

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της 31ης Δεκεμβρίου 2015  
(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:** 1.1.2015 - 31.12.2015
- 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 2015, 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 2015, 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 2015 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. Οι διαφορές είχαν προκύψει κυρίως από λανθασμένο υπολογισμό στο μητρώο παγίων οι οποίες διαπιστώθηκαν εκ των υστέρων. Οι διαφορές αυτές καταχωρήθηκαν στη παρούσα χρήση και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης κατά 229.603,42 €, επειδή δεν ήταν εύκολο να κατανεμηθούν στις προηγούμενες χρήσεις.

### **5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης 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**

<b>Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων</b>	<b>Γήπεδα</b>	<b>Κτίρια &amp; Τεχνικά Έργα</b>	<b>Μηχανολογικός εξοπλισμός</b>	<b>Λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Λοιπά ενσώματα πάγια</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2015	681.498,66	68.305.489,83	3.195.728,53	2.213.719,67	
Προσθήκες περιόδου		4.224.448,01	37.793,06	55.365,73	
Μειώσεις περιόδου			28.715,70		
Μεταφορές περιόδου		125.547,85	-51.344,60	-236.112,27	
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>681.498,66</b>	<b>72.655.485,69</b>	<b>3.153.461,29</b>	<b>2.032.973,13</b>	
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	27.465.815,57	2.574.382,50	1.817.467,37	
Αποσβέσεις περιόδου		2.568.157,74	137.985,63	96.876,83	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			28.715,70		
Μεταφορές περιόδου		194.061,15	31.009,35	-222.357,95	
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>0,00</b>	<b>30.228.034,46</b>	<b>2.714.661,78</b>	<b>1.691.986,25</b>	
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>681.498,66</b>	<b>42.427.451,23</b>	<b>438.799,51</b>	<b>340.986,88</b>	

#### **6.2. Επενδυτικά ακίνητα**

Δεν υπάρχουν επενδυτικά ακίνητα

#### **6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία**

Δεν υπάρχουν βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

#### **6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

<b>Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων</b>	<b>Υπεραξία</b>	<b>Δαπάνες αναπτύξεως</b>	<b>Λοιπά άυλα στοιχεία</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2015			61.560,40
Μειώσεις περιόδου			23.888,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>			<b>38.172,40</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>			
Υπόλοιπο 1.1.2015			35.082,24
Αποσβέσεις περιόδου			3.090,16
Μεταφορές περιόδου			
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>			<b>38.172,40</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>			<b>0,00</b>

## 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 1.1.2015			6.516.085,18			6.516.085,18
Προσθήκες περιόδου			5.854.607,27			5.854.607,27
Μεταφορές περιόδου			-319.040,72			-319.040,72
Υπόλοιπο 31.12.2015			12.051.651,73			12.051.651,73

## 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	31/12/2014
Πελάτες	12.695.052,84	15.475.700,47
Επισφαλείς πελάτες	2.458.737,80	0,00
Μείον πρόβλεψη για επισφάλεια	-2.859.737,80	-401.000,00
Σύνολο	12.294.052,84	15.074.700,47

### 7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Δήμος Χανίων για οφειλές συνενωμένων Δήμων	2.185.786,42	2.250.934,79
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	-8.737,75	-76.939,90
Χρεώστες επισφαλείς ( Διαφορές πελατών)	682.634,83	0,00
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (χρεωστικό υπόλοιπο)	8.521,57	0,00
Σύνολο	2.868.205,07	2.173.994,89

### 7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	2.908,17	7.730,22
Καταθέσεις όψεως	6.866.254,29	5.516.254,01
Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	0,00
Σύνολο	6.869.162,46	5.523.984,23

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

## **8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως**

Το κεφάλαιο της επιχείρησης ποσού € 22.284.646,67 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	2.556.558,67
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 περιστατικών Δήμων	16.567.494,96
<b>Σύνολο</b>	<b>22.284.646,67</b>

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: **110.605,45 €**

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

	<b>31/12/2015</b>
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	1.120.498,93
Κόστος τρέχουσας χρήσης	110.605,45
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	67.198,00
<b>Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>1.163.906,38</b>

### **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%.

### (β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Δάνειο Τ.Π. κ Δανείων
Βραχυπρόθεσμο τμήμα: Έως 1 έτος	120.410,70
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>120.410,70</b>
Μακροπρόθεσμο τμήμα: 1 έως 2 έτη	127.659,43
2 έως 5 έτη	430.967,28
Άνω των 5 ετών	4.558.478,46
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>5.117.105,17</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>5.237.515,87</b>

#### 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 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	30.397.097,80	25.188.010,99
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	7.361.229,75	6.276.917,42
Αποσβέσεις	743.932,77	1.067.830,61
Υπόλοιπο λήξεως	37.014.394,78	30.397.097,80

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	878.749,97	328.805,42
<b>Σύνολο</b>	<b>878.749,97</b>	<b>328.805,42</b>

#### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (53-00)	3.107,43	5.135,33
Δικαιούχοι αμοιβών έργων (53-08)	9.066,72	9.066,72
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων (53-09)	45.667,07	45.667,07
Υποχρεώσεις σε εργαζόμενους - αποχωρήσαντες (53-95-00)	17.135,63	2.086,91
Υποχρεώσεις σε ΟΤΑ και εγγυήσεις (53-95-01)	1.365.218,39	1.903.088,18
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (53-10 + 53-98 )	9.797,51	425,30
<b>Σύνολο</b>	<b>1.449.992,75</b>	<b>1.965.469,51</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>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Από παροχή ύδρευσης και αποχέτευσης	13.653.663,71	14.642.512,21
<b>Σύνολο</b>	<b>13.653.663,71</b>	<b>14.642.512,21</b>

<b>Έξοδα</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Αμοιβές προσωπικού	3.961.017,06	4.600.131,38
Παροχές τρίτων	3.533.367,16	3.939.433,24
Αμοιβές τρίτων	1.126.391,99	1.012.269,11
<b>Σύνολο</b>	<b>8.620.776,21</b>	<b>9.551.833,73</b>

## **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**

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

## **14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο**

Η επιχείρηση λόγω του κοινωφελούς χαρακτήρα της δεν διανέμει μερίσματα.

## **15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου**

Οι ζημιές της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση σε μείωση των κερδών προηγούμενων 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:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Τακτικό προσωπικό μόνιμης απασχόλησης	104	110
Έκτακτο προσωπικό μόνιμης απασχόλησης	28	35
<b>Σύνολο</b>	<b>132</b>	<b>145</b>

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

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Μισθοί και ημερομίσθια	3.164.011,06	3.832.368,19
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	773.753,65	943.575,32
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	23.252,35	18.192,91
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	110.605,45	14.344,18
<b>Σύνολο</b>	<b>4.071.622,51</b>	<b>4.808.480,60</b>

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>Κατηγορίες δραστηριότητας</b>		
Εμπορική δραστηριότητα	9.375,07	0,00
Παροχή υπηρεσιών	13.653.663,71	14.642.512,21
<b>Σύνολο</b>	<b>13.663.038,78</b>	<b>14.642.512,21</b>
<b>Γεωγραφικές αγορές</b>		
Εσωτερική αγορά	13.663.038,78	14.642.512,21

### **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.	31.244,69	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα (πρόεδρος-αντιπρόεδρος)	44.246,25	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	91.381,63	23.357,15	30.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>166.872,57</b>	<b>23.357,15</b>	<b>30.000,00</b>

### **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 διασφάλισης**

Οι αμοιβές που θα καταβληθούν για τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2014
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	3.300,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.800,00</b>	<b>3.300,00</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 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 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**

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:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
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	93.400,00
<b>Σύνολο</b>	<b>120.200,00</b>	<b>126.900,00</b>

#### **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 και 2015 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**

Στην επόμενη χρήση 2016 συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα, τα οποία αξιολογήθηκαν από την επιχείρηση ως μη διορθωτικά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά συνέπεια, οι επιδράσεις τους θα καταχωριστούν στην επόμενη χρήση 2016, στην οποία συνέβησαν:

#### **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.

#### **Υποχρεώσεις προς εργαζόμενους**

Στις 13/02/2016 εκδόθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρωτόδικη απόφαση για την αγωγή που είχε κατατεθεί από εργαζόμενους και αφορά την καταβολή αναδρομικών αποδοχών για τα έτη 2010 και 2011. Το ποσό που επιδικάστηκε σε βάρος της επιχείρησης είναι 1.043.747,29 €, πλέον τόκων υπερημερίας. Κατά της απόφασης αυτής η επιχείρηση κατέθεσε έφεση στις 24/03/2016. Μέχρι σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί στην επιχείρηση η απόφαση του δικαστηρίου για την τύχη της έφεσης.

Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα αλλάξει η πρωτόδικη απόφαση και το συνολικό κόστος για την επιχείρηση θα ανέλθει κατ' εκτίμηση στο ποσό των 1.325.000,00 €, συμπεριλαμβανομένων των τόκων και των εργοδοτικών εισφορών.

### **Εξόφληση Δανείου**

Στη χρήση 2016 αρχίζει η αποπληρωμή του δανείου προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

### **32. Πρώτη εφαρμογή**

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Η επιχείρηση έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές δεν είναι πρακτικά ευχερείς και βάσει των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 δεν θα εφαρμόσει αναδρομικά τα Ε.Λ.Π.. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

Χανιά 30 Ιουνίου 2016

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