

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΔΗΜΟΥ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018
σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018.....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος).....	7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση.....	8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	18
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	19
9. Προβλέψεις.....	20
10. Υποχρεώσεις	20
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	22
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο.....	22
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	22
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	22
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου.....	22
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	22
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	23
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	23
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	24
20. Συμμετοχές σε Επιχειρήσεις με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	24
21. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική	24

22. Στοιχεία της Επιχείρηση που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική.....	24
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις .	24
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	24
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	25
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	25
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Επιχείρηση έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	25
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	25
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Επιχείρησης	26
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	26
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	26

Μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού συνέβησαν τα εξής γεγονότα:Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοποίηση

ΔΕΥΑ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31.12.2018	31.12.2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	8.732.357,32	8.651.300,45
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	84.494,15	115.295,83
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	17.271,57	14.832,52
Σύνολο		8.834.123,04	8.781.428,80
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	654.792,62	690.770,35
Σύνολο		654.792,62	690.770,35
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	13.813.831,46	10.725.231,88
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		43.010,00	39.145,00
Σύνολο		13.856.841,46	10.764.376,88
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		23.345.757,12	20.236.576,03
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	3.083.298,99	2.790.779,72
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		375.844,16	403.588,53
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	8.235,22	14.707,28
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	239.164,77	228.018,84
Σύνολο		3.706.543,14	3.437.094,37
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.706.543,14	3.437.094,37
Σύνολο ενεργητικού		27.052.300,26	23.673.670,40

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31.12.2017	31.12.2016
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	4.048.500,04	4.048.500,04
Σύνολο		4.048.500,04	4.048.500,04
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.2.3	-	4.570.767,48
Αποτελέσματα εις νέο		1.534.502,54	(3.381.753,81)
Σύνολο		1.534.502,54	1.189.013,67
Σύνολο καθαρής θέσης		5.583.002,58	5.237.513,71
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	82.306,00	83.267,00
Σύνολο		82.306,00	83.267,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	167.702,18	190.251,95
	10.1.2 &		
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.2.3	21.010.375,85	18.015.952,96
Σύνολο		21.178.078,03	18.206.204,91
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.1.1	22.549,77	21.293,45
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	106.686,55	62.263,21
Φόρος εισοδήματος		724,75	155,34
Λοιποί φόροι και τέλη		30.995,74	17.946,64
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		11.085,25	10.633,40
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	36.871,59	34.392,74
Σύνολο		208.913,65	146.684,78
Σύνολο υποχρεώσεων		21.386.991,68	18.352.889,69
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		27.052.300,26	23.673.670,40

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

		<u>01.01.2018 -</u> <u>31.12.2018</u>	<u>01.01.2017 -</u> <u>31.12.2017</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11 & 18	1.662.705,87	1.253.174,40
Κόστος πωλήσεων		<u>(1.427.153,39)</u>	<u>(1.480.957,48)</u>
Μικτό αποτέλεσμα		235.552,48	(227.783,08)
Λοιπά συνήθη έσοδα		<u>2.726,52</u>	<u>2.751,62</u>
		238.279,00	(225.031,46)
Έξοδα διοίκησης		(384.735,64)	(384.906,25)
Έξοδα διάθεσης		(9.915,20)	(10.436,50)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(3.565,59)	(7.606,56)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη		<u>415.446,94</u>	<u>501.756,55</u>
(Ζημία) / Κέρδος προ τόκων και φόρων		255.509,51	(126.224,22)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11	114.071,98	107.244,07
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>(23.367,87)</u>	<u>(17.886,39)</u>
Κέρδος προ φόρων		346.213,62	(36.866,54)
Φόροι εισοδήματος		<u>(724,75)</u>	<u>(155,34)</u>
Κέρδος περιόδου μετά από φόρους		345.488,87	(37.021,88)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποθεματικά νόμων (N 1069/80)	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2017	4.049.500,41	-	-	-	-	-	4.123.501,22	(3.344.731,93)	4.828.269,70
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών - μεταφορά από λογαριασμούς επιχορηγήσεων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(1.000,37)	-	-	-	-	-	483.778,91	(483.778,91)	(1.000,37)
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-	-	(36.512,65)	-	(36.512,65)
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	446.757,03	446.757,03
Υπόλοιπο 31.12.2017	4.048.500,04	-	-	-	-	-	4.570.767,48	(3.381.753,81)	5.237.513,71
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών - μεταφορά από λογαριασμούς επιχορηγήσεων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-	-	(4.570.767,48)	4.570.767,48	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	345.488,87	345.488,87
Υπόλοιπο 31.12.2018	4.048.500,04	-	-	-	-	-	(0,00)	1.534.502,54	5.583.002,58

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	<u>01.01.2018 -</u> <u>31.12.2018</u>	<u>01.01.2017 -</u> <u>31.12.2017</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	345.488,87	(37.021,88)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	160.183,06	159.744,14
Προβλέψεις	(961,00)	7.086,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	-	-
Λοιπές προσαρμογές	-	(1.000,37)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	(90.704,11)	(89.357,68)
Απόσβεση ειδικού τέλους 80% Ν 1069/80	-	(36.512,65)
Διόρθωση κεφαλαίου ΔΕΥΑΧ	-	-
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	414.006,82	2.937,56
Μεταβολή απαιτήσεων	(262.167,84)	(166.849,67)
Μεταβολή υποχρεώσεων	60.972,55	(182.484,97)
Μείον:		
Τόκοι - καθαρό ποσό	90.704,11	89.357,68
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-	-
Σύνολο	303.515,64	(257.039,40)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	(3.634.566,37)	(2.506.156,55)
Ληφθείσες επιχορηγήσεις	3.363.490,11	2.372.833,02
Εισπράξεις ειδικού τέλους 80%	-	483.778,91
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)		
Τόκοι εισπραχθέντες		
Μερίσματα εισπραχθέντα		
Σύνολο	(271.076,26)	350.455,38
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	(21.293,45)	(20.107,13)
Μερίσματα πληρωθέντα		
Σύνολο	(21.293,45)	(20.107,13)
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης	11.145,93	73.308,85
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	228.018,84	154.709,99
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	239.164,77	228.018,84

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση

- α) Επωνυμία: ΔΕΥΑ ΔΗΜΟΥ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ.
- β) Νομικός τύπος: ΑΜΙΓΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ Ν.1069/80
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2018-31.12.2018
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Χαλκηδόνα Θεσσαλονίκης
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- ζ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Επιχείρησης.
- η) 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, 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 επιβαρύνει (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5 & 10 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 Χ%, 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.

Πάγια έως 1.500,00€ αξίας κτήσης αποσβένονται πλήρως στην πρώτη χρήση.

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 λογισμικά προγράμματα και μελέτες.

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 λογισμικών προγραμμάτων και μελετών λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη και 10 έτη αντίστοιχα.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3 Φόροι εισοδήματος

3.1.3.1 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 Επιχείρηση.

3.1.4 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

Στις μεταγενέστερες αποτιμήσεις 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 F.I.F.O. 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».

3.1.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.7 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

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

3.1.8 Προβλέψεις

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

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

3.1.9 Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.10 Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται 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 που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.11 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.13 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του

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

3.1.14 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

1.2.1 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 2018 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

1.2.2 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.

Με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τις με Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 και 2063/24-10-2017 γνωματεύσεις του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Σε αυτά τα πλαίσια, το υπόλοιπο του αποθεματικού αυτού μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα εις νέο (καθώς αφορά έσοδα που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις), το ποσό που αντιστοιχεί στην κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκε σε λογαριασμό εσόδου και δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επιχορηγήσεων που αφορούσαν σε έργα που πληρώθηκαν από το αποθεματικό του ειδικού τέλους καθώς και για κάλυψη τοκοχρεολυσίων δανείων.

1.2.3 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.

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 «Δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 167.702.18 υποχρεώσεων προς το ΤΠΔ. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 22.549,77 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

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2017	25.000,00	10.980.944,81	372.262,69	229.058,37	11.607.265,87
Προσθήκες περιόδου	-	-	-	-	-
Κεφαλαιοποίηση τόκων	-	-	-	-	-
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
Διορθώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
Μεταφορές περιόδου	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2017	25.000,00	10.980.944,81	372.262,69	229.058,37	11.607.265,87
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2017	-	(1.914.119,96)	(226.087,69)	(205.224,23)	(2.345.431,88)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(440.524,40)	(30.879,17)	(9.001,62)	(480.405,19)
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	-	-	-	-
Απομειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	-	-	-	-	-
Μεταφορές περιόδου	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2017	-	(2.354.644,36)	(256.966,86)	(214.225,85)	(2.825.837,07)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	25.000,00	8.626.300,45	115.295,83	14.832,52	8.781.428,80
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2018	25.000,00	10.980.944,81	372.262,69	229.058,37	11.607.265,87
Προσθήκες περιόδου	-	532.225,79	-	7.300,00	539.525,79
Κεφαλαιοποίηση τόκων	-	-	-	-	-
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
Μεταφορές περιόδου	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2018	25.000,00	11.513.170,60	372.262,69	236.358,37	12.146.791,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2018	-	(2.354.644,36)	(256.966,86)	(214.225,85)	(2.825.837,07)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(451.168,92)	(30.801,68)	(4.860,95)	(486.831,55)
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	-	-	-	-
Απομειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	-	-	-	-	-
Μεταφορές περιόδου	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2018	-	(2.805.813,28)	(287.768,54)	(219.086,80)	(3.312.668,62)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	25.000,00	8.707.357,32	84.494,15	17.271,57	8.834.123,04

6.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2017	1.466.593,72
Προσθήκες περιόδου	-
Κεφαλαιοποίηση τόκων	-
Μειώσεις περιόδου	-
Διόρθωση περιόδου	-
Μεταφορές περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2017	1.466.593,72
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2017	(733.404,64)
Αποσβέσεις περιόδου	(42.418,73)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-
Απομειώσεις περιόδου	-
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	-
Μεταφορές περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2017	(775.823,37)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	690.770,35
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2018	1.466.593,72
Προσθήκες περιόδου	6.441,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	-
Μειώσεις περιόδου	-
Μεταφορές περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2018	1.473.034,72
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2018	(775.823,37)
Αποσβέσεις περιόδου	(42.418,73)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-
Απομειώσεις περιόδου	-
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	-
Μεταφορές περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2018	(818.242,10)
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	654.792,62

6.3 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιτο 1.1.2017	802.495,55	7.416.579,78	-	-	-	8.219.075,33
Προσθήκες περιόδου		2.777.777,34				2.777.777,34
Κεφαλαιοποίηση τόκων						-
Μειώσεις περιόδου	(271.620,79)					(271.620,79)
Μεταφορές περιόδου						-
Υπόλοιπο 31.12.2017	530.874,76	10.194.357,12	-	-	-	10.725.231,88
Υπόλοιτο 1.1.2017	530.874,76	10.194.357,12	-	-	-	10.725.231,88
Προσθήκες περιόδου		3.901.699,52				3.901.699,52
Κεφαλαιοποίηση τόκων						-
Μειώσεις περιόδου	(280.874,15)	(532.225,79)				(813.099,94)
Μεταφορές περιόδου						-
Υπόλοιτο 31.12.2018	250.000,61	13.563.830,85	-	-	-	13.813.831,46

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν υπάρχουν.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Πελάτες	4.181.650,52	3.889.131,25
Απομείωση απαιτήσεων	(1.098.351,53)	(1.098.351,53)
Σύνολο	3.083.298,99	2.790.779,72

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2018	31/12/2017
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	1.810,17	1.358,14
Προκαταβολές προσωπικού	736,69	2.407,52
Οφειλόμενο κεφάλαιο	-	-
Λοιποί χρεώστες	5.688,36	10.941,62
Σύνολο	8.235,22	14.707,28

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2018	31/12/2017
Ταμείο	2.932,66	2.126,26
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	236.232,11	225.892,58
Σύνολο	239.164,77	228.018,84

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Καταβεβλημένο κεφάλαιο ποσού 4.048.500,04.

Ειδικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.1069/80.

Έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά δεν υπάρχουν.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Ποσά, τα οποία έχουν καταχωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων όπως αναγνωρίζονται από την εργατική νομοθεσία :

	31/12/2018	31/12/2017
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	9.132,00	83.267,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	-
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	-	-
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσεως	9.132,00	83.267,00

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

	31/12/2018	31/12/2018
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	83.267,00	-
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	9.132,00	83.267,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	-
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	-	-
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-	-
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση	(10.093,00)	-
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	82.306,00	83.267,00

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η Επιχείρηση έχει συνάψει δάνεια ποσού 575.486,46 €, με το ΤΠΔ για την εξασφάλιση των οποίων εγγυητής είναι ο Δήμος Χαλκηδόνος.

β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	22.549,77
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	22.549,77
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	23.880,21
2 έως 5 έτη	80.431,61
Άνω των 5 ετών	63.390,36
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	167.702,18
Γενικό Σύνολο	190.251,95

10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Υπόλοιπο ενάρξεως	18.015.952,96	16.006.199,72
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	3.363.490,11	2.398.901,69
Επιστροφές επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	-	(26.068,67)
Αποσβέσεις	(369.067,22)	(363.079,78)
Υπόλοιπο λήξεως	21.010.375,85	18.015.952,96

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές	106.686,55	62.263,21
Προκαταβολές πελατών	-	-
Επιταγές πληρωτέες	-	-
Σύνολο	106.686,55	62.263,21

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στο κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Διάφοροι πιστωτές	-	252,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	9.235,80	8.424,97
Δικαιούχοι αμοιβών	815,33	815,77
Διαιούχοι χρηματικών εγγυήσεις	24.600,00	24.900,00
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον	2.220,46	-
Σύνολο	36.871,59	34.392,74

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2018	31/12/2017
Πωλήσεις νερού	1.662.705,87	1.253.174,40
Έσοδα από τόκους	114.071,98	107.244,07
Έσοδα από τόκους άρθρου 51 Ν.3669/08	36.131,03	95.862,73
Σύνολο	1.812.908,88	1.456.281,20

Έξοδα	31/12/2018	31/12/2017
Αποσβέσεις	529.250,28	522.823,92
ΔΕΗ	670.841,97	705.697,13
Επισκευές & συντηρήσεις	69.609,70	100.929,27
Σύνολο	1.269.701,95	1.329.450,32

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν στην αξία κανενός περιουσιακού στοιχείου τόκοι .

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

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:

	31/12/2018	31/12/2017
Διοικητικό προσωπικό	9	9
Εργατοτεχνικό προσωπικό	8	7
Σύνολο	17	16

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

	31/12/2018	31/12/2017
Μισθοί και ημερομίσθια	310.586,20	305.360,24
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	80.162,26	78.907,25
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	9.132,00	7.086,00
Σύνολο	399.880,46	391.353,49

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Τέλη χρήσης δικτύου ύδρευσης	612.727,86	640.443,95
Πάγια τέλη δικτύου ύδρευσης	473.178,11	456.385,37
Τέλη σύνδεσης με δίκτυο ύδρευσης	4.857,39	3.629,07
Λοιπά έσοδα δικτύου ύδρευσης	11.548,90	22.677,09
Τέλη χρήσης δικτύου αποχέτευσης	100.033,37	114.384,09
Τέλη σύνδεσης με δίκτυο αποχέτευσης	846,75	2.156,60
Λοιπά έσοδα δικτύου αποχέτευσης	3.064,70	3.459,94
Εσοδα από ειδικό τέλος 80%	484.193,16	-
Έσοδα εκμετάλλευσης Βιολογικού Καθαρισμού	-	1.020,40
Λοιπά εσοδα	-	9.017,89
Έσοδα χρήσης βεβαιωμένα στην επόμενη	(27.744,37)	
Σύνολο	1.662.705,87	1.253.174,40

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε Επιχειρήσεις με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

21. 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.

22. 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.

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 αμοιβές σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διοικητικά καθήκοντα ποσού € 10.260.

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

Συνδεδεμένα Μέρη	Πωλήσεις προς:	Αγορές από:	Έσοδα από:	Έξοδα σε:	Απαιτήσεις από:	Υποχρεώσεις σε:
ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ	46.071,81	-	-	-	1.305.435,18	-

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

Οι αμοιβές για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται σε € 1.820.

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Επιχείρησης 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 Εταιρεία δεν έχει χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

β) Εγγυήσεις

Η Επιχείρηση δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Επιχείρηση έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές, ως καθολικός διάδοχος της πρώην Δ.Ε.Υ.Α. Αγίου Αθανασίου μετά τη συγχώνευση στις 09/06/2011, για τη χρήση 2007.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Χαλκηδόνα, 6 Ιουνίου 2019

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη του ΔΣ

Ο Λογιστής

Χατζάκος Παναγιώτης

Λειβαδόπουλος Κων/νος

Α.Δ.Τ. Χ 726436

ΑΔΤ ΑΚ 934223

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 56904 Α ΤΑΞΗΣ