

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2016
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) **Επωνυμία:** ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΧΑΝΙΩΝ
- β) **Νομικός τύπος:** ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.
- γ) **Περίοδος αναφοράς:** 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ) **Διεύθυνση της έδρας:** Μεγίστης Λαύρας 15 τκ 73300 Μουρνιές Χανίων.
- ε) **ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:** ANEY ΑΡΙΘΜΟΥ **Α.Μ.Α.Ε.:** ANEY ΑΡΙΘΜΟΥ.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία **μεγάλη** οντότητα του Ν.4308/2014.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αργές και μέθοδοι

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αργές και μέθοδοι

Η επιχείρηση για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αργές 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, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων.

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 ενσωμάτων 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 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό 5 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 επιχείρησης ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες.

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

Δεν υπάρχουν άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Δεν υπάρχουν συμμετοχές

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

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

Η επιχείρηση 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 χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. 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 δουλεμένου 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. 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 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, με τους περιορισμούς που προβλέπουν οι Ν. 3833/2010, 3845/2010, 4024/2011 και 4093/2012, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 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 εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

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 Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Για τα στοιχεία που αφορούν τη χρήση 2016, γίνεται αναφορά στη παράγραφο 30 του παρόντος.

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.

Για τα γεγονότα που αφορούν τη χρήση 2016, γίνεται αναφορά στη παράγραφο 31 του παρόντος.

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 επιχείρηση 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 έγινε διόρθωση αποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων, και έγιναν μεταφορές σε λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού προκειμένου να υπάρξει συμφωνία του μητρώου παγίων με τους λογαριασμούς της λογιστικής. Οι διαφορές είχαν προκύψει κυρίως από λανθασμένες καταχωρήσεις των παγίων στους λογαριασμούς της λογιστικής και απεικονίζονται αναλυτικά στον πίνακα μεταβολών των παγίων της παραγράφου 6.1 του παρόντος. Από τις πιο πάνω τακτοποιήσεις, προέκυψε ότι ποσό 66.004,88 €, που αφορά αποσβέσεις εκποιημένων παγίων, δεν είχε καταχωρηθεί στα έκτακτα έσοδα των χρήσεων που αφορούσαν. Καταχωρήθηκαν στη παρούσα χρήση με αποτέλεσμα να αυξηθούν τα αποτελέσματα της χρήσης κατά το πιο πάνω ποσό, το οποίο, επειδή αφορά χρήσεις προ του 2014, δεν επιβάρυνε τα φορολογικά αποτελέσματα.

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

Το ποσό που εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ως «έσοδα επόμενων χρήσεων», 3.708,01 €, έχει προσαυξήσει ισόποσα τα αποθέματα στα «λοιπά αποθέματα».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	681.498,66	72.655.485,69	3.153.461,29	2.032.973,13	
Προσθήκες περιόδου		13.428.609,37	93.244,96	132.340,00	
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου			-11.920,00	11.920,00	
Υπόλοιπο 31.12.2016	681.498,66	86.084.095,06	3.234.786,25	2.177.233,13	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	30.228.034,46	2.714.661,78	1.691.986,25	
Αποσβέσεις περιόδου		2.954.772,63	102.622,28	95.379,26	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου			-68.587,55	2.582,67	
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	33.182.807,09	2.748.696,51	1.789.948,18	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	681.498,66	52.901.287,97	486.089,74	387.284,95	

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν επενδυτικά ακίνητα

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016			
Μειώσεις περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016			
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	0,00	0,00

Αποσβέσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016			
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	0,00	0,00	0,00

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Τεχνικά έργα	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2016			12.051.651,73			12.051.651,73
Προσθήκες περιόδου			2.066.646,21			2.066.646,21
Μεταφορές περιόδου			-12.998.660,42			-12.998.660,42
Υπόλοιπο 31.12.2016			1.119.637,52			1.119.637,52

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν έγινε αποτίμηση στην εύλογη αξία.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν.

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Δεν υπάρχουν.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2016
Πελάτες	12.695.052,84	11.629.285,71
Επισφαλείς πελάτες	2.458.737,80	3.263.128,40
Μείον πρόβλεψη για επισφάλεια	-2.859.737,80	-2.429.346,59
Σύνολο	12.294.052,84	12.463.077,52

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2016
Δήμος Χανίων για οφειλές συνενωμένων Δήμων	2.185.786,42	1.774.593,24
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	-8.737,75	101,00
Χρεώστες επισφαλείς (Διαφορές πελατών)	682.634,83	88.858,36
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (χρεωστικό υπόλοιπο)	8.521,57	0,00
Φόρος εισοδήματος (χρεωστικό υπόλοιπο)	0,00	647.595,68
Σύνολο	2.868.205,07	2.511.148,28

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2016
Ταμείο	2.908,17	4.073,54
Καταθέσεις όψεως	6.866.254,29	6.237.573,41
Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	0,00
Σύνολο	6.869.162,46	6.241.646,95

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της επιχείρησης, κατά το τέλος της χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το κεφάλαιο της επιχείρησης ποσού € 21.909.964,39 απεικονίζει το κεφάλαιο που μεταφέρθηκε στην επιχείρηση από τη συνένωση της πρώην Δ.Ε.Υ.Α. Χανίων με την Δ.Ε.Υ.Α. Ακρωτηρίου, τη μεταφορά του υπολοίπου του συμπηφισμού ενεργητικού και παθητικού της πρώην Δ.Ε.Υ.Α. του Δήμου Χανίων και τη μεταφορά του πάγιου ενεργητικού ιδιοκτησίας των πρώην Δ.Ε.Υ.Α. που συγχωνεύτηκαν το 2011 και αναλύεται ως εξής:

Κεφάλαιο από Δήμο Χανίων	2.181.876,39
Κεφάλαιο πρώην Δ.Ε.Υ.Α. Χανίων	1.303.542,45
Κεφάλαιο πρώην Δ.Ε.Υ.Α. Ακρωτηρίου	1.857.050,59
Κεφάλαιο από πάγιο ενεργητικό περιιαστικών Δήμων	16.567.494,96
Σύνολο	21.909.964,39

Το κεφάλαιο της επιχείρησης μειώθηκε στη παρούσα χρήση κατά 374.682,28 €. Το ποσό αυτό προέκυψε μετά τη τελική απογραφή των υπολοίπων των πελατών του Δήμου Χανίων, το οποίο είχε εισφέρει ο εν λόγω Δήμος ως κεφάλαιο κατά την ίδρυση της επιχείρησης. Τα ανωτέρω αναφέρονται στην υπ αριθ. 557 / 25-7-2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Χανίων.

Με βάση το Ν.2065/1992 αναπροσαρμόστηκε η αξία των γηπέδων της πρώην Δ.Ε.Υ.Α. Χανίων κατά τη χρήση 2008 και προέκυψε υπεραξία 21.177,33 €, η οποία μεταφέρθηκε στην επιχείρηση με την συγχώνευση το 2011. Η διαφορά αναπροσαρμογής, καθαρή από φόρους, καταχωρίστηκε στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων «διαφορές αναπροσαρμογής παγίων»,

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με βάση την εργατική νομοθεσία και με τους περιορισμούς που προβλέπουν οι Ν. 3833/2010, 3845/2010, 4024/2011 και 4093/2012, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Ποσά που έχουν καταχωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως: **18.626,70 €**

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	31/12/2016
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	1.163.906,38
Κόστος τρέχουσας χρήσης	18.626,70
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	32.856,98
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	1.149.676,10

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις εμφανίζονται μειωτικά στον πίνακα ανάλυσης των εμπορικών απαιτήσεων, αφορούν προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες και προσδιορίστηκαν με βάση τη φορολογική νομοθεσία.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η επιχείρηση, από το έτος 2012, έχει συνάψει σύμβαση για εικοσαετές δάνειο ποσού € 5.237.515,87, με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, για την εξασφάλιση του οποίου έχει συμβληθεί ως εγγυητής ο Δήμος Χανίων με την απόφαση 440/2012 του Δημοτικού Συμβουλίου. Το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση παλαιότερων δανειακών υποχρεώσεων. Στη συνέχεια της αρχικής σύμβασης, η επιχείρηση με απόφαση του Δ.Σ., κάνει χρήση των διατάξεων του Ν.4093/2012 και παρατείνεται η διάρκεια αποπληρωμής του δανείου για πέντε (5) έτη, δηλαδή μέχρι 31/12/2037 και τριετή περίοδο χάριτος έως 31/12/2015, κατά την οποία θα καταβάλλονται μόνο οι τόκοι με μειωμένο επιτόκιο κατά 0,5%. Το υπόλοιπο του δανείου στις 31/12/2016 ανέρχεται στο ποσό των 5.117.105,17 €.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Δάνειο Τ.Π. κ Δανείων
Βραχυπρόθεσμο τμήμα: Έως 1 έτος	127.659,43
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	127.659,43
Μακροπρόθεσμο τμήμα: 1 έως 2 έτη	278.836,80
2 έως 5 έτη	857.916,29
Άνω των 5 ετών	3.852.692,65
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	4.989.445,74
Γενικό Σύνολο	5.117.105,17

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2015	Χρήση 2016
Υπόλοιπο ενάρξεως	30.397.097,80	37.014.394,78
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	7.361.229,75	777.965,97
Επιστροφές – Ανακλήσεις	0,00	-231.850,43
Αποσβέσεις	-743.932,77	-896.906,36
Υπόλοιπο λήξεως	37.014.394,78	36.663.603,96

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2016
Προμηθευτές	878.749,97	688.791,53
Σύνολο	878.749,97	688.791,53

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2016
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (53-00)	3.107,43	14.355,51
Δικαιούχοι αμοιβών έργων (53-08)	9.066,72	9.066,72
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων (53-09)	45.667,07	44.834,42
Υποχρεώσεις σε εργαζόμενους - αποχωρήσαντες (53-95-00)	17.135,63	2.090,83
Υποχρεώσεις σε ΟΤΑ και εγγυήσεις (53-95-01)	1.365.218,39	554.729,15
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (53-10 + 53-98)	9.797,51	28.157,34
Σύνολο	1.449.992,75	653.233,97

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2016
Από παροχή ύδρευσης και αποχέτευσης	13.653.663,71	13.973.274,93
Σύνολο	13.653.663,71	13.973.274,93

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2016
Αμοιβές προσωπικού	3.961.017,06	5.070.330,17
Παροχές τρίτων	3.533.367,16	2.229.992,05
Αμοιβές τρίτων	1.126.391,99	1.285.763,75
Σύνολο	8.620.776,21	8.586.085,97

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα καθαρά κέρδη της χρήσης, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, θα εμφανιστούν στο λογαριασμό « Αποτελέσματα εις νέο »

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Η επιχείρηση λόγω του κοινωφελούς χαρακτήρα της δεν διανέμει μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Δεν υπάρχουν ζημιές περιόδου. Η χρήση 2016 ήταν κερδοφόρα.

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:

	31/12/2015	31/12/2016
Τακτικό προσωπικό μόνιμης απασχόλησης	104	102
Έκτακτο προσωπικό μόνιμης απασχόλησης	28	40
Σύνολο	132	142

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

	31/12/2015	31/12/2016
Μισθοί και ημερομίσθια	3.164.011,06	4.067.424,21
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	773.753,65	967.598,49
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	23.252,35	35.307,47

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	110.605,45	18.626,70
Επιβάρυνση τόκων αναδρομικών αποδοχών	0,00	77.701,16
Σύνολο	4.071.622,51	5.166.658,03

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2016
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	9.375,07	0,00
Παροχή υπηρεσιών	13.653.663,71	13.998.486,01
Σύνολο	13.663.038,78	13.998.486,01
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	13.663.038,78	13.998.486,01

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 επιχείρηση δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές

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 για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις.	4.428,00	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα (πρόεδρος-αντιπρόεδρος)	38.475,00	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	121.071,85	30.267,75	30.000,00
Σύνολο	163.974,85	30.267,75	30.000,00

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η επιχείρηση 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 διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που θα καταβληθούν για τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2016
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	0,00	0,00
Για διαχειριστικό έλεγχο βάσει του Ν.1069/1980	4.800,00	4.800,00
Σύνολο	4.800,00	4.800,00

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων 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 συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Η επιχείρηση δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

α. α). Η επιχείρηση έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2028.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2015	31/12/2016
Έως 1 έτος	6.700,00	6.700,00
Από 1 έως και 5 έτη	26.800,00	26.800,00
Πάνω από 5 έτη	86.700,00	80.000,00
Σύνολο	120.200,00	113.500,00

α. β). Η επιχείρηση, με βάση τη σύμβαση του μακροπρόθεσμου δανείου, έχει δεσμευθεί να καταβάλλει τα ακόλουθα ποσά τόκων, έως 31/12/2037.

	31/12/2015	31/12/2016
Έως 1 έτος	315.298,46	308.049,73
Από 1 έως και 5 έτη	1.458.630,31	1.415.291,40
Πάνω από 5 έτη	2.574.156,88	2.309.446,06
Σύνολο	4.348.085,65	4.032.787,19

β) Εγγυήσεις

Η επιχείρηση δεν έχει χορηγήσει εγγυήσεις σε τρίτους.:

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η επιχείρηση έως και τη χρήση 2013 ήταν εκτός πεδίου φόρου εισοδήματος. Για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016, η επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Το αποτέλεσμα τυχόν ελέγχου δεν μπορεί να προσδιοριστεί και για το λόγο αυτό, δεν κρίθηκε απαραίτητο να σχηματισθεί πρόβλεψη για το λόγο αυτό.

Κατά της επιχείρησης έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και διεκδικείται το ποσό των 567.022,78 € ως αποζημιώσεις για τροχαία ατυχήματα, καθώς και αγωγές από εργαζόμενους και διεκδικείται το ποσό των 5.000.000,00 €, κατ' εκτίμηση, ως αναδρομικά ετών 2012,2013,2014.

Η διοίκηση εκτιμά ότι οι αγωγές αυτές δεν θα ευδοκιμήσουν υπέρ των αντιδίκων και για το λόγο αυτό δεν κρίθηκε αναγκαίος ο σχηματισμός οποιασδήποτε προβλέψεως στις οικονομικές καταστάσεις για το γεγονός αυτό.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος

Η διοίκηση κρίνοντας ότι και μετά την εφαρμογή του Ν.4172/2013, η επιχείρηση παραμένει εκτός πεδίου φορολογίας εισοδήματος, κατέθεσε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου με σκοπό την ακύρωση του ποσού που βεβαιώθηκε ως φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2014, ύψους 1.671.513,92 € (πράξη κατάθεσης 73/21-3-2016). Μέχρι σήμερα δεν έχει εκδικαστεί η ανωτέρω προσφυγή.

Χανιά 30 Ιουνίου 2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ Λ./ Φ.

Αντώνιος Σχετάκης
ΑΔΤ:ΑΗ974585

Νικόλαος Καραμπινάκης
ΑΔΤ: ΑΚ480079

Αναστασία Σκριβλιωτάκη
Α.Μ.Ο.Ε.Ε.:18599 Α' ΤΑΞΗ

Βασίλης Λενταράκης
Α.Μ.Ο.Ε.Ε: 38 Α' ΤΑΞΗ