



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting, Tax,
Consultancy
Greece
Λεωφόρος Μεσογείων 396, ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187, Α.Μ. ΕΛΤΕ: 058

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (στο εξής «επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ως προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού: α) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και Τεχνικά έργα» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αξία κτήσης μεγαλύτερη κατά 4.961,61 € και αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 112.300,37 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. Επιπρόσθετα διενεργήθηκαν επιπλέον αποσβέσεις επί των κτιρίων, ποσού 41.635,51 €, με αποτέλεσμα η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται, κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, ισόποσα μειωμένα. β) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού 25.784.233,18 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή-απάντηση από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2015 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακίνητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» της επιχείρησης.
2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους 261.666,02 €.

3. Ως προς τον έλεγχο του κονδυλίου του Ενεργητικού «Πελάτες»: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 7.094.632,02 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.298.490,94 €.Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοστούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης. β) Η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 6.992.236,28 €. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εμπορικών απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του λογαριασμού «Διαθέσιμα» ύψους 2.792.529,85 € διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 728,59 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης το εν λόγω μη επιβεβαιωθέν υπόλοιπο της τάξεως των 728,59 € δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω κονδυλίου.
5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 2.132.087,29 € επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης ποσό 14.821,31 €.Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό 2.050.078,17 €, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
6. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ποσό του κονδυλίου « Προκαταβολές πελατών-χρεωστών » ύψους 495.003,28 € που αφορά τέλος που εισπράττει η επιχείρηση από τους πελάτες της και το αποδίδει στο Δήμο Καλαμάτας. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
7. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για την επιχείρηση δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2015 και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
8. Στο κονδύλι του ισολογισμού « Πιστωτές διάφοροι » συνολικού ποσού 364.880,64 € εμπεριέχεται ποσό 363.530,00 € που αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης από την εταιρεία Δικτύωση ΑΤΕ, για έργο για το οποίο διαπιστώθηκαν ατέλειες. Βάσει των αποφάσεων του ΔΣ 94/2011 και 4606/13.09.2011 αποφασίστηκε η επιχείρηση να παρακρατήσει την εγγυητική επιστολή. Παρά τις αποφάσεις δεν έχει γίνει κάποια ενέργεια για να μην εμφανίζεται το ποσό αυτό στις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015.
9. Η επιχείρηση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα έξοδά της κατά την ημερομηνία είσπραξής τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Αθήνα, 14/11/2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 33501

Μαρία Βαρθαλίτη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 41291



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ν.Π.Ι.Δ. – ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Προς
τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

14 Νοεμβρίου 2023

κ. Στέφανο Χατζηστεφάνου, (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. **33501**)
& κα Μαρία Βαρθαλίτη, (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. **41291**)
της ελεγκτικής εταιρείας AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

Αξιότιμοι κ. Χατζηστεφάνου & κα Βαρθαλίτη,

Η παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης χορηγείται αναφορικά με τον έλεγχο σας των οικονομικών καταστάσεων του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας** της χρήσης που έληξε την **31^η Δεκεμβρίου 2015**, με σκοπό την έκφραση γνώμης ως προς το εάν οι οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και εύλογη εικόνα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, και ακολουθώντας την λογιστική πολιτική της αναγνώρισης των οικονομικών της στοιχείων.

Επιβεβαιώνουμε ότι σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή γνώση και πεποίθησή μας, έχοντας θέσει τα διερευνητικά ερωτήματα που θεωρήσαμε απαραίτητα για τον σκοπό της κατάλληλης πληροφόρησής μας:

A. Οικονομικές καταστάσεις

A1. Έχουμε εκπληρώσει τις ευθύνες μας, όπως καθορίζονται στους όρους της απόφασης ανάθεσης του Δημάρχου του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας** ανάθεσης ελέγχου, για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, ούτως ώστε να δίδουν αληθινή και εύλογη εικόνα.

A2. Επίσης, έχουμε εγκαταστήσει τις απαραίτητες δικλίδες εσωτερικού ελέγχου ούτως ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα οφειλόμενα σε απάτη ή ανθρώπινο λάθος.

A3. Έχουμε αξιολογήσει την ικανότητα του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας** επαρκή να συνεχίσει την δραστηριότητά της, και κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας** έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

A4. Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από εμάς κατά την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων, είναι λελογισμένες.

A5. Οι σχέσεις συνδεδεμένων μερών και συναλλαγών έχουν καταλλήλως λογιστικοποιηθεί και γνωστοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, ούτως ώστε να δίδουν αληθινή και εύλογη εικόνα.

A6. Όλα τα γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και για τα οποία το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο απαιτεί προσαρμογή ή γνωστοποίηση έχουν προσαρμοστεί ή γνωστοποιηθεί.

B. Παρεχόμενες πληροφορίες

B1. Σας έχουμε παράσχει :

- Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες για τις οποίες είμαστε ενήμεροι ότι είναι σχετικές με την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
- Πρόσθετες πληροφορίες που έχετε ζητήσει από εμάς για τον σκοπό του ελέγχου,
- Απεριόριστη πρόσβαση σε πρόσωπα εντός της οντότητας από τα οποία θεωρήσατε ότι είναι απαραίτητο να αποκτήσετε ελεγκτικά τεκμήρια.

B2. Όλες οι συναλλαγές έχουν εγγραφεί στα λογιστικά αρχεία και αντανακλώνται στις οικονομικές καταστάσεις.

B3. Σας έχουμε γνωστοποιήσει τα αποτελέσματα της εκτίμησής μας για τον κίνδυνο ότι οι οικονομικές καταστάσεις μπορεί να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ως αποτέλεσμα απάτης.

B4. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με απάτη ή υποψία απάτης, για την οποία είμαστε ενήμεροι που επηρεάζει την οντότητα και εμπλέκει:

- Την διοίκηση,
- Τους εργαζόμενους που έχουν σημαντικούς ρόλους στις εσωτερικές δικλίδες,
- Άλλους, όταν η απάτη θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

B5. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με καταγγελίες για απάτη, ή υποψία απάτης, που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, οι οποίες γνωστοποιήθηκαν από εργαζόμενους, πρώην εργαζόμενους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους.

B6. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις γνωστές περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ή υποψίας μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς, των οποίων οι επιπτώσεις πρέπει να εξετάζονται κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

B7. Εμείς, και οι νομικοί μας σύμβουλοι, σας έχουμε γνωστοποιήσει τις αγωγές & εγκλήσεις/μηνύσεις που εκκρεμούν κατά του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας**.

B8. Δεν σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες αναφορικά με :

- Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση
- Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων
- Πολιτιστικό τέλος

Με εκτίμηση

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΎΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ) ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 32ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2014		
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
I ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	1.632.370,91		1.632.370,91	0,00	1.632.370,91
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	40.655.043,32	21.788.375,47	18.866.667,85	38.533.757,13	20.193.234,69
4 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.	484.411,52	456.971,05	27.440,47	459.376,52	455.142,57
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.003.954,02	977.268,75	26.685,27	1.003.954,02	970.989,95
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ	460.627,20	447.187,39	13.439,81	445.903,01	442.557,84
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.	25.784.233,18		25.784.233,18	25.336.189,99	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	70.020.640,15	23.669.802,66	46.350.837,49	67.411.561,58	22.061.925,05
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		261.666,02			298.111,85
I ΑΠΘΕΜΑΤΑ					
4 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ		261.666,02		250.482,12	
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΘΕΜΑΤΩΝ				47.629,73	
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		7.674.975,56			7.378.859,97
1 ΠΕΛΑΤΕΣ	7.298.490,94			7.197.756,00	
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	376.484,62			66.676,02	
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	0,00			114.427,95	
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.792.529,85			2.751.954,06
1 ΤΑΜΕΙΟ	6.928,16			14.503,15	
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	2.785.601,69			2.737.450,91	
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		10.729.171,43			10.428.925,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		57.080.008,92			55.778.552,41

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2014
Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	5.600.932,26
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	47.504.503,97
3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων πύγιο ενεργητικού	45.862.520,74
ΑΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	-598.155,70
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	-929.933,62
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	331.777,92
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	52.507.280,53
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	564.656,10
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ)	564.656,10
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.008.072,29
2 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.132.087,29
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΩΣΤΩΝ	495.003,28
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	425.475,59
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	57.428,06
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ	533.197,43
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	364.880,64
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	4.572.728,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	57.080.008,92
	55.778.552,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1/2015-31-12-2015)

	ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΧΡΗΣΗΣ 2014
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	6.424.681,25	6.347.990,44
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	6.173.160,73	5.657.447,95
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	251.520,52	690.542,49
ΠΛΕΟΝ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	44.102,43	65.571,96
ΣΥΝΟΛΟ	295.622,95	756.114,45
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	465.844,31	594.017,40
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘ.	520.627,84	633.588,05
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-690.849,20	-471.491,00
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	46.912,54	57.585,36
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	94.485,35	122.530,45
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-738.422,01	-536.436,09
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΛΑΓ	1.234.675,02	1.123.937,85
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	24.751,20	170,76
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	471.501,81	587.331,00
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-1.607.877,61	-1.585.714,19
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-1.607.877,61	-1.585.714,19
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ)	471.501,81	587.331,00
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ		Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ		ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
ΑΕ 746951/08		ΑΗ 230507/08

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	Ποσά κλειόμενης ΧΡΗΣΗΣ 2015	Ποσά Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2014
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	471.501,81	587.331,00
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-929.933,62	-1.372.114,00
Φόρος εισοδήματος	139.723,89	145.150,62
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-598.155,70	-929.933,62

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ
ΑΚ 963687/14

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου
Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (στο εξής «επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.
Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- Ως προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού: α) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισολογίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αξία κτήσης μεγαλύτερη κατά 4.961,61 € και αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 112.300,37 € συγκριτικά με το ισολόγιο Γενικής Λογιστικής. Επιπρόσθετα διενεργήθηκαν επιπλέον αποσβέσεις επί των κτιρίων, ποσό 41.635,51 €, με αποτέλεσμα η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, ισόποσα μειωμένα. β) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.7 «Ακίνητοποιοίσει υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού 25.784.233,18 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υποκείνται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης του όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστέλλουμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση συνεχόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδylίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή-απάντηση από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2015 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωση τους στους λογαριασμούς των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδylίου του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» της επιχείρησης.
- Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους 261.666,02 €.
- Ως προς τον έλεγχο του κονδylίου του Ενεργητικού «Πελάτες»: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 7.094.632,02 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.298.490,94 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοστούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης. β) Η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 6.992.236,28 €. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εμπορικών απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια.
- Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του λογαριασμού «Διαθέσιμα» ύψους 2.792.529,85 € διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 728,59 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης το εν λόγω μη επιβεβαιωθέν υπόλοιπο της τάξεως των 728,59 € δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω κονδylίου.
- Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδylίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 2.132.087,29 € επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης ποσό 14.821,31 €. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό 2.050.078,17 €, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
- Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ποσό του κονδylίου « Προκαταβολές πελατών-χρειωτών » ύψους 495.003,28 € που αφορά τέλος που εισπράττει η επιχείρηση από τους πελάτες της και το αποδίδει στο Δήμο Καλαμάτας. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για την επιχείρηση δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλυτή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2015 και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
- Στο κονδύλι του ισολογισμού « Πιστωτές διάφοροι » συνολικού ποσού 364.880,64 € εμπεριέχεται ποσό 363.530,00 € που αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης από την εταιρεία Δικτύωση ΑΤΕ, για έργο για το οποίο διαπιστώθηκαν ατέλειες. Βάσει των αποφάσεων του ΔΣ 94/2011 και 4606/13.09.2011 αποφασίστηκε η επιχείρηση να παρακρατήσει την εγγυητική επιστολή. Παρά τις αποφάσεις δεν έχει γίνει κάποια ενέργεια για να μην εμφανίζεται το ποσό αυτό στις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015.
- Η επιχείρηση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα εξόδα της κατά την ημερομηνία εισπράξης τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορούσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης. Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 33501

Μαρία Βαρβαλιτή
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 41291

AUDITASK – ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΕ.



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ) 32ης ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	20.499.038,76	19.972.893,35
Μηχανολογικός εξοπλισμός	27.440,47	4.233,95
Λοιπός εξοπλισμός	40.125,08	36.309,24
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο (1)	20.566.604,31	20.013.436,54
Άυλα πάγια στοιχεία	0,00	0,00
Δαπάνες ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά άυλα	0,00	0,00
Σύνολο (2)	0,00	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	25.784.233,18	25.336.189,99
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Δάνεια και απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι	0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00
Σύνολο (3)	25.784.233,18	25.336.189,99
Αναβαλλόμενοι φόροι		

Σύνολο μη κυκλοφορούντων (4)=1+2+3 **46.350.837,49** **45.349.626,53**

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα 0,00 0,00

Εμπορεύματα 0,00 0,00

Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά 261.666,02 250.482,12

Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία 0,00 0,00

Προκαταβολές για αποθέματα 0,00 0,00

Λοιπά αποθέματα 0,00 47.629,73

Σύνολο (5) **261.666,02** **298.111,85**

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις 7.298.490,94 7.197.756,00

Δουλεωμένα έσοδα περιόδου 0,00 0,00

Λοιπές απαιτήσεις 376.484,62 181.103,97

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 0,00 0,00

Προπληρωμένα έξοδα 0,00 0,00

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 2.792.529,85 2.751.954,06

Σύνολο (6) **10.467.505,41** **10.130.814,03**

Σύνολο κυκλοφορούντων (7)=5+6 **10.729.171,43** **10.428.925,88**

Σύνολο ενεργητικού (8)=4+7 **57.080.008,92** **55.778.552,41**

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια 5.600.932,26 5.600.932,26

Κεφάλαιο 0,00 0,00

Υπέρ το άρτιο 0,00 0,00

Καταθέσεις ιδιοκτητών 0,00 0,00

Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο (1)	5.600.932,26	5.600.932,26
Διαφορές εύλογης αξίας	0,00	0,00
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	43.495.900,93	41.402.151,34
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	-598.155,70	-929.933,62
Σύνολο (2)	42.897.745,23	40.472.217,72
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης (3)=1+2	48.498.677,49	46.073.149,98
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	564.656,10	1.097.853,53
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.008.603,04	4.460.369,40
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο (4)	4.573.259,14	5.558.222,93
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθ. δανείων	533.197,43	503.491,44
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.132.087,29	2.358.340,43

Φόρος εισοδήματος *	139.723,89	145.150,62
Λοιποί φόροι και τέλη	285.751,70	476.034,66
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	57.428,06	62.886,09
Λοιπές υποχρεώσεις	859.883,92	601.276,26
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο (5)	4.008.072,29	4.147.179,50
Σύνολο υποχρεώσεων (6)=4+5	8.581.331,43	9.705.402,43
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων (7)=3+6	57.080.008,92	55.778.552,41

* (φόροι εισοδήματος +επιτηδεύματος)-φόρος καταθέσεων

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤ. ΟΙΚΟΝ ΤΜ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ
ΑΕ 746951/08

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
ΑΗ 230507/08

ΠΑΝ. ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ
ΑΚ 963687/14

ΑΘΑΝ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ Υπόδειγμα Β.8.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

<u>Σημείωση</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.424.681,25	6.347.990,44
Κόστος πωλήσεων	6.173.160,73	5.657.447,95
Μικτό αποτέλεσμα	251.520,52	690.542,49
Λοιπά συνήθη έσοδα	44.102,43	65.571,96
	295.622,95	756.114,45
Έξοδα διοίκησης	465.844,31	594.017,40
Έξοδα διάθεσης	520.627,84	633.588,05
Λοιπά έξοδα και ζημιές	24.751,20	170,76
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Έσοδα επενδύσεων	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.234.675,02	1.123.937,85
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	519.074,62	652.276,09
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	46.912,54	57.585,36
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	94.485,35	122.530,45
Αποτέλεσμα προ φόρων	471.501,81	587.331,00
Φόροι εισοδήματος	139.723,89	145.150,62
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	331.777,92	442.180,38
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:		
- Στους ιδιοκτήτες της μητρικής	0,00	0,00
- Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00

Δ.Ε.Υ.Α ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις									
	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το όριο</u>	<u>Καταθέσεις ιδιοκτητών</u>	<u>Ίδιοι Τίτλοι</u>	<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>	<u>Αποθεματικά νόμωνκαιρικού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	41.402.151,34	0,00	-929.933,62	46.073.149,98
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49
Υπόλοιπο 31.12.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. Προσάρτημα (μικρών επιχειρήσεων)

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
31ης Δεκεμβρίου 2015

Επωνυμία (Παρ. 3(α) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
Νομικός τύπος (Παρ. 3(β) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	1/1/2015 μέχρι 31/12/2015
Διεύθυνση έδρας (Παρ. 3(δ) άρθρου 29)	ΣΠΑΡΤΗΣ 46
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ο.Τ.Α.
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η δραστηριότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Μεσαία (Άρθρο 1 παρ. 2γ')
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν.4308/2014
Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 4 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. (Παρ. 5 άρθρου 29)	Η οντότητα τηρεί διπλογραφικά αρχεία με μηχανογραφημένη λογιστική.
Παρεκκλίσεις υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 (Παρ. 6 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Παρ. 7 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Παρ. 8 άρθρου 29)	Δίνεται συνημμένα
Περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία (Παρ. 10 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει περίπτωση επιμέτρησης σε εύλογη αξία
Χρέος της οντότητας που καλύπτεται από εξασφαλίσεις (Παρ. 13 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. (Παρ. 14 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις (Παρ. 16 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Έσοσα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	Δεν υπάρχουν

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 32ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)**

Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΗΧΗΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΚΑΤΛΕΙΞΕΙΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΙΣΘΕΜΑΤΩΝ
II ΑΓΙΑΤΗΡΕΙΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2014		
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1.632.370,91		1.632.370,91	1.632.370,91	0,00	
40.855.043,32	21.788.375,47	18.886.667,85	38.533.757,13	20.193.234,89	18.340.522,44
484.411,52	456.971,05	27.440,47	459.376,52	455.142,57	4.233,95
1.003.954,02	977.288,75	28.665,27	1.003.954,02	970.989,95	32.964,07
460.627,20	447.167,39	13.439,81	445.903,01	442.557,84	3.345,17
25.784.233,18		25.784.233,18	25.336.189,99	0,00	25.336.189,99
70.020.640,16	23.669.802,66	46.350.837,49	67.411.661,58	22.061.926,06	46.349.626,63
		261.666,02			288.111,85
				250.482,12	
				47.629,73	
		7.674.975,66			7.378.859,97
	7.298.490,84			7.197.759,00	
	376.484,82			66.676,02	
	0,00			114.427,95	
		2.792.629,66			2.781.964,06
	8.928,16			14.503,15	
	2.785.601,89			2.737.450,91	
		10.729.171,43			10.428.925,88
		67.080.008,92			66.778.552,41

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγια ενεργητικού
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ.)
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΩΣΤΩΝ
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ
8 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2014
5.600.932,26	6.600.932,26
47.804.603,97	45.862.620,74
47.504.503,97	45.862.620,74
-898.165,70	-929.933,62
929.933,62	-1.372.114,00
331.777,92	442.180,38
52.507.289,63	60.533.619,38
	0,00
584.666,10	1.097.853,53
4.008.072,26	4.147.179,50
2.132.087,29	2.358.340,43
495.003,28	209.091,75
425.475,59	821.185,28
57.428,06	62.888,09
533.187,43	503.461,44
364.880,64	392.184,51
4.672.728,39	6.246.033,03
57.080.008,92	66.778.552,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1/2015-31-12-2015)

	ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΧΡΗΣΗΣ 2014
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	8.424.861,25	6.347.990,44
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	6.173.180,73	5.857.447,95
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	2.251.680,52	890.542,49
ΠΛΕΟΝ : ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	44.102,43	65.571,96
ΣΥΝΟΛΟ	2.295.822,95	766.114,45
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	485.844,31	594.017,40
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘ.	520.627,84	633.588,05
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	988.472,15	1.227.805,45
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	-699.849,20	-471.491,00
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	46.812,54	57.585,36
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	94.485,35	122.530,45
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΟΡΓ. Γ.Α.	-738.422,61	-638.436,09
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔ. & ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	1.234.675,02	1.123.937,85
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	24.751,20	170,76
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΓΩ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ	-1.807.677,01	-1.585.714,19
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-1.807.677,01	-1.585.714,19
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ)	471.601,61	587.331,00

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ
ΑΕ 746951/08

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΦΟΛΑΡΗΣ
ΑΗ 230607/08

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	Ποσό κλειόμ. ΧΡΗΣΗ 2015	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 2014
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	471.601,61	587.331,00
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-929.933,62	-1.372.114,00
Φόρος εισοδήματος	139.723,89	145.150,62
Υπόλοιπα ζημιών εις νέο	-698.165,70	-929.933,62

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΡΝΑΡΑΚΗΣ
ΑΚ 99368/11

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1/1-31/12/2015 32η ΧΡΗΣΗ**

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			1 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	250.482,12	412.578,01	71 ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	4.666.964,32	4.731.883,19
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		-	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	6.424,02	-
	250.482,12	412.578,01	ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ 73 ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)	1.751.292,91	1.616.107,25
2 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ				6.424.681,25	6.347.990,44
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	374.342,30	190.786,54	2 ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	12.763,58	13.692,65	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ 74 ΠΩΛΗΣΕΩΝ	17.846,18	51.231,96
	387.105,88	204.479,19	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	25.888,87	14.340,00
3 ΜΕΙΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			76 ΕΣΟΔΟ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	46.912,54	57.585,36
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	261.666,02	250.482,12	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	367,58	-
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-	-		91.014,97	123.157,32
	261.666,02	250.482,12			
ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	375.921,98	366.575,08			
4 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.010.458,06	2.279.734,11			
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	956.997,37	540.861,27			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΝΕΡΟ	2.129.902,16	1.949.960,75			
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	7.261,92	9.764,58			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ					
64.00 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.889,35	954,05			
64.01 ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	283,23	1.398,09			
64.02 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝ	3.121,61	73.068,75			
64.05 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	7.771,79	6.714,35			
64.06 ΔΩΡΕΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	4.350,26	11.250,00			
64.07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	17.810,60	16.362,77			
64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	8.368,48	11.247,01			
64.09 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	3.238,00	3.661,27			
64.10 ΕΣΟΔΑ ΚΑΥΣΙΜΑ	0,00	0,00			
64.12 ΖΗΜΙΕΣ ΣΕ ΔΙΚΤΥΑ - ΙΜΑΝΤΙΣΜΟΣ	20.061,43	23.927,29			
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	4.319,03	3.859,84			
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	94.485,35	122.530,45			
66 ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΚ	1.607.877,61	1.585.714,19			
	6.878.196,25	6.641.008,77			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.254.118,23	7.007.583,85			
78.02 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	7.254.118,23	7.007.583,85			
80.00 ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	0,00	80.00 ΖΗΜΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	738.422,01	536.436,09
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ	7.254.118,23	7.007.583,85	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	7.254.118,23	7.007.583,85

ΥΠ/ΝΟΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting, Tax,
Consultancy
Greece
Λεωφόρος Μεσογείων 396, ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187, Α.Μ. ΕΛΤΕ: 058

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (στο εξής «επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ως προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού: α) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και Τεχνικά έργα» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αξία κτήσης μεγαλύτερη κατά 4.961,61 € και αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 112.300,37 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. Επιπρόσθετα διενεργήθηκαν επιπλέον αποσβέσεις επί των κτιρίων, ποσού 41.635,51 €, με αποτέλεσμα η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται, κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, ισόποσα μειωμένα. β) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού 25.784.233,18 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή-απάντηση από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2015 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» της επιχείρησης.
2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους 261.666,02 €.

3. Ως προς τον έλεγχο του κονδυλίου του Ενεργητικού «Πελάτες»: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 7.094.632,02 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.298.490,94 €.Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοστούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης. β) Η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 6.992.236,28 €. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εμπορικών απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα και τα ίδια Κεφάλαια.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του λογαριασμού «Διαθέσιμα» ύψους 2.792.529,85 € διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 728,59 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης το εν λόγω μη επιβεβαιωθέν υπόλοιπο της τάξεως των 728,59 € δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω κονδυλίου.
5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 2.132.087,29 € επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης ποσό 14.821,31 €.Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό 2.050.078,17 €, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
6. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ποσό του κονδυλίου « Προκαταβολές πελατών-χρεωστών » ύψους 495.003,28 € που αφορά τέλος που εισπράττει η επιχείρηση από τους πελάτες της και το αποδίδει στο Δήμο Καλαμάτας. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
7. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για την επιχείρηση δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2015 και στα ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
8. Στο κονδύλι του ισολογισμού « Πιστωτές διάφοροι » συνολικού ποσού 364.880,64 € εμπεριέχεται ποσό 363.530,00 € που αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης από την εταιρεία Δικτύωση ΑΤΕ, για έργο για το οποίο διαπιστώθηκαν ατέλειες. Βάσει των αποφάσεων του ΔΣ 94/2011 και 4606/13.09.2011 αποφασίστηκε η επιχείρηση να παρακρατήσει την εγγυητική επιστολή. Παρά τις αποφάσεις δεν έχει γίνει κάποια ενέργεια για να μην εμφανίζεται το ποσό αυτό στις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, τα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015.
9. Η επιχείρηση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα έξοδά της κατά την ημερομηνία είσπραξής τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης”, δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Αθήνα, 14/11/2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 33501

Μαρία Βαρθαλίτη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 41291

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ) 32ης ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	20.499.038,76	19.972.893,35
Μηχανολογικός εξοπλισμός	27.440,47	4.233,95
Λοιπός εξοπλισμός	40.125,08	36.309,24
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο (1)	20.566.604,31	20.013.436,54
Άυλα πάγια στοιχεία	0,00	0,00
Δαπάνες ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά άυλα	0,00	0,00
Σύνολο (2)	0,00	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	25.784.233,18	25.336.189,99
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Δάνεια και απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι	0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00
Σύνολο (3)	25.784.233,18	25.336.189,99
Αναβαλλόμενοι φόροι		

Σύνολο μη κυκλοφορούντων (4)=1+2+3 **46.350.837,49** **45.349.626,53**

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα 0,00 0,00

Εμπορεύματα 0,00 0,00

Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά 261.666,02 250.482,12

Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία 0,00 0,00

Προκαταβολές για αποθέματα 0,00 0,00

Λοιπά αποθέματα 0,00 47.629,73

Σύνολο (5) **261.666,02** **298.111,85**

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις 7.298.490,94 7.197.756,00

Δουλεωμένα έσοδα περιόδου 0,00 0,00

Λοιπές απαιτήσεις 376.484,62 181.103,97

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 0,00 0,00

Προπληρωμένα έξοδα 0,00 0,00

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 2.792.529,85 2.751.954,06

Σύνολο (6) **10.467.505,41** **10.130.814,03**

Σύνολο κυκλοφορούντων (7)=5+6 **10.729.171,43** **10.428.925,88**

Σύνολο ενεργητικού (8)=4+7 **57.080.008,92** **55.778.552,41**

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια 5.600.932,26 5.600.932,26

Κεφάλαιο 0,00 0,00

Υπέρ το άρτιο 0,00 0,00

Καταθέσεις ιδιοκτητών 0,00 0,00

Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο (1)	5.600.932,26	5.600.932,26
Διαφορές εύλογης αξίας	0,00	0,00
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	43.495.900,93	41.402.151,34
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	-598.155,70	-929.933,62
Σύνολο (2)	42.897.745,23	40.472.217,72
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης (3)=1+2	48.498.677,49	46.073.149,98
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	564.656,10	1.097.853,53
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.008.603,04	4.460.369,40
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο (4)	4.573.259,14	5.558.222,93
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθ. δανείων	533.197,43	503.491,44
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.132.087,29	2.358.340,43

Φόρος εισοδήματος *	139.723,89	145.150,62
Λοιποί φόροι και τέλη	285.751,70	476.034,66
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	57.428,06	62.886,09
Λοιπές υποχρεώσεις	859.883,92	601.276,26
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο (5)	4.008.072,29	4.147.179,50
Σύνολο υποχρεώσεων (6)=4+5	8.581.331,43	9.705.402,43
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων (7)=3+6	57.080.008,92	55.778.552,41

* (φόροι εισοδήματος +επιτηδεύματος)-φόρος καταθέσεων

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤ. ΟΙΚΟΝ ΤΜ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ
ΑΕ 746951/08

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
ΑΗ 230507/08

ΠΑΝ. ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ
ΑΚ 963687/14

ΑΘΑΝ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ Υπόδειγμα Β.8.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

<u>Σημείωση</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.424.681,25	6.347.990,44
Κόστος πωλήσεων	6.173.160,73	5.657.447,95
Μικτό αποτέλεσμα	251.520,52	690.542,49
Λοιπά συνήθη έσοδα	44.102,43	65.571,96
	295.622,95	756.114,45
Έξοδα διοίκησης	465.844,31	594.017,40
Έξοδα διάθεσης	520.627,84	633.588,05
Λοιπά έξοδα και ζημιές	24.751,20	170,76
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Έσοδα επενδύσεων	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.234.675,02	1.123.937,85
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	519.074,62	652.276,09
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	46.912,54	57.585,36
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	94.485,35	122.530,45
Αποτέλεσμα προ φόρων	471.501,81	587.331,00
Φόροι εισοδήματος	139.723,89	145.150,62
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	331.777,92	442.180,38
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:		
- Στους ιδιοκτήτες της μητρικής	0,00	0,00
- Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00

Δ.Ε.Υ.Α ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις									
	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το όριο</u>	<u>Καταθέσεις ιδιοκτητών</u>	<u>Ίδιοι Τίτλοι</u>	<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>	<u>Αποθεματικά νόμωνκαιρικού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	41.402.151,34	0,00	-929.933,62	46.073.149,98
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49
Υπόλοιπο 31.12.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	43.495.900,93	0,00	-598.155,70	48.498.677,49

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. Προσάρτημα (μικρών επιχειρήσεων)

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
31ης Δεκεμβρίου 2015

Επωνυμία (Παρ. 3(α) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
Νομικός τύπος (Παρ. 3(β) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	1/1/2015 μέχρι 31/12/2015
Διεύθυνση έδρας (Παρ. 3(δ) άρθρου 29)	ΣΠΑΡΤΗΣ 46
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ο.Τ.Α.
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η δραστηριότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Μεσαία (Άρθρο 1 παρ. 2γ')
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν.4308/2014
Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 4 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. (Παρ. 5 άρθρου 29)	Η οντότητα τηρεί διπλογραφικά αρχεία με μηχανογραφημένη λογιστική.
Παρεκκλίσεις υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 (Παρ. 6 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Παρ. 7 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Παρ. 8 άρθρου 29)	Δίνεται συνημμένα
Περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία (Παρ. 10 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει περίπτωση επιμέτρησης σε εύλογη αξία
Χρέος της οντότητας που καλύπτεται από εξασφαλίσεις (Παρ. 13 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. (Παρ. 14 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις (Παρ. 16 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Έσοσα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	Δεν υπάρχουν

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 32ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)**

- Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΗΧΗΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΚΑΤΛΕΙΞΕΙΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΙΣΘΕΜΑΤΩΝ
II ΑΓΙΑΤΗΡΕΙΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2014		
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1.632.370,91		1.632.370,91	1.632.370,91	0,00	
40.855.043,32	21.788.375,47	18.886.667,85	38.533.757,13	20.193.234,89	18.340.522,44
484.411,52	456.971,05	27.440,47	459.376,52	455.142,57	4.233,95
1.003.954,02	977.288,75	28.665,27	1.003.954,02	970.989,95	32.964,07
460.627,20	447.167,39	13.439,81	445.903,01	442.557,84	3.345,17
25.784.233,18		25.784.233,18	25.336.189,99	0,00	25.336.189,99
70.020.640,16	23.669.802,66	46.350.837,49	67.411.661,58	22.061.925,06	46.349.626,53
		261.666,02			288.111,85
		7.674.975,66		47.629,73	7.378.859,97
	7.298.490,84		7.197.759,00		2.781.954,06
	376.484,82		66.676,02		
	0,00		114.427,95		
	2.792.629,66				
	8.928,16		14.503,15		
	2.785.601,89		2.737.450,91		
		10.729.171,43			10.428.925,86
		67.080.008,92			66.778.552,41

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγια ενεργητικού
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ.)
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΩΣΤΩΝ
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2014
5.600.932,26	6.600.932,26
47.804.603,97	45.862.520,74
47.504.503,97	45.862.520,74
-898.155,70	-929.933,62
929.933,62	-1.372.114,00
331.777,92	442.180,38
52.507.289,63	60.533.619,38
	0,00
584.656,10	1.097.853,53
4.008.072,26	4.147.179,50
2.132.087,29	2.358.340,43
495.003,28	209.091,75
425.475,59	821.185,28
57.428,06	62.888,09
533.187,43	503.461,44
364.880,64	392.184,51
4.672.728,39	6.246.033,03
57.080.008,92	66.778.552,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1/1/2015-31-12-2015)

	ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΧΡΗΣΗΣ 2014
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	8.424.851,25	6.347.990,44
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	6.173.180,73	5.857.447,95
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	2.251.670,52	490.542,49
ΠΛΕΟΝ : ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	44.102,43	65.571,96
ΣΥΝΟΛΟ	2.295.822,95	556.114,45
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	485.844,31	594.017,40
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘ.	520.627,84	633.588,05
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	988.472,15	1.227.805,45
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	-699.849,20	-471.491,00
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	46.812,54	57.585,36
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	94.485,35	122.530,45
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΟΡΓ. Γ.Α.	-738.422,61	-638.436,09
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔ. Α	1.234.675,02	1.123.937,85
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	24.751,20	170,76
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-1.807.677,01	-1.585.714,19
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΓΩ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-1.807.677,01	-1.585.714,19
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ)	471.601,61	587.331,00

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΒΥΣΙΔΗΣ
ΑΕ 746951/08

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΦΟΛΑΡΗΣ
ΑΗ 230607/08

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	Ποσό κλειμ. ΧΡΗΣΗ 2015	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 2014
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	471.601,61	587.331,00
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-929.933,62	-1.372.114,00
Φόρος εισοδήματος	139.723,89	145.150,62
Υπόλοιπα ζημιών εις νέο	-698.155,70	-929.933,62

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΡΝΑΡΑΚΗΣ
ΑΚ 99368/11

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1/1-31/12/2015 32η ΧΡΗΣΗ**

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			1 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	250.482,12	412.578,01	71 ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	4.666.964,32	4.731.883,19
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		-	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	6.424,02	-
	250.482,12	412.578,01	ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ	1.751.292,91	1.616.107,25
			73 ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)	6.424.681,25	6.347.990,44
2 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			2 ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	374.342,30	190.786,54	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	12.763,58	13.692,65	74 ΠΩΛΗΣΕΩΝ	17.846,18	51.231,96
	387.105,88	204.479,19	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	25.888,87	14.340,00
3 ΜΕΙΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			76 ΕΣΟΔΟ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	46.912,54	57.585,36
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	261.666,02	250.482,12	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	367,58	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-	-		91.014,97	123.157,32
	261.666,02	250.482,12			
ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	375.921,98	366.575,08			
4 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.010.458,06	2.279.734,11			
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	956.997,37	540.861,27			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΝΕΡΟ	2.129.902,16	1.949.960,75			
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	7.261,92	9.764,58			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ					
64.00 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.889,35	954,05			
64.01 ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	283,23	1.398,09			
64.02 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝ	3.121,61	73.068,75			
64.05 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	7.771,79	6.714,35			
64.06 ΔΩΡΕΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	4.350,26	11.250,00			
64.07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	17.810,60	16.362,77			
64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	8.368,48	11.247,01			
64.09 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	3.238,00	3.661,27			
64.10 ΕΣΟΔΑ ΚΑΥΣΙΜΑ	0,00	0,00			
64.12 ΖΗΜΙΕΣ ΣΕ ΔΙΚΤΥΑ - ΙΜΑΝΤΙΣΜΟΣ	20.061,43	23.927,29			
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	4.319,03	3.859,84			
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	94.485,35	122.530,45			
66 ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΚ	1.607.877,61	1.585.714,19			
	6.878.196,25	6.641.008,77			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.254.118,23	7.007.583,85			
78.02 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	7.254.118,23	7.007.583,85			
80.00 ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	0,00	80.00 ΖΗΜΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	738.422,01	536.436,09
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ	7.254.118,23	7.007.583,85	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	7.254.118,23	7.007.583,85

ΥΠ/ΝΟΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ