



**«ΦΑΡΙΣ» ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

**Αθηνών 99, 24134, Καλαμάτα**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
(Ν. 4308/2014)**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017**

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017
2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
3. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ - ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (άρθρο 29 του Ν.4308/2014)
4. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1ο ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ
5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2ο ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2017

|   | <u>2017</u>         | <u>2016</u>       |
|---|---------------------|-------------------|
| <b>Έξοδα ίδρυσης και εγκατάστασης</b>                 |                     |                   |
| Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως                             | 301.569,26          | 301.569,26        |
| <b>Σύνολο εξόδων ίδρυσης και εγκατάστασης</b>         | <b>301.569,26</b>   | <b>301.569,26</b> |
| <b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</b>                      |                     |                   |
| Ενσώματα πάγια  |                     |                   |
| Ακίνητα   | 0,00                | 0,00              |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                              | 3.390,24            | 4.974,62          |
| Λοιπός εξοπλισμός                                     | 371.965,47          | 376.664,88        |
| Επενδύσεις σε ακίνητα                                 | 0,00                | 0,00              |
| Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία                        | 0,00                | 0,00              |
| Λοιπά ενσώματα στοιχεία                               | 0,00                | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>375.355,71</b>   | <b>381.639,50</b> |
| Άυλα πάγια στοιχεία                                   |                     |                   |
| Δαπάνες ανάπτυξης                                     | 0,00                | 0,00              |
| Υπεραξία  | 0,00                | 0,00              |
| Λοιπά άυλα  | 486.247,44          | 493.936,98        |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>486.247,44</b>   | <b>493.936,98</b> |
| Προκαταβολές - μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό ανάπτυξη | 0,00                | 0,00              |
| 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              |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| Αναβαλλόμενοι φόροι                                   | 0,00                | 0,00              |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                       | <b>1.163.172,41</b> | <b>875.576,48</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>             |                     |                   |
| Αποθέματα   |                     |                   |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα                           | 0,00                | 0,00              |
| Εμπορεύματα   | 0,00                | 0,00              |
| Πρώτες ύλες και υλικά                                 | 0,00                | 0,00              |
| Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία                        | 0,00                | 0,00              |
| Προκαταβολές για κυκλοφορούντα στοιχεία και υπηρεσίες | 0,00                | 0,00              |
| Λοιπά αποθέματα                                       | 0,00                | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία                            |                     |                   |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                  | 0,00                | 0,00              |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου                             | 321.591,67          | 314.714,38        |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Λοιπές απαιτήσεις                                     | 243.311,01          | 244.718,82          |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία                      | 1.000,00            | 1.000,00            |
| Προπληρωμένα έξοδα                                    | 0,00                | 0,00                |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                      | 330.217,31          | 235.095,32          |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>896.119,99</b>   | <b>795.528,52</b>   |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                          | <b>896.119,99</b>   | <b>795.528,52</b>   |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                             | <b>2.059.292,40</b> | <b>1.972.674,26</b> |
|   | <u><b>2017</b></u>  | <u><b>2016</b></u>  |
| <b>Καθαρή θέση</b>                                    |                     |                     |
| Καταβλημένα κεφάλαια                                  |                     |                     |
| Κεφάλαιο  | 1.129.012,00        | 1.129.012,00        |
| Υπέρ το άρτιο   | 0,00                | 0,00                |
| Καταθέσεις ιδιοκτητών                                 | 0,00                | 0,00                |
| Ίδιοι τίτλοι  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>1.129.012,00</b> | <b>1.129.012,00</b> |
| Διαφορές εύλογης αξίας / αναπροσαρμογής               | 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                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο                  |                     |                     |
| Αποθεματικά καταστατικού ή νόμων                      | 42.992,61           | 42.992,61           |
| Αφορολόγητα αποθεματικά                               |                     |                     |
| Αποτελέσματα εις νέο                                  | (58.756,66)         | (91.536,61)         |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>(15.764,05)</b>  | <b>(48.544,00)</b>  |
| Συναλλαγματικές διαφορές                              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                           | <b>1.113.247,95</b> | <b>1.080.468,00</b> |
| <b>Προβλέψεις</b>                                     |                     |                     |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                | 0,00                | 0,00                |
| Λοιπές προβλέψεις                                     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Υποχρεώσεις</b>                                    |                     |                     |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                            |                     |                     |
| Δάνεια  | 491.740,36          | 572.926,95          |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                     | 1.467,35            | 1.785,53            |
| Κρατικές επιχορηγήσεις                                | 0,00                | 0,00                |
| Αναβαλλόμενοι φόροι                                   | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>493.207,71</b>   | <b>574.712,48</b>   |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                            |                     |                     |
| Δάνεια  | 0,00                | 0,00                |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων            | 116.648,06          | 74.767,38           |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                 | 149.472,57          | 175.331,66          |
| Φόρος εισοδήματος                                     | 4.972,47            | (11.961,82)         |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Λοιποί φόροι και τέλη                                   | 6.254,32            | 18.178,28           |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης                         | 44.555,51           | 38.801,65           |
| Λοιπές υποχρεώσεις                                      | 97.455,73           | 14.345,53           |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                                | 0,00                | 0,00                |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων                                  | 33.478,08           | 8.031,10            |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>452.836,74</b>   | <b>317.493,78</b>   |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                               | <b>946.044,45</b>   | <b>892.206,26</b>   |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b> | <b>2.059.292,40</b> | <b>1.972.674,26</b> |

## **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**

|  | <b>2017</b>           | <b>2016</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Κύκλος εργασιών  | <b>408.627,17</b>     | 419.846,14            |
| Κόστος πωλήσεων  | (1.712.304,16)        | (1.711.219,76)        |
| <b>Μικτό αποτέλεσμα</b>                                    | <b>(1.303.676,99)</b> | <b>(1.291.373,62)</b> |
| Λοιπά συνήθη έσοδα   | <b>1.596.850,35</b>   | 1.693.566,99          |
|  | <b>293.173,36</b>     | <b>402.193,37</b>     |
| Έξοδα διοίκησης  | (168.317,18)          | (154.640,04)          |
| Έξοδα διάθεσης   | 0,00                  | 0,00                  |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                                     | (56.204,64)           | (57.290,06)           |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)           | 0,00                  | 0,00                  |
| Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλ/ντων<br>στοιχείων       | 0,00                  | 0,00                  |
| Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία             | 0,00                  | 0,00                  |
| Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων                            | 0,00                  | 0,00                  |
| Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή<br>ευκαιρίας | 0,00                  | 0,00                  |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                                      | <b>600,00</b>         | 5.824,68              |
| <b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>                    | <b>69251,54</b>       | <b>196.087,95</b>     |
| Πιστωτικοί τόκοι   | <b>899,45</b>         | 437,82                |
| Χρεωστικοί τόκοι   | (36.308,17)           | (38.228,60)           |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>                                | <b>33.842,82</b>      | <b>158.237,17</b>     |
| Φόροι εισοδήματος  | 1.062,87              | 1.189,84              |
| <b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>                 | <b>32.779,95</b>      | <b>157.047,33</b>     |

## ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

( Άρθρο 29 και 30 του Ν. 4308/2014 )

της επιχείρησης : «ΦΑΡΙΣ» ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

**ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ :** 1/1/2017 έως 31/12/2017

**Μέγεθος οντότητας :** «Μικρή οντότητα»

**Νόμισμα :** Ευρώ

**Στρογγυλοποίηση ποσών στις Οικονομικές Καταστάσεις :** Δεν έγινε

### A/A Απαιτούμενη Γνωστοποίηση

#### 1 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 3

|    |   |  |
|----|---|--|
| α  | Επωνυμία της οντότητας.   | «ΦΑΡΙΣ» Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμάτας  |
| β  | Νομικός τύπος της οντότητας.  | Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση   |
| γ  | Περίοδος αναφοράς.  | 1/1/2017 ΕΩΣ 31/12/2017  |
| δ  | Διεύθυνση της έδρας της οντότητας.  | Αθηνων 99 κτηριο Β , 241 32 Καλαμάτα   |
| ε  | Δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση. | Δεν υπάρχει υποχρέωση  |
| στ | Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ή όχι ;                   | Ναι  |
| ζ  | Η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση ;   | Όχι  |
| η  | Κατηγορία της οντότητας   | «Μικρή με διπλογραφικά βιβλία» (άρθρο 2 του Ν 4308/2014 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 41 του Ν 4410/2016)                           |
| θ  | Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο.      | Η Διοίκηση της Οντότητας δηλώνει ότι : «Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014» |

#### 2 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 4

|   |  |
|---|--|
| Υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους. | Η επιχείρηση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα |
|---|--|

#### 3 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 5

|  |  |
|--|--|
| Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.<br>Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός, στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, και γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. | α) Οι «Λογιστικές Πολιτικές» αναλύονται στο «Παράρτημα Νο 1»<br>β) Δεν έγιναν αλλαγές στις «λογιστικές πολιτικές» και στις «λογιστικές εκτιμήσεις»<br>γ) Δεν έγιναν «διορθώσεις λαθών» |
|--|--|

|   |   |
|---|---|
| <p><b>4 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 6</b></p> <p>Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα.</p>                        | <p><i>Δεν υπήρξε παρέκκλιση</i></p>   |
| <p><b>5 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 7</b></p> <p>Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μία υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.</p>  | <p><i>Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού</i></p>  |
| <p><b>6 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 8</b></p> <p>Πίνακες Μεταβολών των ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων:</p>   | <p><i>Αναλύονται στο «Παράρτημα Νο2»</i></p>  |
| <p><b>7 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 10</b></p> <p>Πληροφορίες για την περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24.</p>   | <p><i>Δεν εφαρμόστηκε το άρθρο 24</i></p>   |
| <p><b>8 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 13</b></p> <p>Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.</p>  | <p><i><u>Προσημειώσεις και Υποθήκες</u></i><br/><i>Δεν υπάρχουν</i><br/><i><u>Παρακράτηση κυριότητας</u></i><br/><i>Δεν υπάρχουν</i></p>  |
| <p><b>9 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 14</b></p> <p>Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.</p>   | <p><i>Υπόλοιπο δάνειο Τ.Π.&amp;Δ. ποσού 304.042,90 €</i></p>  |
| <p><b>10 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 16</b></p> <p>Το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή οντότητες ομίλου ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά</p> | <p><i>α) <u>Εγγυητικές Επιστολές</u></i><br/><i>Ποσού 47.418,22 €</i><br/><i>β) <u>Υπόλοιπο αξίας συμβάσεων leasing (που είχαν υπογραφεί πριν την 31/12/13 και δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό )</u></i><br/><i>Δεν υπάρχουν</i><br/><i>γ) <u>Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.</u></i><br/><i>Από χρήση 2008 ως και τη χρήση 2017</i><br/><i>δ) <u>Δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο</u></i><br/><i>Δεν υπάρχουν</i><br/><i>ε) <u>Επίδικες υποθέσεις</u></i><br/><i>Δεν υπάρχουν</i></p> |



---

**11 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 17**

---

Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμφηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμφηφισμού.

*Υπάρχουν σημαντικά κονδύλια εσόδων και εξόδων στην περίοδο που επηρεάζουν τα αποτελέσματα και είναι τα εξής:*

*Εσοδα:*

*Οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία επιχορηγήσεις από το Δήμο Καλαμάτας*

*Εξοδα:*

*Οι δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού της επιχείρησης*

---

**12 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 18**

---

Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.

*Δεν ενσωματώθηκαν*

---

**13 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 23 (α)**

---

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.

*44 απασχολούμενοι*

---

**14 Σχετικό άρθρο του Νόμου : 29 παρ. 25**

---

Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση.

*Δεν υπάρχουν τέτοια ποσά*

Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

---

**Καλαμάτα, 2018**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΜΠΕΛΟΓΙΑΝΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ**

**ΦΙΣΚΙΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

**ΑΔΤ ΑΙ.241414**

**Α.Δ.Τ. Ρ-915461**

**Αρ.Αδ. 1208 Α' Τάξεως**

---

## ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ / Παράρτημα Νο 1

της επιχείρησης : «ΦΑΡΙΣ» ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ  
«Λογιστικές Πολιτικές » που ακολουθούνται – Αλλαγές στις «Λογιστικές Πολιτικές» &  
«Διορθώσεις λαθών».

(άρθρο 29, παρ. 5)

### Α) «ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ»

Η επιχείρηση ακολουθεί το «Ιστορικό Κόστος», την αρχή του «δεδουλευμένου» και ειδικότερα τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

#### **1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **1.1 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.

##### **1.2 Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους και έχει υιοθετηθεί η σταθερή μέθοδος και οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης ως ακολούθως:

| <b>Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης</b>   | <b>Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)</b> |
|--|--|
| Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης) | 4  |
| Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης   | 5  |
| Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών  | 5  |
| Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού  | 10   |
| Μέσα μεταφοράς ατόμων  | 16   |
| Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)  | 12   |
| Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης   | 10   |
| Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό   | 20   |
| Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης   | 10   |

*Τη χρήση 2015 (προηγούμενη), για λόγους φορολογίας, περιουσιακά στοιχεία με αξία κτήσης μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ αποσβέστηκαν εξ ολοκλήρου (100%) μέσα στο φορολογικό έτος (2015) που αυτά αποκτήθηκαν. Λόγω της παραπάνω πολιτικής συνεχίζουν και*

στην τρέχουσα χρήση (2017) να προκύπτουν διαφορές μεταξύ Λογιστικών και Φορολογικών Αποσβέσεων.

### **1.3 Διαγραφή**

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

## **2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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 σφραγισμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοσή τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

## **3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

### **3.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

#### **3.1.1 Αρχική καταχώριση**

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

#### **3.1.2 Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά).

#### **3.1.3 Διαγραφή**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

## **4. Φόροι εισοδήματος**

### **4.1 Τρέχων φόρος**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Από την αρχή της τρέχουσας χρήσης (2017) η επιχείρηση συμπεριλήφθηκε στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή – ΕΛ.ΣΤΑΤ. (με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1Β του ν. 2362/1995 ή της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014).

Σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν.4172/2013 από το φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται οι φορείς γενικής κυβέρνησης, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Με βάση τα ανωτέρω για την τρέχουσα χρήση (2017) η επιχείρηση υπολόγισε φόρο εισοδήματος μόνο για τα εισοδήματα που απέκτησε από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επίσης προέκυψε φόρος επί των φορολογικά μη εκπιπτόμενων αποσβέσεων καθώς αυτές είχαν φορολογικά εκπέσει σε προηγούμενες (2015) χρήσεις, στις οποίες η επιχείρηση δεν συμπεριλαμβανόταν στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης και συνεπώς δεν είχε απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος.

## **4.2 Αναβαλλόμενοι φόροι**

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## **5. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

### **5.1 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).

### **5.2 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.

## **6. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

### **6.1 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.

### **6.2 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.

## **7. 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.

## **8. 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.

## **9. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:

Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

#### **10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

#### **11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **12. 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.

#### **13. 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.

### **Β) ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ «ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ» & «ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΛΑΘΩΝ»**

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση (αναδρομική επαναδιατύπωση) των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

### **Γ) «ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ»**

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

Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

## ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ / Παράρτημα Νο 2

της επιχείρησης : «ΦΑΡΙΣ» ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

«Πίνακας Μεταβολών των ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων »

(άρθρο 29, παρ. 8)

| ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | 01/01/2017 – 31/12/2017 |                     |                      | 01/01/2016 – 31/12/2016 |                     |                      |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
|                                | Αξία κτήσης             | Αποσβ/νη αξία       | Αναπ/στο<br>υπόλοιπο | Αξία<br>κτήσης          | Αποσβ/νη<br>αξία    | Αναπ/στο<br>υπόλοιπο |
| Λοιπά έξοδα<br>εγκαταστάσεως   | 753.923,15              | 452.353,89          | 301.569,26           | 753.923,15              | 452.353,89          | 301.569,26           |
| Μηχανολογικός<br>εξοπλισμός    | 93.796,47               | 90.406,23           | 3.390,24             | 93.796,47               | 88.821,85           | 4.974,62             |
| Λοιπός εξοπλισμός              | 906.723,23*             | 534.757,76**        | 371.965,47           | 902.840,34*             | 526.175,46*         | 376.664,88           |
| Λοιπά άυλα                     | 681.872,10              | 195.624,66          | 486.247,44           | 681.767,26              | 187.830,28          | 493.936,98           |
| <b>Σύνολα</b>                  | <b>2.436.314,95</b>     | <b>1.273.142,54</b> | <b>1.163.172,41</b>  | <b>2.432.327,22</b>     | <b>1.255.181,48</b> | <b>1.177.145,74</b>  |

\* Αξία κτήσης + προσθήκες - μειώσεις (906.502,85 + 3.882,89 - 3.662,51)

\*\* Αποσβ/νη Αξία 1/1 + Αποσβ/σεις χρήσης – Μειώσεις Αποσβ/νης Αξίας (529837,96 + 8.582,30 – 3.662,50)

### **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

α) Δεν έχει εφαρμοστεί η επιμέτρηση στην εύλογη αξία.

β) Οι προσθήκες, οι μειώσεις και οι μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου είναι οι παρακάτω:

#### **i. Προσθήκες**

| Περιγραφή                    | Ποσό     |
|------------------------------|----------|
| Λοιπά έξοδα<br>εγκαταστάσεως | 0,00     |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός     | 0,00     |
| Λοιπός εξοπλισμός            | 3.882,89 |
| Λοιπά άυλα                   | 0,00     |

#### **ii. Μειώσεις**

| Περιγραφή                    | Ποσό   |
|------------------------------|--|
| Λοιπά έξοδα<br>εγκαταστάσεως | 0,00   |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός     | 0,00   |
| Λοιπός εξοπλισμός            | 0,01 (Αξία κτήσης 3.662,51 – Αποσβ/νη Αξία 3.662,50) |
| Λοιπά άυλα                   | 0,00   |

γ) Δεν προσαυξήθηκε η αξία κτήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2δ του άρθρου 18.

δ) Δεν υπάρχουν λοιπές μεταβολές.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΜΠΕΛΟΓΙΑΝΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ**

**ΦΙΣΚΙΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

A.Δ.Τ. ΑΙ-241414

A.Δ.Τ. Ρ-915461

Αρ.Αδ. 1208 Α' τάξης