

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το Πρακτικό της με αριθμό **14/09-09-2025** Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καβάλας.

**Αριθ. Απόφασης: 217/2025**

**Τροποποίηση της απόφασης με αριθμό 201/2025 του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας ως προς τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2023.**

**ΠΡΟΕΔΡΟΣ:** Χρόνης Απόστολος

**ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ:** Ιακωβίδης Ιωάννης

Στα γραφεία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σήμερα, 09 Σεπτεμβρίου 2025 ημέρα Τρίτη συνεδρίασε το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. μετά την από 05-09-2025 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε στους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.1069/80.

Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι συμμετείχε το σύνολο των μελών του Δ.Σ., δηλ:

Χρόνης Απόστολος, Αγγελίδης Παναγιώτης, Αλμυρός Θεοφάνης, Βακιρτζής Κωνσταντίνος, Γούλας Αλέξανδρος, Ιακωβίδης Ιωάννης, Κόκκινος Νικόλαος, Κουρβούλη Χριστίνα, Σταυρίδης Κυριάκος, Χανδρουλίδης Κωνσταντίνος, Χατζηφραντζή Ανθούλα.

Παρόντες στη συνεδρίαση ήταν ο Γενικός Διευθυντής της επιχείρησης κος Λογκάρης Άγγελος ως εισηγητής, η Διευθύντρια της Διοικητικής – Οικονομικής Υπηρεσίας κα Χονδρού Στυλιανή και η Γραμματέας του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας κα Καραγιαννίδου Σμαρώ για τη τήρηση των πρακτικών.

Εισάγεται προς συζήτηση το τρίτο (3<sup>ο</sup>) θέμα της Η.Δ. δηλ.: **Τροποποίηση της απόφασης με αριθμό 201/2025 του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας ως προς τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2023.**

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας εισηγούμενος το θέμα αναφέρει:

Με την απόφαση με αριθμό 201/2025 του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας, εγκρίθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας, που αποτελούσαν αναπόσπαστο τμήμα της παρουσιασθείσας Αιτιολογικής έκθεσης και της Έκθεσης Διαχείρισης, και απεστάλησαν στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές «ΣΟΛ Crowe Α.Ε.», προκειμένου να ολοκληρώσουν τις περαιτέρω ενέργειές τους. Κατόπιν σύστασης των τελευταίων, σχετικά με τους υπογράφοντες των Οικονομικών Καταστάσεων, σας υποβάλλουμε εκ νέου προς έγκριση τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023, δεδομένου ότι στο τέλος αυτών έχουν προστεθεί οι υπογραφές του Γενικού Διευθυντή και της Διευθύντριας Οικονομικών Υπηρεσιών.

Πιο συγκεκριμένα, στο Προσάρτημα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει προστεθεί το ακόλουθο κείμενο:

*«Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν το οικονομικό έτος 2023, κατά το οποίο προϊστάμενος Διοικητικής και Οικονομικής Υπηρεσίας ήταν ο κος Σφλακίδης*

Στυλιανός. Από 25/11/2024 ανέλαβε η κα. Χονδρού Στυλιανή, Οικονομολόγος Μ.Σc., η οποία υπογράφει τις παρούσες καταστάσεις.

Επιπρόσθετα, κατά το οικονομικό έτος 2023 και μέχρι 21/11/2023, Γενικός Διευθυντής της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας ήταν ο κος Τσακίρης Κωνσταντίνος, Πολιτικός Μηχανικός Μ.Σc., ενώ από τις 22/11/2023 και έπειτα, τα ανωτέρω καθήκοντα ανέλαβε ο κος Λογκάρης Άγγελος, Πολιτικός Μηχανικός Μ.Σc., ο οποίος επίσης υπογράφει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έτους 2023.»

Κατόπιν των ανωτέρω, και προς ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την ανωτέρω τροποποίηση της έγκρισης, παρουσιάζονται και υποβάλλονται στην κρίση σας εκ νέου ο Απολογισμός και Ισολογισμός της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας και τα αποτελέσματα Χρήσεως για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2023 έως 31-12-2023, στην αιτιολογική δε έκθεση σημειώνονται τα εξής:

Η κατάρτιση του Απολογισμού, μας παρέχει την δυνατότητα να δούμε και να συγκρίνουμε τον Προϋπολογισμό του έτους 2023 με τον Απολογισμό, σε ότι αφορά τα πραγματοποιηθέντα έσοδα, έξοδα και επενδύσεις, ο δε ισολογισμός εμφανίζει το ύψος των περιουσιακών στοιχείων της επιχ/σης, τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και έξοδα και το προκύπτον αποτέλεσμα. Η ανάλυση των εσόδων και εξόδων του Προϋπολογισμού - Απολογισμού έχει ως εξής :

#### **ΕΣΟΔΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧ/ΣΗΣ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

Η ανάλυση των εσόδων του Προϋπολογισμού – Ισολογισμού / Απολογισμού έχει ως εξής :

| ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 |                                      |                      | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ / ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 | ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ           |
|---------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| ΚΩΔΙΚΟΣ             | ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ                         | ΠΟΣΑ ΣΕ €            | ΠΟΣΑ ΣΕ €                      | ΠΟΣΑ ΣΕ €            |
| 70                  | Πωλήσεις εμπορευμάτων                | 17.500,00            | 10.352,79                      | 7.147,21             |
| 73                  | Έσοδα Ύδρευσης & Αποχ/σης            | 9.298.000,00         | 6.640.664,16                   | 2.657.335,84         |
| 74&41.10            | Επιχ/σεις Παγίων & επιδ. Εργαζομένων | 16.166.760,12        | 1.930.930,58                   | 14.655.180,27        |
| 76                  | Έσοδα κεφαλαίων                      | 153.950,00           | 125.337,00                     | 28.613,00            |
| 81                  | Έκτακτα & ανόργανα έσοδα             | 1.348.784,63         | 1.422.801,98                   | -74.017,35           |
| 82                  | Έσοδα προηγ.χρήσεων                  | 229.217,50           | 13.269,30                      | 215.948,20           |
| 54                  | ΦΠΑ Πωλήσεων                         | 1.742.600,00         | 1.228.083,12                   | 514.516,88           |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>       |                                      | <b>28.956.812,25</b> | <b>11.371.438,93</b>           | <b>18.004.724,05</b> |

#### **ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ**

Η επιχείρηση εξασφάλισε, στη χρήση 2023, επιδοτήσεις υφιστάμενων θέσεων εργασίας σε προγράμματα από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης, συνολικού ποσού 7.200,00€.

**ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ**

| Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων      | Χρήση 2023           | Χρήση 2022           |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως                             | 22.409.729,60        | 22.636.241,50        |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου    | 1.900.473,81         | 1.151.567,63         |
| Επιστροφές επιχορηγήσεις εντός της περιόδου   | 0,00                 | -38.783,97           |
| Διόρθωση υπολοίπου έναρξης                    | 0,00                 | -95.512,37           |
| Αποσβέσεις στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση | -1.183.476,72        | -1.243.783,19        |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                        | <b>23.126.726,69</b> | <b>22.409.729,60</b> |

Αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο ληφθεισών επιχορηγήσεων παγίων, που αποσβένονται, όπως και οι αξίες των αντίστοιχων παγίων, με μεταφορά στα έκτακτα έσοδα.

**ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

Το 2023 εισπράχθηκαν τόκοι από καταθέσεις ύψους 214,15 €.

**ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

Στην κατηγορία αυτή των εσόδων περιλαμβάνονται οι Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων ύψους € 1.298.948,41, τα Λοιπά έκτακτα έσοδα ποσού € 128.024,97 και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 13.269,3.

**ΕΞΟΔΑ**

Η ανάλυση των εξόδων του Προϋπολογισμού - Ισολογισμού/Απολογισμού έχει ως εξής:

| ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ |                                                      |               | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ/<br>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ    |
|----------------|------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| ΚΩΔΙΚΟΣ        | ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ                                         | ΠΟΣΑ ΣΕ €     | ΠΟΣΑ ΣΕ €                   | ΠΟΣΑ ΣΕ €     |
| 15-16          | Ακιν/σεις υπό εκτέλεση-έξοδα πολυετούς απόσβεσης     | 17.803.675,43 | 3.652.875,08                | 14.150.800,35 |
| 18             | Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες | 0             | 0                           | 0             |
| 20             | Εμπορεύματα                                          | 30.000,00     | 22.845,45                   | 7.154,55      |
| 25             | Αναλώσιμα Υλικά                                      | 555.000,00    | 264.356,14                  | 290.643,86    |
| 26             | Ανταλ/κά παγίων στοιχείων                            | 2.000,00      | 1.055,00                    | 945           |
| 60             | Αμοιβές προσωπικού                                   | 2.863.000,00  | 2.673.109,09                | 189.890,91    |

|    |                                               |                      |                      |                      |
|----|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 61 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων                      | 1.608.141,23         | 641.500,55           | 966.640,68           |
| 62 | Παροχές τρίτων                                | 3.516.375,00         | 3.565.865,55         | -49.490,55           |
| 63 | Φόροι-Τέλη                                    | 40.500,00            | 16.259,03            | 24.240,97            |
| 64 | Διάφορα έξοδα                                 | 251.000,00           | 163.028,28           | 87.971,72            |
| 65 | Τόκοι και συναφή έξοδα                        | 83.520,66            | 112.903,79           | -29.383,13           |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων                             | 0                    | 2.274.978,24         | -2.274.978,24        |
| 81 | Έκτακτα & ανόργανα έξοδα                      | 5.000,00             | 5.707,17             | -707,17              |
| 82 | Έξοδα προηγ.χρήσεως                           | 401.000,00           | 182.370,56           | 218.629,44           |
| 83 | Προβλέψεις για κάλυψη<br>επισφαλών απαιτήσεων | 55.000,00            | -                    | 55.000,00            |
| 54 | ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ                            | 1.742.600,00         | 785.139,56           | 957.460,44           |
|    | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                 | <b>28.956.812,32</b> | <b>14.361.993,49</b> | <b>14.594.818,83</b> |

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα τα συνολικά έξοδα στο σύνολό τους μειώθηκαν έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 50,4 % περίπου. Η μείωση οφείλεται κυρίως στο ότι α) οι αγορές κυρίως εμπορευμάτων αλλά και αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών έγιναν στις πλέον συμφέρουσες οικονομικά τιμές με την κάθε κατά περίπτωση κατάλληλη επιλογή είτε μέσω της διαδικασίας των απευθείας αναθέσεων αλλά και σε μεγαλύτερη έκταση και κυρίως στα υλικά άμεσης ανάγκης όπως υλικά Ύδρευσης, Αποχέτευσης, Ηλεκτρολογικά, Οικοδομικά, Καύσιμα-λιπαντικά μέσω της διαδικασίας των πρόχειρων διαγωνισμών επιτυγχάνοντας και τις πλέον οικονομικά χαμηλότερες τιμές αλλά και την δημιουργία επάρκειας υλικών σε Αποθήκες για άμεση κάλυψη όλων των αναγκών β) ότι επιτεύχθηκε η πλέον ορθολογιστική διαχείριση του κόστους κατασκευής των νέων έργων και λειτουργικών δαπανών συντήρησής τους και κάλυψη τους από την ιδιόχρηση δυναμικών της επιχείρησης γ) η ελαχιστοποίηση των διαφόρων γενικών εξόδων και κυρίως εξόδων λειτουργίας διοίκησης με την οποία επιτυγχάνεται η αύξηση προς όφελος της επιχείρησης του ολικού (κέρδους) αποτελέσματός της.

#### **ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Στη κατηγορία αυτή των εξόδων η διαφορά μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού είναι 189.890,91 €. (μείωση περίπου 6,6%).

#### **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ**

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων η διαφορά μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού είναι 966.640,68€ (μείωση περίπου 60%).

#### **ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έξοδα για την συντήρηση των δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης, των βιολογικών Καβάλας, Παληού και Δάτου, των αντλιοστασίων ύδρευσης και αποχέτευσης, η συντήρηση των μεταφορικών μέσων, ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.τ.λ. Υπήρξε αύξηση 49.490,55 € έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 1,4% περίπου.

**ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έξοδα για τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων, το χαρτόσημο μισθωμάτων, το ποσό Φ.Π.Α. που συμψηφίζεται φορολογικά και το ποσό ΦΠΑ που δεν συμψηφίζεται, το Ενιαίο τέλος ακινήτων και το ειδικό τέλος του Ν2093/92 των λογαριασμών της ΔΕΗ. Συνολικά υπήρξε μείωση € 24.240,97 έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 59% περίπου.

**ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων, τα έξοδα ταξιδιού, οι συνδρομές και εισφορές σε εφημερίδες, περιοδικά και επαγγελματικές οργανώσεις, τα έντυπα και η γραφική ύλη, τα αναλώσιμα, τα έξοδα δημοσιεύσεων και διάφορα άλλα μικροέξοδα. Υπήρξε μείωση € 87.971,72 έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 35% περίπου. Στα ανωτέρω κονδύλια η μείωση αυτή αποδεικνύει ότι έχει γίνει πλήρης ορθολογιστική διαχείριση με την αποφυγή πρόσθετων δαπανών.

**ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων περιλαμβάνονται οι τόκοι από τα ληφθέντα δάνεια (Τ.Π. κ Δανείων, Τράπεζα Αττικής και Τράπεζα Πειραιώς) και οι προμήθειες των τραπεζών. Υπήρξε αύξηση 29.383,13 € έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 35 %, καθώς ήταν ο πρώτος χρόνος τοκοφορίας του υπ' αριθμού 287412 ID δανείου για το έργο με τίτλο «Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας- Ολοκλήρωση Εσωτερικού Δικτύου Πόλης Καβάλας», ενταγμένου στο ειδικό αναπτυξιακό πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ».

**ΕΚΤΑΚΤΑ - ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

Στην κατηγορία αυτή, στα Έξοδα περιλαμβάνονται τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις, προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, πρόστιμα για λοιπές εκτός ασφαλιστικών και φορολογικών υποθέσεων παραβάσεις, τόκοι υπερημερίας σε λογ. ΔΕΗ και λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα. Υπήρξε μείωση το 2023 ύψους 217.922,27 € και έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 54% περίπου.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ**

|                                                                                                 | Σημ. | Κεφάλαιο     | Διαφορές<br>αναπρ/γής<br>παγίων | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά<br>ενισχύσεων<br>COVID-19 | Αποθεματικά<br>νόμων &<br>κατ/κού | Αποθεματικό<br>Ν. 3299/2004 | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά | Υπόλοιπο<br>Αποτελεσμάτων<br>Εις Νέο | Συνολικά ίδια<br>κεφάλαια |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 1/1/2022</b>                                                                        |      | 4.698.872,10 | 0,00                            | 0,00                                                 | 35.211.877,96                     | 0,00                        | 0,00                       | -31.568.737,57                       | 8.342.012,49              |
| -Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο                                                               | 8.3  |              |                                 |                                                      |                                   |                             |                            |                                      | 0,00                      |
| -Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης                                                   | 8.2  |              |                                 |                                                      | -115.471,69                       |                             |                            |                                      | -115.471,69               |
| -Αποτελέσματα περιόδου 2022                                                                     |      |              |                                 |                                                      |                                   |                             |                            | -881.742,46                          | -881.742,46               |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός<br>αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19) |      |              |                                 | 265.401,15                                           |                                   |                             |                            |                                      | 265.401,15                |
| <b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου<br/>1.1.2022-31.12.2022</b>                       |      |              |                                 | 265.401,15                                           | -115.471,69                       |                             |                            | -881.742,46                          | -731.813,00               |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2022 σε €</b>                                             |      | 4.698.872,10 | 0,00                            | 265.401,15                                           | 35.096.406,27                     | 0,00                        | 0,00                       | -32.450.480,03                       | 7.610.199,49              |

| -                                                                                               | Σημ. | Κεφάλαιο     | Διαφορές<br>αναπρ/γής<br>παγίων | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά<br>ενισχύσεων<br>COVID-19 | Αποθεματικά<br>νόμων &<br>κατ/κού | Αποθεματικό<br>Ν. 3299/2004 | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά | Υπόλοιπο<br>Αποτελεσμάτων<br>Εις Νέο | Συνολικά ίδια<br>κεφάλαια |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| <b>- Υπόλοιπα 1/1/2023</b>                                                                      |      | 4.698.872,10 | 0,00                            | 265.401,15                                           | 35.096.406,27                     | 0,00                        | 0,00                       | -32.450.480,03                       | 7.610.199,49              |
| -Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο                                                               | 8.3  |              |                                 |                                                      |                                   |                             |                            |                                      | 0,00                      |
| -Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης                                                   | 8.2  |              |                                 |                                                      | -115.471,69                       |                             |                            |                                      | -115.471,69               |
| -Αποτελέσματα περιόδου 2023                                                                     |      |              |                                 |                                                      |                                   |                             |                            | -1.698.001,03                        | -1.698.001,03             |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός<br>αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19) |      |              |                                 |                                                      |                                   |                             |                            |                                      | 0,00                      |
| <b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου<br/>1.1.2023-31.12.2023</b>                       |      |              |                                 | 0,00                                                 | -115.471,69                       |                             |                            | -1.698.001,03                        | -1.813.472,72             |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2023 σε €</b>                                             |      | 4.698.872,10 | 0,00                            | 265.401,15                                           | 34.980.934,58                     | 0,00                        | 0,00                       | -34.148.481,06                       | 5.796.726,77              |

**1.ΓΕΝΙΚΑ**

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του νόμου 1069/1980 σας υποβάλλουμε για έγκριση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α. ΚΑΒΑΛΑΣ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, χρηματοροών και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα που συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και σας παρακαλούμε να τις εγκρίνετε και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

**2.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ –ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ**

Κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση 2023 η γενικότερη επιχειρησιακή πορεία και δραστηριότητα της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας και τα βασικά οικονομικά μεγέθη αυτής διαμορφώθηκαν ως εξής:

**2.1.** Τα συνολικά οργανικά έσοδα της χρήσης 2023 ανήλθαν στο ποσό των 6.806.810,72€ (λογ.70,73,74,76), στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα & ανόργανα έσοδα 1.441.778,45 €, τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έσοδα της ΔΕΥΑΚ στη χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των 8.248.589,17 € και αναλύονται ως εξής:

| <b>Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΕΧΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ</b> |                                      |                     |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 70                                                   | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ                | 10.352,79           |
| 73                                                   | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ           | 6.640.664,16        |
| 74                                                   | ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ | 30.456,77           |
| 76                                                   | ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ                      | 125.337,00          |
| 81.01                                                | ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ             | 1.428.509,15        |
| 82.01                                                | ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ           | 13.269,30           |
|                                                      | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                        | <b>8.248.589,17</b> |

**2.2.** Τα συνολικά οργανικά έξοδα της χρήσης 2023 ανήλθαν στο ποσό των € 9.447.644,53 (λογ.60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68). Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα & ανόργανα έξοδα € 188.077,73 και οι αναλώσεις αποθεμάτων € 283.293,80, τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έξοδα και αναλώσεις αποθεμάτων της ΔΕΥΑΚ στη χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των € 9.919.016,06 και αναλύονται ως εξής:

| <b>Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΕΧΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ</b> |                          |              |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| 60                                                       | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ | 2.673.109,09 |
| 61                                                       | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ   | 641.500,55   |
| 62                                                       | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ           | 3.565.865,55 |
| 63                                                       | ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ               | 16.259,03    |
| 64                                                       | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ            | 163.028,28   |
| 65                                                       | ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ     | 112.903,79   |

|       |                                                                    |                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 66    | ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ                          | 2.274.978,24               |
| 68    | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ                                           | 0,00                       |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ( Α )</b>                               | <b>9.447.644,53</b>        |
| 81.00 | ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ                                           | 5.707,17                   |
| 82.00 | ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ                                         | 182.370,56                 |
| 88.09 | ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ                                                | 0,00                       |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ( Β )</b>                               | <b>188.077,73</b>          |
| 20    | ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ                                             | 22.845,45                  |
| 25    | ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ                                        | 259.393,35                 |
| 26    | ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.                                 | 1.055,00                   |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ( Γ )</b>                                      | <b>283.293,80</b>          |
|       | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ &amp; ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ<br/>(Α+Β+Γ)</b> | <b><u>9.919.016,06</u></b> |

### **2.3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2023**

Τα καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως ανέρχονται στο ποσό των € **-1.670.426,89** και μετά την πρόσθεση του φόρου εισοδήματος € 27.574,14 προκύπτει υπόλοιπο ζημιών € - 1.698.001,03 που αυξάνει το υπόλοιπο των ζημιών εις νέον, που ανέρχεται την 31.12.2023 σε ποσό -34.148.481,06 €. Οι λεπτομερείς μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης κατά την παρούσα χρήση παρουσιάζονται στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

### **3.ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Από τον Ισολογισμό της ΔΕΥΑ Καβάλας της χρήσης 2023 προκύπτουν τα κάτωθι :

**3.1.** Τα «Ενσώματα πάγια» ανέρχονται στο ποσό των 76.051.140,01 € αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 47.934.656,21 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 28.116.483,80 €.

**3.2.** Τα «Άυλα πάγια στοιχεία» ανέρχονται στο ποσό των 848.572,37 € αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 677.430,46 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 171.141,91 €.

**3.3.** Οι «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» ανέρχονται στο ποσό των 3.809.511,42 €

### **4.ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ**

Τα υπόλοιπα των δανείων της ΔΕΥΑΚ στις 31/12/2023 ανέρχονται στο ποσό των **1.727.609,09 €** € και αναλύονται ως εξής:

|                            |             |           |        |
|----------------------------|-------------|-----------|--------|
| Υπόλοιπο λήξεως 31.12.2023 | Ταμείο Παρ. | Τραπεζικά | Σύνολο |
|----------------------------|-------------|-----------|--------|



|                                                         | <b>&amp; Δανείων</b> | <b>δάνεια</b> |                     |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| <b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα:</b>                             |                      |               |                     |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 901.590,53           | 0,00          | 901.590,53          |
| Βραχυπρόθεσμο δάνεια έως 1 έτος                         | 983,96               | 0,00          | 983,96              |
| <b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>                   | <b>902.574,49</b>    | <b>0,00</b>   | <b>902.574,49</b>   |
| <b>Μακροπρόθεσμο τμήμα:</b>                             |                      |               |                     |
| 1 έως 5 έτη                                             | 825.034,60           | 0,00          | 825.034,60          |
| Άνω των 5 ετών                                          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b>                   | <b>825.034,60</b>    | <b>0,00</b>   | <b>825.034,60</b>   |
| <b>Γενικό Σύνολο δανεισμού σε €</b>                     | <b>1.727.609,09</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.727.609,09</b> |

#### 5.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της ΔΕΥΑΚ με 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των **9.713.146,18 €** και των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων στο ποσό των **6.442.510,63 €**.

#### 6.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα τέλους χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **964.142,63 €** και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕ 31/12/2023</b> |                                               |                   |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| 38.00.00.0000                            | Ταμείο                                        | 64.438,17         |
| 38.00.01.0000                            | Ταμείο Φιλίππων 2011 (ΥΠΟΛ.ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ ΔΙΑΧ.)  | 11.350,65         |
| 38.03.00                                 | Καταθέσεις όψεως Τρ. Αττικής-Πειραιώς-Εθνικής | 620.729,26        |
| 38.03.01                                 | ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΦΙΛΙΠΠΩΝ                     | 10.229,75         |
| 38.03.02                                 | Τράπεζα Ελλάδος Λογ. έργων                    | 257.394,80        |
| <b>38</b>                                | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                    | <b>964.142,63</b> |

**7.ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το κεφάλαιο την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό ύψους € 4.698.872,10, χωρίς να υπάρξει μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

**8.ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΝΕΡΟΥ**

Στον κατωτέρω πίνακα απεικονίζονται οι καταναλώσεις ύδατος ανά έτος για την τελευταία πενταετία.

| Έτος                   | 2023      | 2022      | 2021      | 2020      | 2019      |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Κατανάλωση (m3)</b> | 4.092.363 | 4.275.432 | 4.291.326 | 4.320.839 | 4.336.336 |

Στο 2023 η κατανάλωση μειώθηκε ελάχιστα κατά 4,28% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2022.

**9.Στη συνέχεια σας παρέχουμε και τις εξής πληροφορίες-διευκρινίσεις:**

**Α)** Όλα τα επί μέρους περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης καθώς και οι υποχρεώσεις της προς τρίτους και οι απαιτήσεις της επιχείρησης, περιλαμβάνονται και εμφανίζονται στον καταρτισθέντα Ισολογισμό της 31.12.2023 για τον οποίο συντάχθηκε σχετικό Προσάρτημα, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, που περιέχει πλήρη ανάλυση επ' αυτού.

**Β)** Κατά πάγια τακτική δεν γίνονται προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγου εξόδου από την υπηρεσία.

**Γ)** Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις» με 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό € σε € 197.106,85 και αφορά την διενεργηθείσα στην χρήση 2016 πρόβλεψη για κάλυψη κόστους μισθοδοσίας εργαζομένων της επιχείρησης (κυρίως ΑΜΕΑ) με βάση δικαστικές αποφάσεις ποσού ευρώ 142.919,85 και την διενεργηθείσα σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη για διάφορες επίδικες απαιτήσεις ποσού ευρώ 54.187,00.

**Δ)** Ο λογαριασμός της γενικής λογιστικής με κωδ. 36.03.10.0001 «Λοιποί λογαριασμοί Ενεργητικού - Διαφορές μισθοδοσίας 2013 λόγω δικαστικής αγωγής» ύψους € 511.948,71 αφορά στην υπολογισθείσα στη χρήση 2013 από την επιχείρηση διαφορά κόστους μισθοδοσίας (ακαθάριστες αποδοχές €398.494,97 πλέον εργοδοτικών εισφορών €113.453,74) περιόδου 1.1.2013-30.11.2013 μεταξύ των οριστικών-καταβληθέντων μισθοδοτικών καταστάσεων και αυτών που θα εκδίδονταν εφόσον η μισθοδοσία, της ανωτέρω περιόδου, υπολογιζόταν με πλήρη εφαρμογή του Ν.4093/2012 όπως ίσχυε. Η ανωτέρω απαίτηση της επιχείρησης υφίσταται μέχρι σήμερα και εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2023 στο λογαριασμό «Λοιπές απαιτήσεις».

Τέλος, οι μελλοντικές προοπτικές μας στοχεύουν στην εξασφάλιση σταθερής πορείας και ανάπτυξης των εργασιών της επιχείρησης στην αύξηση της παραγωγικότητας και παραγωγής της, καθώς και στην επίτευξη σε συνδυασμό πάντοτε με την επικρατούσα οικονομική συγκυρία της μεγαλύτερης δυνατής αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της επιχειρησιακής δραστηριότητας της.

**10.ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ**

|                                  |                                                                           | 2023           | 2022           |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Δείκτης χρέους</b>            | <b>Μακροπρ. + Βραχυπρ. Υποχρ.</b>                                         | <b>84,94%</b>  | <b>79,69%</b>  |
|                                  | = $\frac{\text{Σύνολο παθητικού}}{\text{Κεφάλαιο Κίνησης}}$               |                |                |
| <b>Δείκτης Κιν.</b>              | <b>Κεφ.</b>                                                               | <b>-5,18%</b>  | <b>1,61%</b>   |
|                                  | = $\frac{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}{\text{Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων}}$ |                |                |
| <b>Δείκτης μικτού περιθωρίου</b> | <b>Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων</b>                                       | <b>-42,27%</b> | <b>-34,34%</b> |
|                                  | = $\frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Πωλήσεις}}$                               |                |                |

**11.ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

Η κατάρτιση των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, της καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το Προσάρτημα, έγινε με βάση τα λογιστικά πρότυπα που ορίζει η Ελληνική Νομοθεσία. Για την σωστή κατάρτιση της προηγήθηκε λογιστικός έλεγχος και συμφωνίες όλων των λογαριασμών έτσι ώστε οι Οικονομικές καταστάσεις να είναι απαλλαγμένες από κάθε είδους ασάφεια ή ανακρίβεια. Προκύπτει δε, από τις Οικονομικές καταστάσεις και αναλύσεις της χρήσης 2023 της ΔΕΥΑΚ ότι η οικονομική πορεία της είναι ικανοποιητική.

**12.Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία έγκρισής τους**

Στο 2022 έγινε εισβολή από τη Ρωσία στην Ουκρανία, ενώ από τις Ευρωπαϊκές και άλλες χώρες ελήφθησαν μέτρα κατά της Ρωσίας, η ισχύς των οποίων συνέχισε και κατά το έτος 2023. Αποτέλεσμα των ανωτέρω, ήταν η αύξηση των τιμών τόσο του πετρελαίου όσο και του φυσικού αερίου (αλλά και της ενέργειας γενικότερα), που αποτελούν βασικό παράγοντα στην παραγωγή, αλλά και στην προσφορά υπηρεσιών. Τα γεγονότα αυτά έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα παγκοσμίως, με επιπτώσεις η έκταση των οποίων δε μπορεί να εκτιμηθεί. Η διοίκηση της Επιχείρησης παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις, λαμβάνοντας τα κατάλληλα μέτρα προσαρμογής στις ιδιαίτερα δύσκολες αυτές συνθήκες.

Δε συνέβησαν άλλα γεγονότα σημαντικά μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

**13.Συνέχιση δραστηριότητας**

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

Παρακαλώ, να αποφασίσετε σχετικά.

Κατά τη συζήτηση του θέματος αρνητική επί της εισήγησης γνώμη διατύπωσαν οι κ.κ. Αγγελίδης Παναγιώτης και Αλμυρός Θεοφάνης.

Το Δ.Σ. της Επιχείρησης ύστερα από διαλογική συζήτηση, έχοντας υπ' όψη την εισήγηση, την έκθεση χρήσης από 01.01.2023 μέχρι 31.12.2023, τον Ισολογισμό, το Προσάρτημα, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, το άρθρο 5 του ν. 1069/1980, όπως ισχύει σήμερα, καθώς και τη γνώμη που διατύπωσαν οι κ.κ. Αγγελίδης Παναγιώτης και Αλμυρός Θεοφάνης,

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Κ Α Τ Α Π Λ Ε Ι Ο Ψ Η Φ Ι Α**

εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της απόφασης αυτής και οι οποίες πέραν της παρουσιασθείσας Αιτιολογικής Έκθεσης και της Έκθεσης Διαχείρισης έχουν ως εξής:

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2023**

| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                        | <b>Σημ.</b>  | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</b>                         |              |                      |                      |
| <b>Ενσώματα πάγια</b>                                    |              |                      |                      |
| Ακίνητα                                                  | <b>6.1</b>   | 10.912.805,76        | 11.291.557,76        |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                                 | <b>6.1</b>   | 17.088.302,16        | 17.238.721,49        |
| Λοιπός εξοπλισμός                                        | <b>6.1</b>   | 115.375,88           | 100.528,56           |
| <b>Σύνολο</b>                                            |              | <b>28.116.483,80</b> | <b>28.630.807,81</b> |
| <b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>                               |              |                      |                      |
| Λοιπά άυλα                                               | <b>6.2</b>   | 171.141,91           | 224.018,13           |
| <b>Σύνολο</b>                                            |              | <b>171.141,91</b>    | <b>224.018,13</b>    |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | <b>6.3</b>   | 3.809.511,42         | 2.590.518,53         |
| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>            |              |                      |                      |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες     |              | 10.000,00            | 10.000,00            |
| Λοιπά                                                    | <b>7.1</b>   | 40.801,03            | 40.801,03            |
| <b>Σύνολο</b>                                            |              | <b>50.801,03</b>     | <b>50.801,03</b>     |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                          |              | <b>32.147.938,16</b> | <b>31.496.145,50</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                |              |                      |                      |
| <b>Αποθέματα</b>                                         |              |                      |                      |
| Εμπορεύματα                                              |              | 0,00                 | 0,00                 |
| Πρώτες ύλες και υλικά                                    |              | 226.050,02           | 221.087,23           |
| Προκαταβολές για κυκλοφορούντα στοιχεία και υπηρεσίες    |              | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Σύνολο</b>                                            |              | <b>226.050,02</b>    | <b>221.087,23</b>    |
| <b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία</b>                        |              |                      |                      |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                     | <b>7.2.1</b> | 4.893.781,64         | 5.139.325,90         |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου                                |              | 0,00                 | 0,00                 |

|                                                     |       |                      |                      |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Λοιπές απαιτήσεις                                   | 7.2.2 | 1.548.728,99         | 1.375.599,32         |
| Προπληρωμένα έξοδα                                  |       | 19.093,81            | 0,00                 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                    | 7.2.3 | 964.142,63           | 214.754,34           |
| <b>Σύνολο</b>                                       |       | <b>7.425.747,07</b>  | <b>6.729.679,56</b>  |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων Περιουσιακών στοιχείων</b> |       | <b>7.651.797,09</b>  | <b>6.950.766,79</b>  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού σε €</b>                      |       | <b>39.799.735,25</b> | <b>38.446.912,29</b> |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ                                                     | Σημ.   | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|--------------------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| <b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>                                           |        |                      |                      |
| <b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>                                  |        |                      |                      |
| Κεφάλαιο                                                     | 8.1    | 4.698.872,10         | 4.698.872,10         |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>4.698.872,10</b>  | <b>4.698.872,10</b>  |
| <b>Διαφορές εύλογης αξίας</b>                                |        |                      |                      |
| Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων                              |        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>                  |        |                      |                      |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού                             | 8.2    | 35.246.335,73        | 35.361.807,42        |
| Αποτελέσματα εις νέο                                         | 8.3    | -34.148.481,06       | -32.450.480,03       |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>1.097.854,67</b>  | <b>2.911.327,39</b>  |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                                  |        | <b>5.796.726,77</b>  | <b>7.610.199,49</b>  |
| <b>Προβλέψεις</b>                                            |        |                      |                      |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                       |        | 0,00                 | 0,00                 |
| Λοιπές προβλέψεις                                            | 9      | 197.106,85           | 197.106,85           |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>197.106,85</b>    | <b>197.106,85</b>    |
| <b>Υποχρεώσεις</b>                                           |        |                      |                      |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                            |        |                      |                      |
| Μακροπρόθεσμα Δάνεια                                         | 10.1.1 | 825.034,60           | 1.715.789,98         |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                            | 10.1.2 | 140.994,16           | 182.463,16           |
| Κρατικές επιχορηγήσεις                                       | 10.1.3 | 23.126.726,69        | 22.409.729,60        |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>24.092.755,45</b> | <b>24.307.982,74</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                            |        |                      |                      |
| Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια                               | 10.1.1 | 983,96               | 1.827,08             |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων                   | 10.1.1 | 901.590,53           | 437.922,06           |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                        | 10.2.1 | 6.591.596,89         | 3.851.508,63         |
| Φόρος εισοδήματος                                            |        | 121.298,14           | 140.959,77           |
| Λοιποί φόροι και τέλη                                        |        | 140.482,40           | 302.004,07           |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης                              |        | 66.767,54            | 72.559,17            |
| Λοιπές υποχρεώσεις                                           | 10.2.2 | 1.660.911,82         | 1.524.842,43         |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                                     |        | 229.514,90           | 0,00                 |
| <b>Σύνολο</b>                                                |        | <b>9.713.146,18</b>  | <b>6.331.623,21</b>  |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>                                    |        | <b>33.805.901,63</b> | <b>30.639.605,95</b> |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων σε €</b> |        | <b>39.799.735,25</b> | <b>38.446.912,29</b> |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

|                                                          | Σημ. | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|----------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Κύκλος εργασιών                                          | 18   | 6.644.279,55         | 6.681.570,54         |
| Κόστος πωλήσεων                                          | 11   | -9.452.506,91        | -8.976.052,22        |
| <b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>                                  |      | <b>-2.808.227,36</b> | <b>-2.294.481,68</b> |
| Άλλα έσοδα                                               |      | 37.194,17            | 14.103,60            |
|                                                          |      | <b>-2.771.033,19</b> | <b>-2.280.378,08</b> |
| Έξοδα διοίκησης                                          | 11   | -69.312,32           | -59.688,48           |
| Έξοδα διάθεσης                                           | 11   | -96.215,31           | -98.501,87           |
| Κέρδη & ζημιές από διάθεση παγίων στοιχείων              |      | 0,00                 | 0,00                 |
| Άλλα έσοδα-έξοδα και κέρδη - ζημιές                      | 11   | 1.253.700,72         | 1.353.042,10         |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων</b>                    |      | <b>-1.682.860,10</b> | <b>-1.085.526,33</b> |
| Έσοδα συμμετοχών                                         |      | 0,00                 | 0,00                 |
| Πιστωτικοί τόκοι                                         |      | 125.337,00           | 424.605,58           |
| Χρεωστικοί τόκοι                                         | 11   | -112.903,79          | -126.804,29          |
| <b>Αποτέλεσμα (ζημιές) προ φόρων</b>                     |      | <b>-1.670.426,89</b> | <b>-787.725,04</b>   |
| Φόροι εισοδήματος                                        |      | -27.574,14           | -94.017,42           |
|                                                          |      |                      |                      |
| <b>Αποτέλεσμα περιόδου (ζημιές) μετά από φόρους σε €</b> |      | <b>-1.698.001,03</b> | <b>-881.742,46</b>   |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

|                                                                                                 | Σημ. | Κεφάλαιο            | Διαφορές<br>αναπρ/γής<br>παγίων | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά<br>ενισχύσεων COVID-19 | Αποθεματικά<br>νόμων & κατ/κού | Υπόλοιπο<br>Αποτελεσμάτων Εις<br>Νέο | Συνολικά ίδια<br>κεφάλαια |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 1/1/2022</b>                                                                        |      | <b>4.698.872,10</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                       | <b>35.211.877,96</b>           | <b>-31.568.737,57</b>                | <b>8.342.012,49</b>       |
| -Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο                                                               | 8.3  |                     |                                 |                                                   |                                |                                      | <b>0,00</b>               |
| -Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης                                                   | 8.2  |                     |                                 |                                                   | -115.471,69                    |                                      | <b>-115.471,69</b>        |
| -Αποτελέσματα περιόδου 2022                                                                     |      |                     |                                 |                                                   |                                | -881.742,46                          | <b>-881.742,46</b>        |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός<br>αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19) |      |                     |                                 | 265.401,15                                        |                                |                                      | <b>265.401,15</b>         |
| <b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2022-<br/>31.12.2022</b>                      |      |                     |                                 | <b>265.401,15</b>                                 | <b>-115.471,69</b>             | <b>-881.742,46</b>                   | <b>-731.813,00</b>        |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2022 σε €</b>                                             |      | <b>4.698.872,10</b> | <b>0,00</b>                     | <b>265.401,15</b>                                 | <b>35.096.406,27</b>           | <b>-32.450.480,03</b>                | <b>7.610.199,49</b>       |

| -                                                                                               | Σημ. | Κεφάλαιο            | Διαφορές<br>αναπρ/γής<br>παγίων | Αφορολόγητα<br>αποθεματικά<br>ενισχύσεων COVID-19 | Αποθεματικά<br>νόμων & κατ/κού | Υπόλοιπο<br>Αποτελεσμάτων Εις<br>Νέο | Συνολικά ίδια<br>κεφάλαια |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 1/1/2023</b>                                                                        |      | <b>4.698.872,10</b> | <b>0,00</b>                     | <b>265.401,15</b>                                 | <b>35.096.406,27</b>           | <b>-32.450.480,03</b>                | <b>7.610.199,49</b>       |
| -Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο                                                               | 8.3  |                     |                                 |                                                   |                                |                                      | <b>0,00</b>               |
| -Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης                                                   | 8.2  |                     |                                 |                                                   | -115.471,69                    |                                      | <b>-115.471,69</b>        |
| -Αποτελέσματα περιόδου 2023                                                                     |      |                     |                                 |                                                   |                                | -1.698.001,03                        | <b>-1.698.001,03</b>      |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός<br>αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19) |      |                     |                                 | 0,00                                              | -115.471,69                    | -1.698.001,03                        | <b>0,00</b>               |
| <b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2023-<br/>31.12.2023</b>                      |      |                     |                                 | <b>0,00</b>                                       | <b>-115.471,69</b>             | <b>-1.698.001,03</b>                 | <b>-1.813.472,72</b>      |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2023 σε €</b>                                             |      | <b>4.698.872,10</b> | <b>0,00</b>                     | <b>265.401,15</b>                                 | <b>34.980.934,58</b>           | <b>-34.148.481,06</b>                | <b>5.796.726,77</b>       |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)**

|                                                                                          | 31/12/2023           | 31/12/2022         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Αποτέλεσμα προ φόρων (ζημίες)                                                            | -1.670.426,89        | -787.725,04        |
| <b>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</b>                                                    |                      |                    |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων (καθαρό ποσό παγίων/επιχορηγήσεων) | 976.029,83           | 830.020,13         |
| Προβλέψεις                                                                               | 0,00                 | 0,00               |
| Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων                                                   | 0,00                 | 0,00               |
| Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)                                            | -12.433,21           | -297.801,29        |
| <b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>                            | <b>-706.830,27</b>   | <b>-255.506,20</b> |
| <b>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</b>                             |                      |                    |
| Μεταβολή αποθεμάτων                                                                      | -4.962,79            | -61.975,63         |
| Μεταβολή απαιτήσεων                                                                      | 72.414,59            | -1.005.284,97      |
| Μεταβολή υποχρεώσεων                                                                     | 2.966.979,47         | 1.459.878,59       |
| <b>Μείον:</b>                                                                            |                      |                    |
| Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους                                                          | -112.903,79          | -126.804,29        |
| Πληρωμές για φόρο εισοδήματος                                                            | -66.709,93           | -32.900,33         |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                     | <b>2.147.987,28</b>  | <b>-22.592,83</b>  |
| <b><u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>                                 |                      |                    |
| Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων                                                   | -2.991.874,54        | -1.939.660,52      |
| Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)                                                              | 0,00                 | 877.505,22         |
| Τόκοι εισπραχθέντες                                                                      | 125.337,00           | 424.605,58         |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>                      | <b>-2.866.537,54</b> | <b>-637.549,72</b> |
| <b><u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>                              |                      |                    |
| Εισπράξεις από Κρατικές Επιχορηγήσεις                                                    | 1.900.473,81         | 1.132.742,98       |
| Πληρωμές για δάνεια                                                                      | -432.535,26          | -493.870,76        |
| Εισπράξεις ειδικού τέλους 80% που καταχωρήθηκαν στα αποθεματικά                          | 0,00                 | 0,00               |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                   | <b>1.467.938,55</b>  | <b>638.872,22</b>  |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)</b>     | <b>749.388,29</b>    | <b>-21.270,33</b>  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>                                 | <b>214.754,34</b>    | <b>236.024,67</b>  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>                                   | <b>964.142,63</b>    | <b>214.754,34</b>  |



**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της 31ης Δεκεμβρίου 2023**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση**

α) Επωνυμία: «ΔΕΥΑ ΚΑΒΑΛΑΣ»

β) Νομικός τύπος: ΑΜΙΓΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ Ν.1069/80

Οι Δ.Ε.Υ.Α. σύμφωνα με το Ν. 1069/80 και το Δημοτικό Κώδικα είναι Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου και συγκεκριμένα δημοτικές επιχειρήσεις ειδικού σκοπού που λειτουργούν με ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια και σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας. Οι Δ.Ε.Υ.Α. έχουν εξαιρεθεί από το δημόσιο τομέα, λειτουργούν με ανταποδοτικότητα, έχουν ίδια έσοδα και δεν επιβαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Αγ. Τρύφωνα 14 - Περιγιάλι, Καβάλα

ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

στ) Η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία δημοσίου συμφέροντος οντότητα.

ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Επιχείρησης.

θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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

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

**3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις.

Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

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

### **3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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

#### **3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

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

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής.

Η επιχείρηση δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

➤ Κτίρια και τεχνικά έργα: 40 έτη.

➤ Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: από 50- 6 έτη, συγκεκριμένα:

-Μηχανήματα, εργαλεία στην πλειοψηφία τους με συντελεστή 15%

-Εγκαταστάσεις αντλητικών συγκροτημάτων με συντελεστή 10%

-Δίκτυα ύδρευσης από 2% μέχρι και 10%

-Δίκτυα αποχέτευσης με συντελεστή από 2% μέχρι και 8%

-Λοιπές ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις 10%.

➤ Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 8 έτη.

➤ Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: 10 έτη

➤ Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 5-8 έτη.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Επιχείρησης ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

### **γ) Διαγραφή**

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

#### **3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, έξοδα αναδιοργάνωσης, μελέτες, και λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους.

Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσauξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους ήτοι σε δέκα χρόνια.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

##### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

###### **α) Αρχική καταχώριση**

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως

περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.

- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

- Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίσταται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

### **γ) Διαγραφή**

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

#### **3.1.4. Φόροι εισοδήματος**

##### **3.1.4.1. Τρέχων φόρος**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Επιχείρηση.

##### **3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι**

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

Η επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

### **3.1.5. Αποθέματα**

#### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία.

Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Η επιχείρηση επιβαρύνει (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

#### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Στις μεταγενέστερες αποτιμήσεις τα αποθέματα, εκτός των χρηματιστηριακών εμπορευμάτων και των κυκλοφορούντων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης τιμής κτήσεως.

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

### **3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως.

Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται με τη σταθερή μέθοδο.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

**β) Διαγραφή**

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

**3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις****α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

**β) Διαγραφή**

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

**3.1.9. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται 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.

**3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

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

**3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:

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

- ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- ✓ Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
- ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.

✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### **3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

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

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

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

Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους.

Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

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

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

### **3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων.**

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

### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

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

### **3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

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

#### 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η επιχείρηση παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

#### 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

##### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Γήπεδα              | Κτίρια               | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά Μέσα   | Λοιπά ενσώματα πάγια |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                                                |                     |                      |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                                                  | 2.954.055,15        | 9.273.656,89         | 53.534.286,94            | 703.116,61        | 464.562,02           |
| Προσθήκες περιόδου                                                 | 0,00                | 7.229.910,64         | 159.791,74               | 19.467,74         | 18.874,27            |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                                         | <b>2.954.055,15</b> | <b>16.503.567,53</b> | <b>53.694.078,68</b>     | <b>722.584,35</b> | <b>483.436,29</b>    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                       |                     |                      |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                                                  | 0,00                | 7.768.142,26         | 34.761.217,18            | 646.296,23        | 419.805,74           |
| Αποσβέσεις περιόδου                                                | 0,00                | 397.922,66           | 1.694.140,01             | 12.265,75         | 27.124,36            |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                                         | <b>0,00</b>         | <b>8.166.064,92</b>  | <b>36.455.357,19</b>     | <b>658.561,98</b> | <b>446.930,10</b>    |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>                            | <b>2.954.055,15</b> | <b>8.337.502,61</b>  | <b>17.238.721,49</b>     | <b>64.022,37</b>  | <b>36.506,19</b>     |
| <b>Αξία κτήσεως</b>                                                |                     |                      |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2023                                                  | 2.954.055,15        | 16.503.567,53        | 53.694.078,68            | 722.584,35        | 483.436,29           |
| Προσθήκες περιόδου                                                 | 5.883,80            |                      | 1.590.391,71             | 25.223,00         | 30.252,96            |
| Μεταφορές περιόδου (από 15 κλπ.)                                   |                     | 41.666,54            |                          |                   |                      |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>                                         | <b>2.959.938,95</b> | <b>16.545.234,07</b> | <b>55.284.470,39</b>     | <b>747.807,35</b> | <b>513.689,25</b>    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                       |                     |                      |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2023                                                  | 0,00                | 8.166.064,92         | 36.455.357,19            | 658.561,98        | 446.930,10           |
| Αποσβέσεις περιόδου                                                | 0,00                | 426.302,34           | 1.740.811,04             | 15.195,66         | 25.432,98            |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>                                         | <b>0,00</b>         | <b>8.592.367,26</b>  | <b>38.196.168,23</b>     | <b>673.757,64</b> | <b>472.363,08</b>    |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023</b>                            | <b>2.959.938,95</b> | <b>7.952.866,81</b>  | <b>17.088.302,16</b>     | <b>74.049,71</b>  | <b>41.326,17</b>     |

##### 6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.



## Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων     | Λοιπά άυλα στοιχεία |
|----------------------------------------------|---------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2023                            | 834.212,37          |
| Προσθήκες περιόδου 2023                      | 14.360,00           |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>                   | <b>848.572,37</b>   |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2023                            | 610.194,24          |
| Αποσβέσεις περιόδου 2023                     | 67.236,22           |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>                   | <b>677.430,46</b>   |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>      | <b>224.018,13</b>   |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023</b>      | <b>171.141,91</b>   |

## 6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

| Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή | Προκαταβολές προμηθευτών κλπ. | Μηχανολογικός & λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο              |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1.1.2022                                                            | 65.103,64                     | 8.111.056,33                      | 8.176.159,97        |
| Προσθήκες περιόδου                                                           | 414.248,04                    | 1.822.528,65                      | 2.236.776,69        |
| Μειώσεις περιόδου                                                            |                               |                                   | 0,00                |
| Μεταφορές περιόδου                                                           | -404.831,33                   | -7.482.690,44                     | -                   |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                                                   | <b>74.520,35</b>              | <b>2.450.894,54</b>               | <b>2.525.414,89</b> |
| Υπόλοιπο 1.1.2023                                                            | 74.520,35                     | 2.450.894,54                      | 2.525.414,89        |
| Προσθήκες περιόδου                                                           | 695.649,26                    | 2.507.410,29                      | 3.203.059,55        |
| Μειώσεις περιόδου                                                            | -702.667,08                   |                                   | -702.667,08         |
| Μεταφορές περιόδου                                                           |                               | -1.216.295,94                     | -                   |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>                                                   | <b>67.502,53</b>              | <b>3.742.008,89</b>               | <b>3.809.511,42</b> |

Το ποσό των προκαταβολών για Τεχνικά Έργα υπό εκτέλεση Ύδρευσης αφορά τα κάτωθι έργα :

| Κωδικός       | Περιγραφή                                                                                                                              | Υπόλοιπο<br>Βιβλίων<br>31.12.2023 |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 15.01.02.0011 | Κατασκ.δικτυου υδρευσ.Δ.Κ. περ.Κηπουπολης Καβάλας                                                                                      | 1.125.232,55                      |
| 15.01.02.0018 | Κατασκ.μονάδας προχωρημένης επεξεργασίας ύδους<br>ΕΕΛ Δήμου Καβάλας & Παγγαίου                                                         | 3.375,00                          |
| 15.01.02.0019 | Κατασκ. δικτύου ύδρευσ. Δήμου Καβάλας -<br>Ολοκλήρωση εσωτ. Δικτύου πόλης Καβάλας                                                      | 648.796,39                        |
| 15.01.03.0031 | Αναβάθμιση, επέκταση και εκσυγχρονισμός της Ε.Ε.Λ.<br>Δ.Ε. Φιλίππων και επαναχρησιμοποίηση<br>επεξεργασμένου νερού                     | 739.627,69                        |
| 15.01.03.0034 | Προμήθεια και εγκατάσταση ΗΛΜ εξοπλισμού<br>αξιοποίησης υδρογεωτρήσεων στις κοινότητες<br>Φιλίππων και Κορυφών Δ.Ε. Φιλίππων           | 157.200,00                        |
| 15.01.03.0040 | Παρεμβάσεις & δράσεις βελτ. της διαχείρ. ενέργειας και<br>αξιοποίηση Α.Π.Ε. στις υποδομές διαχείρισης υδάτων<br>και λυμάτων στο Δ. Καβ | 1.890,00                          |
| 15.01.09.0012 | Αντικ.-επεκτ.δικτ.ιδιωτ.συνδ.Δ.Ε.Καβάλας                                                                                               | 52.002,27                         |
| 15.01.09.0014 | Αποκατάσταση βλαβών ΔΕΥΑΚ                                                                                                              | 117.713,39                        |
| 15.02.05.0000 | Προμήθεια,εγκατ. και θέση σε λειτουργία συστήματος<br>ψηφιακών μετρητών νερού και εξοπλισμού τηλεμετρίας<br>στο δίκτ ύδρ. ΔΕ Καβάλας   | 1.440,00                          |
| 15.02.06.0001 | Προμήθεια ολιστικού συστήματος διαχείρισης δικτύου<br>ύδρευσης Δ.Κ. Καβάλας Δήμου Καβάλας                                              | 461.670,10                        |
| 15.02.20.0000 | Προμήθεια και εγκατάσταση Η/Μ εξοπλισμού στα<br>πλαίσια επισκευής του αντλιοστασίου αποχέτευσης<br>ακαθάρτων Α5 Κ.Α.Α. Καβάλας         | 179.844,00                        |
| 15.08.00.0016 | Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας -<br>Εσωτερικό δίκτυο ύδρευσης κοινότητας Αμυγδαλεώνα<br>Δ.Ε. Φιλίππων                        | 187.398,08                        |
| 15.08.00.0017 | Επέκταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης Κοινότητας<br>Κρηνίδων Δ.Ε. Φιλίππων για την εξυπηρέτηση της<br>μονάδας κομποστοποίησης πρασίνων  | 2.035,00                          |
| 15.08.00.0018 | Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας -<br>Ολοκλήρωση εσωτερικού δικτύου οικισμού Ζυγού Δ.Ε.<br>Φιλίππων                            | 62.055,42                         |
| 15.08.00.0021 | Ολοκλήρωση ενίσχυσης εξωτερικού δικτύου ύδρευσης<br>Παληού Καβάλας                                                                     | 1.729,00                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                                                                                                                                        | <b>3.742.008,89</b>               |

**7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία****7.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες με 31.12.2023 ευρώ 10.000**

Η επιχείρηση σύμφωνα με την υπ' αριθμό 277/30.11.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. συμμετέχει στην Ενεργειακή Κοινότητα με την επωνυμία «Δημοτική Ενεργειακή Κοινότητα Καβάλας Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης» καταβάλλοντας το ποσό των €10.000,00 στις 10.03.2022.

**-Λοιπά**

Με 31.12.2023 και 31.12.2022 υφίστανται οι κάτωθι :

**1. ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΤΗ Δ.Ε.Η. € 40.801,03**

ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΒΑΛΑΣ € 35.787,60

ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΦΙΛΙΠΠΩΝ € 5.013,43

**7.1.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία**

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

**7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως****α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα**

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

**β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους.**

Δεν συντρέχει.

**7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>                  | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Πελάτες                                      | 4.893.781,64        | 5.139.325,90        |
| Επιταγές Εισπρακτέες                         | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>         |
|                                              | <b>4.893.781,64</b> | <b>5.139.325,90</b> |
| (Μείον) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>         |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b>4.893.781,64</b> | <b>5.139.325,90</b> |

**7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις**

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές απαιτήσεις                                                  | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ελληνικό δημόσιο - Λοιπές Απαιτήσεις                               | 25.823,38           | 336,74              |
| Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων                | 0,00                | 495,00              |
| Απαιτήσεις από εργαζόμενους λόγω διαφορών μισθοδοσίας χρήσεως 2013 | 511.948,71          | 511.948,71          |
| Λοιποί χρεώστες                                                    | 1.010.956,90        | 862.818,87          |
| <b>Σύνολο</b>                                                      | <b>1.548.728,99</b> | <b>1.375.599,32</b> |

**7.2.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ταμείο Καβάλας                   | 64.438,17         | 59.517,58         |
| Ταμείο Φιλίππων                  | 11.350,65         | 11.350,65         |
| Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  | 888.353,81        | 143.886,11        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                    | <b>964.142,63</b> | <b>214.754,34</b> |

**8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως****8.1. Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης με 31.12.2023 έχει συνολική αξία: € 4.698.872,10, όπως προέκυψε στη χρήση 2011 από τη συγχώνευση δια απορροφήσεως της Δ.Ε.Υ.Α. Φιλίππων (ΦΕΚ 2168/27.09.2011), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010 («Πρόγραμμα Καλλικράτης») και αφορά το κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας μέχρι την 31.12.2010 ύψους € 2.144.588,57 και το κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α.Φ μέχρι την 31.12.2010 και την ημερομηνία συγχώνευσής της. Ο Δήμος Καβάλας συμμετέχει 100% στο κεφάλαιο της Επιχείρησης.

**8.2. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού**

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται κάτωθι:

| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού              | Χρήση 2023           | Χρήση 2022           |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Συμ/χη Δήμου Ελευθ/πολης                      | 6.159.084,03         | 6.159.084,03         |
| Αποθεματικό ειδικού τέλους 80%                | 20.947.022,46        | 21.062.494,15        |
| Αποθεματικό Ν. 2065/92 (εξ οικοδομών 3%)      | 7.375.174,89         | 7.375.174,89         |
| Αποθεματικό ειδικού τέλους 80% Φιλίππων       | 499.653,20           | 499.653,20           |
| ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΜΗ ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΑΔΕ | 265.401,15           | 265.401,15           |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                        | <b>35.246.335,73</b> | <b>35.361.807,42</b> |

| <b>Πίνακας μεταβολών Αποθεματικών</b>                                         | <b>Χρήση 2023</b>    | <b>Χρήση 2022</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως                                                             | 35.361.807,42        | 35.211.877,96        |
| Εισπραχθέν ποσό μη επιστρεπτέας προκαταβολής, που μεταφέρθηκε στο αποθεματικό | 0,00                 | 265.401,15           |
| Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση                                   | -115.471,69          | -115.471,69          |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                                                        | <b>35.246.335,73</b> | <b>35.361.807,42</b> |

### 8.3. Αποτέλεσμα εις νέον

|                             | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Αποτέλεσμα εις νέον – Ζημία | -34.148.481,06        | -32.450.480,03        |
| <b>Σύνολο</b>               | <b>-34.148.481,06</b> | <b>-32.450.480,03</b> |

### 9. Προβλέψεις

|                                      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 54.187,00         | 54.187,00         |
| Λοιπές προβλέψεις                    | 142.919,85        | 142.919,85        |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>197.106,85</b> | <b>197.106,85</b> |

Το ποσό του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αφορά ποσό σχηματισθείσας πρόβλεψης σε προηγούμενες χρήσεις, για κάλυψη κόστους μισθοδοσίας εργαζομένων της επιχείρησης (κυρίως ΑΜΕΑ) κλπ. με βάση Δικαστικές Αποφάσεις.

### 10. Υποχρεώσεις

#### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

##### 10.1.1 Δάνεια

| <b>Υπόλοιπο λήξεως 31.12.2023</b>                       | <b>Ταμείο Παρ. &amp; Δανείων</b> | <b>Τραπεζικά δάνεια</b> | <b>Σύνολο</b>     |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα:</b>                             |                                  |                         |                   |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 901.590,53                       | 0,00                    | 901.590,53        |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια έως 1 έτος                         | 983,96                           | 0,00                    | 983,96            |
| <b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>                   | <b>902.574,49</b>                | <b>0,00</b>             | <b>902.574,49</b> |

|                                       |                     |             |                     |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| <b>Μακροπρόθεσμο τμήμα:</b>           |                     |             |                     |
| 1 έως 5 έτη                           | 825.034,60          | 0,00        | 825.034,60          |
| Άνω των 5 ετών                        | 0,00                | 0,00        | 0,00                |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b> | <b>825.034,60</b>   | <b>0,00</b> | <b>825.034,60</b>   |
| <b>Γενικό Σύνολο δανεισμού σε €</b>   | <b>1.727.609,09</b> | <b>0,00</b> | <b>1.727.609,09</b> |

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Ο Δήμος Καβάλας είναι εγγυητής στα δάνεια της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων που είναι πληρωτέα μέχρι την 31.12.2025.

**10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Το ποσό που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις 2023 αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής λόγω της πανδημίας covid-19.

**10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις**

| <b>Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων</b> | <b>Χρήση 2023</b>    | <b>Χρήση 2022</b>    |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως                               | 22.409.729,60        | 22.636.241,50        |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου      | 1.900.473,81         | 1.151.567,63         |
| Επιστροφές επιχορηγήσεις εντός της περιόδου     | 0,00                 | -38.783,97           |
| Διόρθωση υπολοίπου έναρξης                      | 0,00                 | -95.512,37           |
| Αποσβέσεις στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση   | -1.183.476,72        | -1.243.783,19        |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                          | <b>23.126.726,69</b> | <b>22.409.729,60</b> |

Αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο ληφθεισών επιχορηγήσεων παγίων, που αποσβένονται, όπως και οι αξίες των αντίστοιχων παγίων, με μεταφορά στα έκτακτα έσοδα.

**10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

**10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b> | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Προμηθευτές                  | 6.587.660,89        | 3.847.572,63        |
| Επιταγές πληρωτέες           | 3.936,00            | 3.936,00            |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>6.591.596,89</b> | <b>3.851.508,63</b> |

**10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις**

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Λοιπές υποχρεώσεις</b>                                                               | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Εγγυήσεις καταναλωτών - πελατών                                                         | 1.532.710,17        | 1.427.018,65        |
| Αποδοχές πληρωτέες                                                                      | 37.112,63           | 35.700,11           |
| Προκαταβολές πελατών                                                                    | 600,50              | 600,50              |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις<br>επιστρεπτέας προκαταβολής<br>πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 41.469,00           | 58.056,60           |
| Πιστωτές διάφοροι                                                                       | 49.019,52           | 3.466,57            |
| <b>Σύνολο</b>                                                                           | <b>1.660.911,82</b> | <b>1.524.842,43</b> |

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

| <b>Έξοδα Τακτικά</b>         | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 2.673.109,09        | 2.934.482,69        |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ     | 641.500,55          | 490.426,99          |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ               | 3.565.865,55        | 3.151.610,88        |
| ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ               | 16.259,03           | 31.013,34           |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ                | 163.028,28          | 158.190,35          |
| ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ       | 112.903,79          | 126.804,29          |
| ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ            | 2.274.978,24        | 2.189.275,01        |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΝ     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>9.447.644,53</b> | <b>9.081.803,55</b> |

| <b>Έσοδα Έκτακτα</b>                   | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Αναλογούσες στη χρήση<br>επιχορηγήσεις | 1.298.948,41        | 1.359.254,88        |
| Λοιπά έκτακτα έσοδα                    | 129.574,57          | 1.790,10            |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων             | 13.269,30           | 20.781,19           |
| <b>Σύνολο (Α)</b>                      | <b>1.441.792,28</b> | <b>1.381.826,17</b> |

| <b>Έξοδα Έκτακτα</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
|----------------------|-------------------|-------------------|

|                                                             |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Φορολογικά πρόστιμα και<br>προσαυξήσεις                     | 2.009,21            | 0,00                |
| Καταβληθείσες αποζημιώσεις μετά<br>από δικαστικές αποφάσεις | 4.921,63            | 4.865,00            |
| Λοιπά έκτακτα έξοδα                                         | 3.711,79            | 23.628,89           |
| Λοιπά έξοδα προηγ. Χρήσεων                                  | 177.448,93          | 290,18              |
| <b>Σύνολο (Β)</b>                                           | <b>188.091,56</b>   | <b>28.784,07</b>    |
|                                                             |                     |                     |
| <b>Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα</b>                         | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
| Άλλα έσοδα/έξοδα και κέρδη/ζημιές                           | 1.253.700,72        | 1.353.042,10        |
| <b>Σύνολο ( Α-Β )</b>                                       | <b>1.253.700,72</b> | <b>1.353.042,10</b> |

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η χρήση 2023 ήταν ζημιογόνος.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημιές της περιόδου (πλέον του φόρου εισοδήματος) μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση και μείωσαν τα αποτελέσματα εις νέον.

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων αορίστου χρόνου ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

|                         | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| Διοικητικό προσωπικό    | 28         | 30         |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό | 64         | 68         |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>92</b>  | <b>98</b>  |



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

|                                          | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια                   | 2.087.030,22        | 2.229.481,61        |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις                  | 480.691,74          | 553.661,52          |
| Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού | 80.742,43           | 61.339,56           |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία  | 24.644,70           | 90.000,00           |
| <b>Σύνολο</b>                            | <b>2.673.109,09</b> | <b>2.934.482,69</b> |

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

|                                         | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Κατηγορίες δραστηριότητας</u></b> |                     |                     |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων                   | 10.352,79           | 5.077,61            |
| Παροχή υπηρεσιών Ύδρευσης               | 3.961.895,47        | 4.005.247,82        |
| Παροχή υπηρεσιών Αποχέτευσης            | 2.672.031,29        | 2.671.245,11        |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>6.644.279,55</b> | <b>6.681.570,54</b> |

| <b>Γεωγραφικές αγορές</b> | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Εσωτερική αγορά           | 6.644.279,55        | 6.681.570,54        |
| <b>Σύνολο</b>             | <b>6.644.279,55</b> | <b>6.681.570,54</b> |

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια με 31.12.2023.

#### 20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

#### 21. Στοιχεία της επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η επιχείρηση ως θυγατρική

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

**22. Στοιχεία της επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η επιχείρηση ως θυγατρική.**

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

**23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**  
Δεν συντρέχει περίπτωση.

**24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Η Επιχείρηση επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά για αμοιβές σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου:

| <b>ΧΡΗΣΗ 2023</b>                                                          | <b>Αμοιβές</b>   | <b>Κοινωνικές επιβαρύνσεις</b> | <b>Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις | 8.350,00         | 0,00                           | 0,00                                                          |
| Αμοιβές Προέδρου Δ.Σ.                                                      | 20.520,00        | 0,00                           | 0,00                                                          |
| <b>Σύνολο</b>                                                              | <b>28.870,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                                                   |

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει συνήθεις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (το Δήμο Καβάλας), που αφορούν την Παροχή υπηρεσιών Ύδρευσης & Αποχέτευσης στις διάφορες Υπηρεσίες του Δήμου Καβάλας.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή για τον έλεγχο των χρήσεων 2023 και 2022 ανέρχονται:

|                                                           | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 8.900,00          | 8.900,00          |

**27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της επιχείρησης έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.**

Η διοίκηση της επιχείρησης δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

**28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Η Επιχείρηση δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

**29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της επιχείρησης**

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

**30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό**

#### **α) Εγγυήσεις**

Με 31.12.2023 υφίστανται οι κάτωθι :

**1. ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΤΗ Δ.Ε.Η. € 40.801,03**

ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΒΑΛΑΣ € 35.787,60

ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΦΙΛΙΠΠΩΝ € 5.013,43

**2. ΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ**

**ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ΑΠΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ € 1.532.710,17**

#### **β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2019 μέχρι και το 2023 καθώς και οι φορολογικές υποχρεώσεις της συγχωνευμένης Δ.Ε.Υ.Α.Φ. από την σύστασή της και μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσής της με συνέπεια σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου στην εταιρεία για τις

χρήσεις έως και 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

### **31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.**

Δε συνέβησαν άλλα γεγονότα σημαντικά μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν το οικονομικό έτος 2023, κατά το οποίο προϊστάμενος Διοικητικής και Οικονομικής Υπηρεσίας ήταν ο κος Σφλακίδης Στυλιανός. Από 25/11/2024 ανέλαβε η κα. Χονδρού Στυλιανή, Οικονομολόγος Μ.Σc., η οποία υπογράφει τις παρούσες καταστάσεις.

Επιπρόσθετα, κατά το οικονομικό έτος 2023 και μέχρι 21/11/2023, Γενικός Διευθυντής της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας ήταν ο κος Τσακίρης Κωνσταντίνος, Πολιτικός Μηχανικός Μ.Σc., ενώ από τις 22/11/2023 και έπειτα, τα ανωτέρω καθήκοντα ανέλαβε ο κος Λογκάρης Άγγελος, Πολιτικός Μηχανικός Μ.Σc., ο οποίος επίσης υπογράφει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έτους 2023.

### **Εκδόθηκε η υπ' αριθμό 217/2025 απόφαση.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Αγγελίδης Παναγιώτης
2. Αλμυρός Θεοφάνης
3. Βακιρτζής Κωνσταντίνος
4. Γούλας Αλέξανδρος
5. Ιακωβίδης Ιωάννης
6. Κόκκινος Νικόλαος
7. Κουρβούλη Χριστίνα
8. Σταυρίδης Κυριάκος
9. Χανδρουλίδης Κωνσταντίνος
10. Χατζηφραντζή Ανθούλα

Χρόνης Απόστολος