

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**

8^η Μεραρχίας 3-5

Τ.Κ. 45 445 Ιωάννινα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

32^η Διαχειριστικής Χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----|
| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016..... | 3 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά είδος..... | 5 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης..... | 6 |
| Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016..... | 7 |
| 1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση..... | 7 |
| 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας .. | 7 |
| 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι..... | 7 |
| 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων..... | 14 |
| 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού..... | 14 |
| 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 14 |
| 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία..... | 16 |
| 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως..... | 16 |
| 10. Υποχρεώσεις..... | 17 |
| 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας..... | 18 |
| 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο..... | 18 |
| 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών..... | 18 |
| 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο..... | 19 |
| 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου..... | 19 |
| 16. Αναβαλλόμενοι φόροι..... | 19 |
| 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού..... | 19 |
| 18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων..... | 19 |
| 19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων..... | 19 |
| 20. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική..... | 19 |
| 21. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική..... | 19 |
| 22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις..... | 19 |
| 24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων..... | 20 |
| 25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη..... | 20 |
| 26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Επιχείρησης..... | 20 |
| 27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό..... | 20 |
| 28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού..... | 21 |
| 29. Πρώτη εφαρμογή..... | 21 |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2016

| Ποσά σε μονάδες νομίσματος παρουσίασης | | | |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | <u>Σημείωση</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| <i>Ενσώματα πάγια</i> | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | 66.078.389,81 | 68.522.644,54 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 303.177,68 | 320.359,95 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 281.894,03 | 252.482,08 |
| Σύνολο | | 66.663.461,52 | 69.095.486,57 |
| <i>Άυλα πάγια στοιχεία</i> | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.4 | 326.834,21 | 407.069,54 |
| Σύνολο | | 326.834,21 | 407.069,54 |
| <i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i> | 6.5 | | |
| <i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i> | | | |
| Λοιπά | 7.1 | 4.472,90 | 2.094,40 |
| Σύνολο | 7.1 | 4.472,90 | 2.094,40 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | | 66.994.768,63 | 69.504.650,51 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| <i>Αποθέματα</i> | | | |
| Εμπορεύματα | | 2.296,97 | 2.296,97 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | | 320.136,90 | 294.034,88 |
| Σύνολο | | 322.433,87 | 296.331,85 |
| <i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i> | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 7.2.1 | 14.524.949,94 | 13.415.015,84 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | | | |
| Λοιπές απαιτήσεις | 7.2.2 | 330.791,74 | 353.451,86 |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία | 7.1 | 32.158,88 | 2.739,10 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 3.293,74 | 6.738,63 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 743.093,13 | 1.197.196,05 |
| Σύνολο | | 15.634.287,43 | 14.975.141,48 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | | 15.956.721,30 | 15.271.473,33 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 82.951.489,93 | 84.776.123,84 |

| | | | |
|---|--------|----------------------|----------------------|
| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | | | |
| Καθαρή θέση | | | |
| Καταβλημένα κεφάλαια | | | |
| Κεφάλαιο | | 4.489.334,74 | 4.489.334,74 |
| Σύνολο | | 4.489.334,74 | 4.489.334,74 |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | | | |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | | 800,62 | 800,62 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | -1.582.273,02 | -2.364.451,16 |
| Σύνολο | | -1.581.472,40 | -2.363.650,54 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | | 2.907.862,34 | 2.125.684,20 |
| Προβλέψεις | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 9.1 | 2.557.175,61 | 2.587.175,61 |
| Σύνολο | | 2.557.175,61 | 2.587.175,61 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 10.1.1 | 7.859.911,27 | 8.012.652,74 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 10.1.2 | 894.692,50 | 879.992,02 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | 9.1.3 | 44.639.455,56 | 47.643.015,38 |
| Σύνολο | | 53.394.059,33 | 56.535.660,14 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 10.1.1 | 296.675,70 | 143.934,23 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 9.2.1 | 12.078.793,01 | 12.378.055,13 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 387.054,17 | 244.549,01 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 195.929,41 | 191.772,23 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 9.2.2 | 10.604.970,35 | 10.083.843,36 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | | 528.970,01 | 485.449,93 |
| Σύνολο | | 24.092.392,65 | 23.527.603,89 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 80.043.627,59 | 82.650.439,64 |
| Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | | 82.951.489,93 | 84.776.123,84 |

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά είδος

| Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος | Σημείωση | 2016 | 2015 |
|---|-----------------|---------------|---------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 10 | 14.033.195,79 | 13.172.192,25 |
| Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα) | | 26.102,02 | 0,00 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 10 | 7.799,54 | 7.411,96 |
| Αγορές εμπορευμάτων και υλικών | | -1.859.562,06 | -1.942.040,68 |
| Παροχές σε εργαζόμενους | | -5.981.765,51 | -6.005.432,33 |
| Αποσβέσεις | | -3.690.647,85 | -3.152.038,58 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | | -4.583.702,05 | -4.059.478,05 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | | 2.782.123,18 | 2.479.876,64 |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | | 733.543,06 | 500.491,21 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 574.436,50 | 130.756,42 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | -525.801,42 | -479.105,37 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | | 782.178,14 | 152.142,26 |
| Φόροι εισοδήματος | | 0,00 | 0,00 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | | 782.178,14 | 152.142,26 |

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

| | <u>Κεφάλαιο</u> | <u>Αποθεματικά νόμων και κατ/κού</u> | <u>Αποτελέσματα εις νέο</u> | <u>Σύνολο</u> |
|----------------------------|---------------------|--|---------------------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 01.01.2015 | 4.489.334,74 | 800,62 | -2.516.593,42 | 1.973.541,94 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | 152.142,26 | 152.142,26 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 4.489.334,74 | 800,62 | -2.364.451,16 | 2.125.684,20 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | 782.178,14 | 782.178,14 |
| Υπόλοιπο 31.12.2016 | 4.489.334,74 | 800,62 | -1.582.273,02 | 2.907.862,34 |

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση

- α) Επωνυμία: Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ιωαννίνων.
- β) Νομικός τύπος: Δημοτική Επιχείρηση (Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου) – κοινής ωφέλειας.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 8^{ης} Μεραρχίας 3-5, Ιωάννινα , Τ.Κ. 45 445.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: Δεν Συντρέχει
ΓΕ.ΜΗ.: Δεν Συντρέχει.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η Επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Επιχείρησης.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

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 Επιχείρηση 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: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 12,5 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρικοί Υπολογιστές και προγράμματα 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. 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 απομειώσεως 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 5%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν 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 5 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 διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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 σταθμισμένου μέσου όρου. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές 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 κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ 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 παροχής υπηρεσιών καταχωρίζονται με την μέθοδο 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.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3 Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2016 εντοπίστηκε σφάλμα της περιόδου 2015 που αφορούσε την εσφαλμένη καταχώρηση εξόδου φόρου συνολικού ποσού ευρώ 44.121,26. Ως αποτέλεσμα της καταχώρησης αυτής το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Φόροι Εισοδήματος» είναι μειωμένο κατά το ανωτέρω ποσό και το κονδύλι του Παθητικού του Ισολογισμού «Φόρος εισοδήματος» ισόποσα αυξημένο.

| Προσαρμογές σε κονδύλια του ισολογισμού της προηγούμενης περιόδου 2015 | | |
|---|------------------------------|----------------------------------|
| | Φόρος Εισοδήματος | Κέρδη εις νέο |
| Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 31.12.2015 | 44.121,26 | -2.408.572,42 |
| Προσαρμογή | -44.121,26 | 44.121,26 |
| Διορθωμένα υπόλοιπα 31.12.2015 | 0,00 | -2.364.451,16 |
| Προσαρμογές σε κονδύλια της καταστάσεως αποτελεσμάτων της προηγούμενης περιόδου 2015 | | |
| | Φόροι Εισοδήματος | Καθαρά κέρδη περιόδου |
| Δημοσιοποιημένα κονδύλια 2015 | 44.121,26 | 108.021,00 |
| Προσαρμογή | -44.121,26 | 44.121,26 |
| Διορθωμένα κονδύλια 2015 | 0,00 | 152.142,26 |

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 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στον λογαριασμό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 7.859.911,27 υποχρέωσης προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 296.675,70 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| | Ακίνητα | Λοιπός Εξοπλισμός | Λοιπά Άυλα | ΣΥΝΟΛΟ |
|----------------------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------|
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ | 97.951.743,26 | 1.604.417,59 | 3.454.747,45 | 103.010.908,30 |
| ΑΓΟΡΕΣ | 286.382,84 | 87.155,95 | 0,00 | 373.538,79 |
| ΜΕΤΑΠΤΩΣΗ | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΕΛΟΥΣ | 98.238.126,10 | 1.690.573,54 | 3.454.747,45 | 103.383.447,09 |
| ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ | 35.445.077,61 | 1.351.935,51 | 3.047.677,91 | 39.844.691,03 |
| ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ | 3.472.954,19 | 58.110,32 | 80.235,33 | 3.611.299,84 |
| ΜΕΤΑΠΤΩΣΗ | -1,07 | -1.366,32 | 0,00 | -1.367,39 |
| ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΛΗΞΗΣ | 38.918.030,73 | 1.408.679,51 | 3.127.913,24 | 43.454.623,48 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΕΛΟΥΣ | 59.320.095,37 | 281.894,03 | 326.834,21 | 59.928.823,61 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ | 62.506.665,65 | 252.482,08 | 407.069,54 | 63.166.217,27 |

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν.

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Βλέπε 6.1.

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

| Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή | Οικόπεδα | Κτίρια | Σύνολο |
|--|-------------------|----------------|----------------|
| | Υπόλοιπο 1.1.2015 | 0,00 | 15.730.035,15 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 5.747.769,71 | 5.747.769,71 |
| Μεταφορές περιόδου | 0,00 | -15.461.825,97 | -15.461.825,97 |
| Υπόλοιπο 31.12.2015 | 0,00 | 6.015.978,89 | 6.015.978,89 |
| Υπόλοιπο 1.1.2016 | 0,00 | 6.015.978,89 | 6.015.978,89 |
| Προσθήκες περιόδου | 1.759,81 | 1.470.076,41 | 1.471.836,22 |
| Μεταφορές περιόδου | 0,00 | -729.520,67 | -729.520,67 |

| | | | |
|------------------------|----------|--------------|--------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2016 | 1.759,81 | 6.756.534,63 | 6.758.294,44 |
|------------------------|----------|--------------|--------------|

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η Επιχείρηση δεν έκανε χρήση της αποτίμησης 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 | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---------------|---------------|
| Πελάτες | 15.024.597,81 | 14.081.178,73 |
| Μείον προκαταβολές διακανονισμοί μη ταυτοποιημένες καταθέσεις | -499.647,87 | -666.162,89 |
| Σύνολο | 14.524.949,94 | 13.415.015,84 |

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές απαιτήσεις | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Προκαταβολή Μισθοδοσίας Γενάρη | 138.380,36 | 141.041,55 |
| Προκαταβολές ΟΕΥ | 155.512,07 | 172.486,71 |
| Απαίτηση από Amel travel | 6.624,31 | 6.624,31 |
| Απαίτηση από εισπράξεις με πιστωτικές κάρτες και μέσω ΔΙΑΣ | 0,00 | 1.731,29 |
| Πάγιες προκαταβολές | 0,00 | 1.000,00 |
| Πλαστά χαρτονομίσματα | 779,42 | 1.072,42 |
| Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 221,27 | 221,27 |
| Απαίτηση από Πνευματικό κέντρο | 29.274,31 | 29.274,31 |
| Σύνολο | 330.791,74 | 353.451,86 |

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Κεφάλαιο ποσού € 4.489.334,74 καταβεβλημένο από τον Δήμο Ιωαννιτών.

Τα αποθεματικά νόμων και καταστατικού αφορούν την δωρεάν παραχώρηση οικοπέδου από τον Δήμο Ιωαννιτών.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

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

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|--------------|--------------|
| Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως | 2.587.175,61 | 2.604.425,61 |
| Αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία | -30.000,00 | -17.250,00 |
| Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό | 2.557.175,61 | 2.587.175,61 |

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η Επιχείρηση έχει συνάψει τραπεζικό δάνειο ποσού € 8.156.586,97, λήξης το έτος 2040 για την εξασφάλιση του οποίου ο Δήμος Ιωαννιτών έχει παραχωρήσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δικαίωμα παρακράτησης των Κ.Α.Π. του.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

| Υπόλοιπο λήξεως | Τραπεζικά δάνεια |
|--------------------------------|------------------|
| Βραχυπρόθεσμο τμήμα: | |
| Έως 1 έτος | 296.675,70 |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος | 296.675,70 |
| Μακροπρόθεσμο τμήμα: | |
| 1 έως 2 έτη | 162.386,84 |
| 2 έως 5 έτη | 550.316,56 |
| Άνω των 5 ετών | 7.147.207,88 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος | 7.859.911,27 |
| Γενικό Σύνολο | 8.156.586,97 |

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν εγγυήσεις καταναλωτών και η κίνησή τους αναλύεται κατωτέρω:

| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Υπόλοιπο Έναρξης | 879.992,02 | 861.360,90 |
| Επιστροφές εγγυήσεων | -3.710,26 | -4.307,28 |
| Νέες εγγυήσεις | 18.410,74 | 22.938,40 |
| Σύνολο | 894.692,50 | 879.992,02 |

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

| Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων | Χρήση 2016 | Χρήση 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως | 47.643.015,38 | 45.154.483,00 |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου | 60.292,86 | 5.030.139,22 |
| Επιστροφές επιχορηγήσεων | -550.902,39 | 0,00 |
| Αποσβέσεις | -2.512.950,29 | -2.541.606,84 |
| Υπόλοιπο λήξεως | 44.639.455,56 | 47.643.015,38 |

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Προμηθευτές Εσωτερικού | 12.078.793,01 | 12.378.055,13 |
| Σύνολο | 12.078.793,01 | 12.378.055,13 |

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές υποχρεώσεις | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 3.113,08 | 704,04 |
| Πιστωτές διάφοροι | 296.288,04 | 335.984,05 |
| Διπλοπληρωμένοι λογαριασμοί | 0,00 | 3.444,00 |
| Υποχρέωση επιστροφής επιχορήγησης | 514.488,93 | 0,00 |
| Πλεόνασμα ταμείου | 1.343,49 | 1.061,25 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 80,00 | 1.320,41 |
| Δήμος Ιωαννιτών (παρακρατήσεις ΚΑΠ) | 9.789.656,81 | 9.741.329,61 |
| Σύνολο | 10.604.970,35 | 10.083.843,36 |

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| Έσοδα | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Υδρευσης (πώληση νερού) | 9.130.774,89 | 8.519.818,93 |
| Υπηρεσίες ύδρευσης | 93.972,65 | 99.338,37 |
| Υπηρεσίες αποχέτευσης | 4.808.448,25 | 4.552.924,95 |
| Σύνολο | 14.033.195,79 | 13.172.082,25 |

| Έξοδα | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Παροχές σε εργαζομένους | 5.981.765,51 | 6.005.432,33 |
| Αποσβέσεις | 3.690.647,85 | 3.152.038,58 |
| Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής | 1.834.691,95 | 1.925.247,50 |
| Σύνολο | 11.507.105,31 | 11.082.718,41 |

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου τόκοι.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η Επιχείρηση είναι κοινωφελούς χαρακτήρα και δεν διανέμει κέρδη.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Η Επιχείρηση είναι κοινωφελούς χαρακτήρα και δεν διανέμει κέρδη.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Διοικητικό προσωπικό | 86 | 86 |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό | 94 | 94 |
| Σύνολο | 180 | 180 |

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

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 4.663.779,43 | 4.732.839,80 |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις | 1.228.982,11 | 1.211.893,84 |
| Παρεπόμενες παροχές | 220,00 | 26.886,00 |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 88.783,97 | 33.812,69 |
| Σύνολο | 5.981.765,51 | 6.005.432,33 |

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική

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

21. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική

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

22. 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 διοικητικού συμβουλίου | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα | 12.825,00 | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 12.825,00 | 0,00 | 0,00 |

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με τον Δήμο Ιωαννιτών και νομικά πρόσωπα που του ανήκουν στα πλαίσια της δραστηριότητάς της με τους ίδιους όρους που συναλλάσσεται για όμοιες πράξεις με τους λοιπούς πελάτες και προμηθευτές της. Επίσης, έχουν παρακρατηθεί από τους ΚΑΠ του Δήμου Ιωαννιτών, ως εγγυητή των δανείων της επιχείρησης στο ΤΠΔ συνολικό ποσό € 9.789.656,81.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

27. 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 2019.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Έως 1 έτος | 40.200,00 | 36.000,00 |
| Από 1 έως και 5 έτη | 44.050,00 | 72.000,00 |
| Πάνω από 5 έτη | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 84.250,00 | 108.000,00 |

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2011 έως και 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

29. 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. Στον παρακάτω πίνακα γνωστοποιούνται συνοπτικά οι επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων από τη χρήση απαλλαγών:

| Γνωστοποίηση χρήσεως απαλλαγών κατά τη μετάβαση | | | | | | |
|---|-----------------------------------|------|------|-------------------------------------|------|--|
| Κονδύλι | Επίπτωση επί του Ισολογισμού σε € | | | Επίπτωση επί των αποτελεσμάτων σε € | | Απαλλαγή |
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως | | | | | | Δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους, καθώς και τα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων. |

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Επιχείρησης, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

| Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
|---|---------------------|---------------------|
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Α.Σ. | 47.128.024,94 | 41.272.985,33 |
| Αναταξινόμηση κρατικής επιχορηγήσεως στις υποχρεώσεις | -45.154.483,00 | -37.941.277,19 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π. | 1.973.541,94 | 3.331.708,14 |

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΠΕΓΚΑΣ ΘΩΜΑΣ

Ιωάννινα, 10 Ιουλίου 2017

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΖΕΡΒΑ ΑΝΤΩΝΙΑ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΖΑΡΚΑΔΑ ΜΑΡΙΑ
23156 Α ΤΑΞΗΣ