

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΙΛΚΙΣ (ΔΕΥΑΚ)

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: 1ο χιλιόμετρο Κιλκίς Ξηρόβρυση, 61100 Κιλκίς

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 23410 29330 FAX: 23410 29320

Email: info@deyak.gr,Ιστοσελίδα: www.deyak.gr**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της με αριθμό 6/2023 τακτικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Κιλκίς.

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ: Της 07-06-2023, Ημέρα: Τετάρτη Ώρα: 13:30 μ.μ.

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ: Έγγραφο αρ. πρωτ: 2272/02-06-2023 , Ημερομηνία: 02-06-2023

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία αφού σε σύνολο έντεκα (11) μελών, βρέθηκαν παρόντα **Εννέα (9)**.

1. **Καραμπίδης Βασίλειος**, Πρόεδρος
2. **Σημαιοφορίδης Αλέξανδρος**, Αντιπρόεδρος
3. **Πογέλης Ανέστης**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
4. **Μπαλάσκας Γεώργιος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
5. **Κεμανίδης Γεώργιος**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
6. **Χατζηαποστόλου Ιωάννης**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος
7. **Σισμανίδη Ιωάννη**, Δημότης, μέλος
8. **Φωτακέλη Γιαννούλα**, Εκπρόσωπος Περιβαλλοντικού Συλλόγου, μέλος
9. **Ταγκαλίδης Αναστάσιος**, Εκπρόσωπος Συλλόγου εργαζομένων, μέλος,

ΑΠΟΝΤΕΣ [2]

1. **Ανδρεανίδης Χρήστος**, Δημότης, Μέλος
2. **Μοσχτογλου Αναγνώστης**, Δημοτικός Σύμβουλος, μέλος

Στην συνεδρίαση συμμετείχε ο Γενικός Διευθυντής της ΔΕΥΑΚ, κ. Αβραμίδης Ηλίας και για την τήρηση των πρακτικών συμμετείχε η υπάλληλος της ΔΕΥΑΚ Νικολαΐδου Θεανώ.

Παρατηρήσεις:

Τα θέματα 8^ο και 9^ο αποσύρθηκαν από τη συζήτηση της σημερινής συνεδρίασης.

Μετά από πρόταση του προέδρου του Δ.Σ. και κατά παρέκκλιση, τα θέματα 15, 16, 4 & 5 συζητήθηκαν κατά προτεραιότητα, αμέσως μετά τα θέματα της εκτός ημερήσιας διάταξης και χωρίς να μεταβληθεί η σειρά - αρίθμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, λόγω της ανάγκης επίτευξης της απόλυτης πλειοψηφίας του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τούτο συνέβη λόγω της παράκλησης του μέλους κ. Πογέλη Ανέστη να αποχωρήσει από τη συνεδρίαση το συντομότερο δυνατόν λόγω ανειλημμένων υποχρεώσεων.

Το μέλος του Δ.Σ. κ. **Πογέλης Ανέστης** αποχώρησε από την συνεδρίαση μετά τη συζήτηση και ψήφιση των **15ου-16ου - 4ου - 5ου & 1^{ου} θέματος** της ημερήσιας διάταξης, λόγω ανειλημμένων υποχρεώσεων.

Το μέλος του Δ.Σ. κ. **Κεμανίδης Γεώργιος** αποχώρησε από την συνεδρίαση, μετά τη συζήτηση και ψήφιση του **15^{ου} & 16^{ου} θέματος** τα οποία συζητήθηκαν **1^ο και 2^ο** από τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, αμέσως μετά τα θέματα της εκτός ημερήσιας διάταξης, λόγω ανειλημμένων υποχρεώσεων.

ΑΠΟΦΑΣΗ: 6-86/07.06.2023

Θέμα: 13^ο - Έγκριση Ισολογισμού, μετά την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, διαχειριστικής περιόδου έτους 2016.

Ο πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το **ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ** θέμα της ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου τον τίτλο του θέματος και την ανάγκη της επιχείρησης για την Έγκριση Ισολογισμού, μετά την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, διαχειριστικής περιόδου έτους 2016.

Στη συνέχεια παρουσίασε την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, διαχειριστικής περιόδου έτους 2016 η οποία αναφέρει τα εξής:



AUDIT SERVICES A.E.
 Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων,
 15343 Αγία Παρασκευή, Αθήνα
 T+30 2114804 400, F+30 2114804 499
www.asnetwork.gr info@asnetwork.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Κιλκίς

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Κιλκίς (η «Επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Κιλκίς κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 1069/1980 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι «Αποθέματα» ύψους 214.159,21 Ευρώ το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογραφής των αποθεμάτων της Επιχείρησης την 31 Δεκεμβρίου 2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία της απογραφής λήξης των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2016 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών και δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας.
2. Στο κονδύλι «Πελάτες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού 1.200.000 Ευρώ περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμηση μας λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 1.200.000 Ευρώ περίπου.
3. Στην χρήση 2013 καταχωρήθηκε στο πάγιο ενεργητικό και στο κεφάλαιο της Επιχείρησης ποσό 8.926.102,67 Ευρώ, το οποίο αφορά τις αναπόσβεστες αξίες των παγίων ύδρευσης αποχέτευσης άρδευσης των δημοτικών ενοτήτων στις οποίες επεκτάθηκαν τα όρια ευθύνης της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης» χωρίς να έχει διενεργηθεί η καταγραφή των περιουσιακών τους στοιχείων από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής και η σύνταξη απογραφής και του Ισολογισμού έναρξης από το ΔΣ της Επιχείρησης. Η αναπόσβεστη αξία των περιουσιακών στοιχείων ποσού 8.926.102,67 Ευρώ, όπως μας δηλώθηκε, προέκυψε από κατάσταση που παρασχέθηκε στην Επιχείρηση από τον Δήμο Κιλκίς και στην οποία περιλαμβάνονται και τα δίκτυα άρδευσης των δημοτικών ενοτήτων, ενώ δεν περιλαμβάνονται άλλα περιουσιακά στοιχεία όπως απαιτήσεις καθώς και υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα, πληρότητα και ακρίβεια της αξίας των μεταβιβασμένων στοιχείων και δημοτικών ενοτήτων στην Επιχείρηση.
4. Στη χρήση 2016 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές τοκοχρεολυσίων ποσού 372.695 ευρώ από τον Δήμο Κιλκίς για λογαριασμό της Επιχείρησης. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που

Making business better

Πιστοποίηση ISO 9001

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119685801000.

προβλέπονται από τα πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία δεν έχουν απεικονιστεί οι πληρωμές αυτές με συνέπεια το κονδύλι «Δάνεια Ταμειυτηρίων» να εμφανίζεται αυξημένο κατά 372.695 ευρώ ποσό, ενώ το κονδύλι «Πιστωτές Διάφοροι» να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο.

5. Στις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Δάνεια Ταμειυτηρίων» περιλαμβάνεται ποσό 518.335 ευρώ το οποίο αφορά δόσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία το ποσό αυτό δεν απεικονίζεται ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση. Ο λογιστικός αυτός χειρισμός έχει συνέπεια οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό 518.335 ευρώ, ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες.
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, στην παρούσα χρήση, δεν σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού € 55.000 περίπου. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» εμφανίζεται μειωμένη κατά € 55.000 περίπου, ενώ τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2011 έως 2016 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις που ενδέχεται να καταλογιστούν σε πιθανό μελλοντικό φορολογικό έλεγχο το ύψος των οποίων δεν μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια.
8. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των ταμειακών διαθεσίμων και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των ταμειακών διαθεσίμων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού «Ταμείο» ύψους 14.056,97 Ευρώ.
9. Σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων της Επιχείρησης. Επειδή δεν έχουν ληφθεί επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους για τα επιδικασθέντα ποσά που εκκρεμούν, υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών και δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη ή εκτίμηση της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.
10. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν είχαμε λάβει απάντηση από τον Νομικό Σύμβουλο της επιχείρησης σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων της και την ύπαρξη εμπράγματων βαρών επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την κυριότητα των ακινήτων της και την ύπαρξη εμπράγματων βαρών επί αυτών.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση 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. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, 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 Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- ✓ Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- ✓ Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Οργανισμού.
- ✓ Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- ✓ Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- ✓ Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης Κιλκίς και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 18 Μαΐου 2023

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Μάριος Αντ. Γεωργίου

Σωτήριος Δημ. Σώκος



NETWORK

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛΑ 162

A.M. ΣΟΕΛΑ: 12951

A.M. ΣΟΕΛΑ: 17011

Making business better

4

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2016 οι οποίες συντάχθηκαν από την Διοικητική & Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 και έχουν ως εξής:

Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειομένης Χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
Κόστος Εργασιών (Πωλήσεις)			3.098.935,86			3.537.325,14
Μείον: Κόστος Πωλήσεων			3.992.305,99			4.164.738,72
			-893.370,13			-627.413,58
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			120.109,20			74.749,65
Σύνολο			-763.260,93			-652.663,93
Μείον						
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		382.101,78			533.113,01	
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		122.430,42	504.532,20		129.859,73	602.972,74
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-1.267.793,13			-1.215.636,67
Πλέον (ή μείον)						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έξοδα		241.006,96			278.363,94	
		241.006,96			278.363,94	
Μείον						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	126.125,74	126.125,74	114.881,22	117.124,24	117.124,24	161.239,70
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			-1.152.911,91			-1.054.396,97
II. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.187.812,42			1.117.645,61	
		1.187.812,42			1.117.645,61	
Μείον						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	255,59			103,51		
2. Έκτακτες Ζημιές	0,00			2.804,71		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	288,85			42.757,07		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	544,44	1.187.267,98	0,00	45.665,29	1.071.960,32
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			34.356,07			17.583,35
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων		1.638.624,12			1.593.658,57	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες από λειτουργικό κόστος		1.638.624,12	0,00		1.593.658,57	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ πρὸ φόρων			34.356,07			17.583,35

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2016	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2015
Καθάρα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	34.356,07	17.583,35
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-413.987,43	-412.793,40
Σύνολο	-379.631,36	-395.210,05
ΜΕΙΟΝ 1. Φόρος εισοδήματος	9.963,26	17.498,72
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι από λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Ζημιές εις νέον	-389.594,62	-412.708,77
Η διάθεση των Κερδών γίνεται ως εξής:		
Ζημιές εις νέον	-389.594,62	-412.708,77
	-389.594,62	-412.708,77

ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ Σ. ΗΛΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ

ΚΥΡΙΑΖΙΔΗΣ Ν. ΜΙΧΑΗΛΗΣ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΠΑΡΕΔΡΑΣ
Δ.Ε.Υ.Α. ΚΙΛΚΙΣ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΙΛΚΙΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ. 80)
31ης Δεκεμβρίου 2016

ΚΩΔ.	ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά κλειομένης Χρήσεως 2016	ΚΩΔ.	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειομένης Χρήσεως 2016
1.	Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		1.	Πωλήσεις	
24 -	Α' & Β' Υλές - Υλικά συσκευασίας	210.112,66	73,00 -	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.098.935,86
28 -	Είδη συσκευασίας	0,00			
		210.112,66			
2.	Αγορές Χρήσεως		2.	Λοιπά οργανικά έσοδα	
24 -	Α' & Β' Υλές - Υλικά συσκευασίας	142.703,35	74,00 -	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	4.620,00
26 -	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	9.564,12	75,00 -	Έσοδα Παρεπιπέμων ασχολιών	115.489,20
28 -	Είδη συσκευασίας	0,00	76,00 -	Έσοδα Κεφαλαίων	241.005,96
		152.267,47			
3.	ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους Χρήσεως				
24 -	Α' & Β' Υλές - Υλικά συσκευασίας	214.159,21			
28 -	Είδη συσκευασίας	0,00			
		214.159,21			
	Αγορές & διαφορά αποθεμάτων	148.220,92			
4.	Οργανικά έξοδα				
60 -	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	815.070,75			
61 -	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	233.218,45			
62 -	Παροχές τρίτων	1.572.781,22			
63 -	φόροι - Τέλη (πλην των μη ενσωματημένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	6.277,68			
64 -	Διάφορα έξοδα	72.645,05			
64.00	Έξοδα μεταφορών	44.964,29			
64.01	Έξοδα ταξιδίων	2.125,99			
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1.377,64			
64.05	Συνδρομές-Εισφορές	3.110,00			
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	8.756,74			
64.08	Υλικά όψεως ανάληψης	5.297,19			
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	2.101,20			
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.912,00			
65 -	Τόκοι & συναφή έξοδα	126.125,74			
66 -	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.638.624,12			
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	88,00	Ζημιές εκμεταλλεύσεως	3.460.052,02
		4.464.743,01			1.152.911,91
	Συνολικό Κόστος	4.612.963,93			
ΜΕΙΟΝ:					
78.10 -	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00			
78.11	ΑΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00			
78.99	Προσπολ. παραγωγή ιδιοχρησμένων παγίων στοιχείων & χρησ.μ. Προβλέψ. Συνολικό Κόστος Εσόδων	0,00			
		4.612.963,93			
		4.612.963,93			4.612.963,93

ΚΥΡΙΑΖΙΑΝΗΣ Ν. ΜΙΧΑΛΗΣ
 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Δ/Κ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 Α. Ε. Σ. Μ. ΚΙΛΚΙΣ

ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ Σ. ΗΜΙΛΙ
 ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
 Α. Ε. Σ. Μ. ΚΙΛΚΙΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη:

- ✓ τις διατάξεις του Ν.1069/80, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του Ν.4483/17
- ✓ Την έκθεση ελέγχου, επί των Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016 της ΔΕΥΑΚ, των ανεξάρτητων ορκωτών ελεγκτών λογιστών στις 18-05-2023.
- ✓ Τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016.
- ✓ Τη μεταξύ των μελών συζήτηση όπως αυτή καταγράφηκε στα ηχογραφημένα πρακτικά.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

- Εγκρίνει τον Ισολογισμό, τον Απολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως, μετά την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, έτους 2016 της ΔΕΥΑ Κιλκίς.
- Αναθέτει τα περαιτέρω, όσον αφορά τις διαβιβάσεις της παρούσας απόφασης στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και φορείς, στον Πρόεδρο και την Υπηρεσία.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: **6-86/07.06.2023**

Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύνεται η συνεδρίαση.

Για το παραπάνω θέμα συντάχτηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο Πρόεδρος Δ.Σ
της Δ.Ε.Υ.Α. Κιλκίς

Καραμπίδης Βασίλειος