



### **ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της υπ' αριθμό 14<sup>ης</sup> **τακτικής συνεδρίασης** του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου Φαιστού.

Στα γραφεία της Δ.Ε.Υ.Α σήμερα την **Πέμπτη 21 Δεκεμβρίου 2017 και ώρα 11:00 π.μ.** συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης, ύστερα από πρόσκληση του προέδρου της ΔΕΥΑ, με **Αρθ.Πρωτ:3118-15/12/2017** σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.1069/80, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων για το θέμα που αναφέρεται παρακάτω:

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο 7 μελών βρέθηκαν:

#### **Παρόντες:**

1. Μαρκάκος Κωνσταντίνος
2. Λενακάκης Αριστοτέλης
3. Νικολιδακής Γρηγορης
4. Χουστουλάκης Φανούριος

#### **Απόντες:**

1. Τιτάκη-Λεονταράκη Ελένη
2. Μανιουδάκη Μαριλένα
3. Ρομπογιαννάκης Εμμανουήλ

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε η υπάλληλος της ΔΕΥΑ Φαιστού κ Καλαϊτζάκη Μαρία για την τήρηση των πρακτικών.

**Εισηχθη προς συζήτηση το 2ο θέμα:** Έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης και χρηματοοικονομικών καταστάσεων **2016**.

### **Αριθμ. Απόφασης: 135/2017**

Για το παραπάνω θέμα της ημερήσιας διάταξης εισηγείται ο Γενικός Διευθυντής σύμφωνα με το αρ. 12 του Ο.Ε.Υ. ΔΕΥΑ Φαιστού. Ο Γενικός Διευθυντής είπε ότι το παρόν θέμα της ημερήσιας

διάταξης το εισηγείται ο Διευθυντής Διοικητικών και Οικονομικών υπηρεσιών της επιχείρησης. Εισηγούμενος το θέμα ο Διευθυντής Διοικητικών και Οικονομικών υπηρεσιών.

Σας υποβάλουμε συνημμένα τον Ισολογισμό & αποτελέσματα χρήσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016 προκειμένου να προβούμε σε έγκριση αυτών σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 20 του Ν.1069/80, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παράγραφο του άρθρου 13 του Ν.2503/97, ΦΕΚ 107 Α.

Όσον αφορά τον ισολογισμό αναφέρουμε τα εξής πιο σημαντικά:

- Τα καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσης μετά από φόρους ανήλθαν στις 439.251,04 €

- Ο κύκλος εργασιών (καθαρός) ανήλθε 1.228.078,70 €

Συνημμένα σας υποβάλουμε και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προς έγκριση

Το Δ.Σ. της ΔΕΥΑ Φαιστού λαμβάνοντας υπόψη του την εισήγηση του Οικον. Δ/ντή:

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

1. Εγκρίνει τον Ισολογισμό τα αποτελέσματα χρήσης και χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2016 σύμφωνα με το άρθ.5 του Ν.1069/80 σύμφωνα με το συνημμένο παράρτημα.

2. Δίνει εντολή η απόφαση αυτή να διαβιβασθεί στο Δ.Σ. του Δήμου Φαιστού προς έγκριση και στην Περιφέρεια Κρήτης σύμφωνα με την παράγραφο 2 άρθρου 20 του Ν.1069/80, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παράγραφο του άρθρου 13 του Ν. 2503/97, ΦΕΥ. 107 Α.

3. Εξουσιοδοτείται ο Πρόεδρος για τις περαιτέρω ενέργειες.

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΥΔΡΕΥΣΗΣ-ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ  
ΔΗΜΟΥ ΦΑΙΣΤΟΥ  
ΜΟΙΡΕΣ, ΚΡΗΤΗ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016 .....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ .....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος).....	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 .....	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία.....	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού...	16
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....	16
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	18
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως .....	19
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 .....	21
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	21
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....	21
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 .....	22
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης .....	22
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.....	22
28. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας.....	22
29. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	22
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού .....	23

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	Σημ.	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	3.613,06	3.667,15
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	2.716.875,50	2.874.388,38
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	37.702,15	38.132,19
<b>Σύνολο</b>		<b>2.758.190,71</b>	<b>2.916.187,72</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.2	54.435,20	57.861,89
<b>Σύνολο</b>		<b>54.435,20</b>	<b>57.861,89</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	8.407.243,91	7.639.321,41
<b>Σύνολο</b>		<b>8.407.243,91</b>	<b>7.639.321,41</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις		3.360,00	3.360,00
<b>Σύνολο</b>		<b>3.360,00</b>	<b>3.360,00</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>11.223.229,82</b>	<b>10.616.731,02</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Λοιπά αποθέματα		43.102,26	75.577,42
<b>Σύνολο</b>		<b>43.102,26</b>	<b>75.577,42</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1	2.061.594,46	1.946.827,15
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.1	577.783,26	280.618,56
Λοιπές απαιτήσεις	7.1	448,74	1.885,33
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.1	240,65	240,65
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		311.504,07	1.154.933,71
<b>Σύνολο</b>		<b>2.951.571,18</b>	<b>3.384.505,40</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>2.994.673,44</b>	<b>3.460.082,82</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>14.217.903,26</b>	<b>14.076.813,84</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο		2.656.041,02	2.656.041,02
<b>Σύνολο</b>		<b>2.656.041,02</b>	<b>2.656.041,02</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		2.830.562,91	2.495.537,17
Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		-2.225.886,23	-2.315.372,10
<b>Σύνολο</b>		<b>604.676,68</b>	<b>180.165,07</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>3.260.717,70</b>	<b>2.836.206,09</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμο Δάνεια	10.1.1	0,00	2.893,19
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	10.253.788,63	10.526.274,25
<b>Σύνολο</b>		<b>10.253.788,63</b>	<b>10.529.167,44</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	0,00	2.732,04
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	625.032,34	637.295,57
Φόρος εισοδήματος		0,00	0
Λοιποί φόροι και τέλη		43.974,18	36.880,09
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		12.396,49	12.287,66
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	8.331,35	9.631,33
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		13.662,57	12.613,62
<b>Σύνολο</b>		<b>703.396,93</b>	<b>711.440,31</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>10.957.185,56</b>	<b>11.240.607,75</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b>		<b>14.217.903,26</b>	<b>14.076.813,84</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	2016	2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	1.228.078,70	893.144,21
Κόστος πωλήσεων	11	-833.720,97	-765.685,58
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>		<b>394.357,73</b>	<b>127.458,63</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		0,00	1.000,00
		<b>394.357,73</b>	<b>128.458,63</b>
Έξοδα διάθεσης	11	-74.195,15	-60.159,81
Έξοδα διοίκησης	11	-101.922,38	-88.413,05
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-876,24	-1.033,43
Λοιπά έσοδα και κέρδη		168.038,39	31.230,44
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>		<b>385.402,35</b>	<b>10.082,78</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		55.177,15	68.733,41
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-1.328,46	-681,94
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>439.251,04</b>	<b>78.134,25</b>
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>439.251,04</b>	<b>78.134,25</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ**

	<b>Κεφάλαιο</b>	<b>Αποθεματικά νόμων &amp; κατ/κού</b>	<b>Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο</b>	<b>Συνολικά ίδια κεφάλαια</b>
<b>Υπόλοιπα 1/1/2015</b>	<b>2.656.041,02</b>	<b>2.495.537,17</b>	<b>-2.393.506,35</b>	<b>2.758.071,84</b>
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	78.134,25	<b>78.134,25</b>
<b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.134,25</b>	<b>78.134,25</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015</b>	<b>2.656.041,02</b>	<b>2.495.537,17</b>	<b>-2.315.372,10</b>	<b>2.836.206,09</b>
<b>Υπόλοιπα 1/1/2016</b>	<b>2.656.041,02</b>	<b>2.495.537,17</b>	<b>-2.315.372,10</b>	<b>2.836.206,09</b>
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	349.765,17	-349.765,17	<b>0,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	-14.739,43	439.251,04	<b>424.511,61</b>
<b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>335.025,74</b>	<b>89.485,87</b>	<b>424.511,61</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2016</b>	<b>2.656.041,02</b>	<b>2.830.562,91</b>	<b>-2.225.886,23</b>	<b>3.260.717,70</b>



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

<u>Κατάσταση Χρηματοροών (Εμμεση Μέθοδος)</u>	31/12/2016	31/12/2015
<b><u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	439.251,04	78.134,25
<b>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</b>		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	170.110,76	169.471,91
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-53.848,69	-68.051,47
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>555.513,11</b>	<b>179.554,69</b>
<b>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</b>		
Μεταβολή αποθεμάτων	32.475,16	-64.043,10
Μεταβολή απαιτήσεων	-410.495,42	-108.011,75
Μεταβολή υποχρεώσεων	-173.167,91	-178.579,07
<b>Μείον:</b>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	-1.328,46	-681,94
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>2.996,48</b>	<b>-171.761,17</b>
<b><u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>		
Εισπράξεις από κρατικές επιχορηγήσεις	454.349,06	3.510.015,30
Πληρωμές ( επιστροφές ) κρατικές επιχορηγήσεις	-573.717,54	0,00
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-776.609,56	-3.960.772,42
Τόκοι εισπραχθέντες	55.177,15	68.733,41
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-840.800,89</b>	<b>-382.023,71</b>
<b><u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	-5.625,23	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα		
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>-5.625,23</b>	<b>0,00</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)</b>	<b>-843.429,64</b>	<b>-553.784,88</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>1.154.933,71</b>	1.708.718,59
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>311.504,07</b>	<b>1.154.933,71</b>

## **Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016**

### **1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

- α)** Επωνυμία: **ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΦΑΙΣΤΟΥ**
- β)** Νομικός τύπος: Ν.Π.ΙΔ. κοινωφελούς χαρακτήρα
- γ)** Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ)** Διεύθυνση της έδρας: Μοίρες, Κρήτη
- ε)** Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 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 Εταιρείας.
- θ)** Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

### **2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα**

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Παρά ταύτα, το ενδεχόμενο της μη επιτυχούς υλοποίησης της συμφωνίας χρηματοοικονομικής αναδιάρθρωσης και της μη ολοκλήρωσης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικά με την δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

### **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 εταιρεία 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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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 ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 40 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 12 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 έτη.
- Ζώντα ζώα για γαλακτοφορία και αναπαραγωγή 8 έτη.
- Φυτεία εσπεριδοειδών 15 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων 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 ποσοστού, το οποίο αντανakλά 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 Εταιρεία 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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε Χ έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 διαθέσιμων (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 μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή 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.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάντως 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 αποτελέσματα.

### **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.

### **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. 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.

## **3.1.6. 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 μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή 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.

### **3.1.7. 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.

### **3.1.8. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

### **3.1.9. 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.

### **3.1.10. Έσοδα και έξοδα**

Η εταιρεία 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:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

- ✓ 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- 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.

### **3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

### **3.1.12. 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 Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.13. 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.

### **3.1.14. 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.

Η εταιρεία μέχρι και την περίοδο που έληξε την 31.12.2015 εμφάνιζε τις επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων στα Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού στην καθαρή θέση χρησιμοποιώντας τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.4308/2013 .



Επιθυμώντας εφεξής να παρακολουθεί ενιαία τις επιχορηγήσεις Παγίων στοιχείων στις Οικονομικές Καταστάσεις, αποφάσισε στην τρέχουσα περίοδο 2016 να εμφανίσει τα σχετικά ποσά στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως Κρατικές επιχορηγήσεις σύμφωνα και με την γνωμάτευση Σ.ΛΟ.Τ. με αριθ. πρωτ.: 1629 ΕΕ 6.9.2017 και το άρθρο 28 του Ν.4308/2013.

### 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.

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
<b>Αξία κτήσεως</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2015	3.000,01	2.922,23	4.559.563,36	132.985,96
Προσθήκες περιόδου			14.265,00	25.302,10
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>3.000,01</b>	<b>2.922,23</b>	<b>4.573.828,36</b>	<b>158.288,06</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2015		2.201,00	1.540.344,41	116.002,41
Αποσβέσεις περιόδου		54,09	159.095,57	4.153,46
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>		<b>2.255,09</b>	<b>1.699.439,98</b>	<b>120.155,87</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία</b>	<b>3.000,01</b>	<b>667,14</b>	<b>2.874.388,38</b>	<b>38.132,19</b>



<b>31.12.2015</b>				
<b>Αξία κτήσεως</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2016	3.000,01	2.922,23	4.573.828,36	158.288,06
Προσθήκες περιόδου			2850	5837,06
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>3.000,01</b>	<b>2.922,23</b>	<b>4.576.678,36</b>	<b>164.125,12</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2016		2.255,09	1.699.439,98	120.155,87
Αποσβέσεις περιόδου		54,09	160.362,88	6.267,10
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>		<b>2.309,18</b>	<b>1.859.802,86</b>	<b>126.422,97</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	<b>3.000,01</b>	<b>613,05</b>	<b>2.716.875,50</b>	<b>37.702,15</b>

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	156.182,33
Προσθήκες περιόδου	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>156.182,33</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	92.151,65
Αποσβέσεις περιόδου	6.168,79
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>98.320,44</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>57.861,89</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	156.182,33
Προσθήκες περιόδου	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>156.182,33</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	98.320,44
Αποσβέσεις περιόδου	3426,69
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>101.747,13</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	<b>54.435,20</b>

## 6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές
Υπόλοιπο 1.1.2015	3.718.116,09
Προσθήκες περιόδου	3.921.205,32

<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>7.639.321,41</b>
Υπόλοιπο 1.1.2016	7.639.321,41
Προσθήκες περιόδου	767.922,50
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	<b>8.407.243,91</b>

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσεως και όχι στην εύλογη αξία τους.

#### 7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Πελάτες εσωτερικού	2.061.594,46	1.946.827,15
<b>Σύνολο</b>	<b>2.061.594,46</b>	<b>1.946.827,15</b>

#### 7.1.2 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Δουλευμένα έσοδα περιόδου</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Έσοδα από κατανάλωση ύδατος φπα 13%	205.762,95	113.799,79
Τέλη ελαχ. κατανάλωσης (πάγιο) ύδρευσης φπα 23%	111.312,00	39.360,00
Έσοδα από τέλος 80% φπα 23%	164.610,56	91.040,21
Έσοδα συντήρησης αντ/σης υδρομέτρων φπα 23%	66.787,60	23.619,60
Έσοδα από τέλος χρήσης αποχέτευσης φπα 23%	29.310,15	12.798,96
<b>Σύνολο</b>	<b>577.783,26</b>	<b>280.618,56</b>

#### 7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	1.523,18
Παρ/νος φόρος εισοδήματος από τόκους	448,72	362,15

ΦΠΑ προς επιστροφή	0.02	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>448,74</b>	<b>1.885,33</b>

#### 7.2.4 Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Ταμειακά διαθέσιμα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Ταμείο	2.290,71	6.824,58
Καταθέσεις όψεως σε Παγκρήτια Τράπεζα	229.501,04	446.666,33
Καταθέσεις όψεως σε Εθνική Τράπεζα	36.121,91	50.471,17
Καταθέσεις όψεως σε Τράπεζα της Ελλάδος	43.590,41	650.971,63
<b>Σύνολο</b>	<b>311.504,07</b>	<b>1.154.933,71</b>

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 100% .

#### 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το κεφάλαιο σύστασης της επιχείρησης ανέρχεται σε ευρώ 2.656.041,02, προερχόμενο από το 2002 και είχε αναληφθεί εξ ολοκλήρου από τον πρώην Δήμο Μοιρών.

Τα Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αφορούν το ειδικό τέλος 80% που συνεισπράττεται με τα λοιπά τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης και υπολογίζεται στην αξία του νερού που καταναλώνεται (άρθρο 11 Ν. 1069/80 – Τροπ. άρθρο 43 Ν. 2065/92 και άρθρο 26 Ν. 3013/02).

#### 9. Προβλέψεις

##### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν διενεργήθηκε.

##### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν.

#### 10. Υποχρεώσεις

##### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

###### 10.1.1 Δάνεια

Δεν υπάρχουν.

###### 10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

###### 10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων</b>	<b>Χρήση 2016</b>	<b>Χρήση 2015</b>
Υπόλοιπο ενάρξεως	10.526.274,25	7.401.462,85

Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	454.349,06	3.140.275,72
Αποσβέσεις	-153.117,14	-15.464,33
Ανακλήσεις χρηματοδότησης-επιστροφή ΦΠΑ έργων	-573.717,54	0,00
<b>Υπόλοιπο λήξεως</b>	<b>10.253.788,63</b>	<b>10.526.274,25</b>

## 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Προμηθευτές εσωτερικού	517.891,00	552.005,56
ΝΠΔΔ και δημόσιες επιχειρήσεις	65.592,66	65.547,36
Επιταγές πληρωτέες	41.548,68	19.742,65
<b>Σύνολο</b>	<b>625.032,34</b>	<b>637.295,57</b>

### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπές υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	4.675,46	5.969,44
Δικαιούχοι αμοιβών	54,00	60,00
Πιστωτές διάφοροι	3.601,89	3.601,89
<b>Σύνολο</b>	<b>8.331,35</b>	<b>9.631,33</b>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

<b>Έσοδα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Πωλήσεις Υπηρεσιών	1.280.043,47	899.717,96
Εκπτώσεις Πωλήσεων Υπηρεσιών	-51.964,77	-6.573,75
<b>Σύνολο</b>	<b>-1.228.078,70</b>	<b>893.144,21</b>

<b>Έξοδα</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	318.990,60	293.710,94
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	91.694,37	35.196,43
Παροχές τρίτων	365.477,31	381.913,12
Φόροι - τέλη	1.380,15	3.320,36
Διάφορα έξοδα	25.889,55	22.474,54
Τόκοι & συναφή έξοδα	1.328,46	681,94
Αποσβέσεις	170.110,76	169.471,91

Σύνολο	974.871,20	906.769,24
--------	------------	------------

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην κλειόμενη χρήση.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Διοικητικό προσωπικό	10	10
Εργατοτεχνικό προσωπικό	6	6
<b>Σύνολο</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

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

	31/12/2016	31/12/2015
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	249.138,78	224.345,50
Παρεπόμενες παροχές-έξοδα προσωπικού	5.755,89	11.807,44
Εργοδοτικές εισφορές & επιβάρυνση έμμισθου προσωπικού	64.095,93	57.558,00
<b>Σύνολο</b>	<b>318.990,60</b>	<b>293.710,94</b>

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

Η δραστηριότητα της επιχείρησης περιορίζεται στα γεωγραφικά όρια του Δήμου Φαιστού.

## 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 εταιρεία 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:

- ευρώ 35.787,20 για αμοιβές Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και
- ευρώ 8.541,50 για αμοιβές Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Η εταιρεία δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2016	31/12/2015
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	5.500,00	5.500,00
	<b>5.5000,00</b>	<b>5.500,00</b>

**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 εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Δεν υφίστανται.

**β) Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Καλής εκτέλεσης έργου	15.516,23	15.516,23
<b>Σύνολο</b>	<b>15.516,23</b>	<b>15.516,23</b>

**γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από την σύσταση και έτσι οι φορολογικές υποχρεώσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

**31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

**ΜΟΙΡΕΣ.....**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο Δ/ΝΤΗΣ ΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΜΑΡΚΑΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**  
**ΑΔΤ ΑΜ 458645**

**ΧΡΟΝΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ**  
**ΑΔΤ ΑΙ 451470**  
**Αρ.Αδείας Α' ΤΑΞΗΣ 0100127**

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως κατωτέρω.

Το Διοικητικό Συμβούλιο

**Ο πρόεδρος Δ.Σ**

1. Μαρκάκος Κωνσταντίνος

**Τα μέλη**

1. Λενακάκης Αριστοτέλης

2. Νικολιδακης Γρηγορης

3. Χουστουλάκης Φανούριος

Ακριβές Απόσπασμα

Ο πρόεδρος Δ.Σ.

Μαρκάκος Κωνσταντίνος