

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το Πρακτικό της με αριθμό **4/24-03-2026** Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καβάλας.

Αριθ. Απόφασης: 57/2026**Έγκριση οικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2024.****ΠΡΟΕΔΡΟΣ:** Χρόνης Απόστολος**ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ:** Ιακωβίδης Ιωάννης

Στα γραφεία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σήμερα, 24 Μαρτίου 2026 ημέρα Τρίτη συνεδρίασε το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. μετά την από 20-03-2026 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε στους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.1069/80.

Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο 11 μελών του παρόντα ήταν 9 μέλη, δηλ:

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

Απόντες: Γούλας Αλέξανδρος, Κόκκινος Νικόλαος.

Ο κ. Αγγελίδης Παναγιώτης προσήλθε στη Συνεδρίαση, αρνήθηκε να υπογράψει το Παιρσοιολόγιο και αποχώρησε πριν την έναρξη της συζήτησης των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

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 πρώτο (1^ο) θέμα της Η.Δ. δηλ.: **Έγκριση οικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2024.**

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

Σας παρουσιάζουμε και υποβάλλουμε στην κρίση σας τον Απολογισμό και Ισολογισμό της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας και τα Αποτελέσματα Χρήσεως για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2024 έως 31-12-2024 στην αιτιολογική δε έκθεση σημειώνονται τα εξής:

Η κατάρτιση του Απολογισμού μας παρέχει την δυνατότητα να δούμε και να συγκρίνουμε τον Προϋπολογισμό του έτους 2024 με τον Απολογισμό, σε ό,τι αφορά τα πραγματοποιηθέντα έσοδα, έξοδα και επενδύσεις, ο δε ισολογισμός εμφανίζει το ύψος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, 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 - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

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

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2024			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ / ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2024	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΣΕ €
70 & 72	Πωλήσεις εμπορευμάτων & Πωλήσεις άχρηστου υλικού	25.000,00	17.439,73	7.560,27
73	Έσοδα Ύδρευσης & Αποχέτευσης	10.165.000,00	7.309.922,38	2.855.077,62
74 & 41.10	“Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων” & “Επιχορηγήσεις Παγίων”	38.249.913,14	9.690.434,02	28.559.479,12
76	Έσοδα κεφαλαίων	203.950,00	174.377,96	29.572,04
81.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	892.419,52	1.842.033,26	-949.613,74
82.01	Έσοδα προηγ. χρήσεων	292.520,00	501.713,56	-209.193,56
54	ΦΠΑ Πωλήσεων	1.893.705,00	2.818.612,38	-924.907,38
ΣΥΝΟΛΑ		51.722.507,66	22.354.533,29	29.367.974,37

ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ

Η επιχείρηση εξασφάλισε, στη χρήση 2024, επιδοτήσεις υφιστάμενων θέσεων εργασίας σε προγράμματα από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης, συνολικού ποσού 29.870,00 €.

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2024	Χρήση 2023
Υπόλοιπο ενάρξεως	23.126.726,69	22.409.729,60
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	9.240.953,32	1.900.473,81
Επιστροφές επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	0,00
Διόρθωση υπολοίπου έναρξης	0,00	0,00
Αποσβέσεις στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση	-2.011.005,51	-1.183.476,72
Υπόλοιπο λήξεως	30.356.674,50	23.126.726,69

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

ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Το 2024 εισπράχθηκαν τόκοι από καταθέσεις ύψους 183,66 € και οι Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών ανέρχονται σε ποσό ευρώ 174.194,30.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στην κατηγορία αυτή των εσόδων περιλαμβάνονται οι Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων ύψους 1.741.299,26 €, τα Λοιπά έκτακτα έσοδα ποσού 100.734,00 € και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 501.713,56 €.

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

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

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ/ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΣΕ €
11-16	Ενσώματα πάγια και Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	40.245.491,07	11.021.007,94	29.224.483,13
18	Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	10.000,00	10.000,00	0,00
20	Εμπορεύματα	6.000,00	2.939,00	3.061,00
25	Αναλώσιμα Υλικά	429.000,00	211.301,24	217.698,76
26	Ανταλ/κά παγίων στοιχείων	2.000,00	1.933,00	67,00
60	Αμοιβές προσωπικού	3.192.260,00	2.859.390,29	332.869,71
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.973.197,23	672.526,42	1.300.670,81
62	Παροχές τρίτων	4.030.025,00	2.646.971,92	1.383.053,08
63	Φόροι-Τέλη	29.000,00	24.232,54	4.767,46
64	Διάφορα έξοδα	255.500,00	184.083,38	71.416,62
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	65.200,00	177.081,90	-111.881,90
66	Αποσβέσεις παγίων	0	2.327.553,07	-2.327.553,07
81	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	5.000,00	24.609,42	-19.609,42
82	Έξοδα προηγ. χρήσεως	21.000,00	47.191,06	-26.191,06
83	Προβλέψεις για κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων	55.000,00	-	55.000,00
54	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ	4.500.600,00	2.809.742,17	1.690.857,83
	ΣΥΝΟΛΑ	54.819.273,30	23.020.563,35	31.798.709,95

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, τα συνολικά έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε **23.020.563,35 €**, έναντι προϋπολογισθέντων **54.819.273,30 €**, παρουσιάζοντας απόκλιση κατά **31.798.709,95 €**, ήτοι ποσοστό περίπου **58,01%**.

Η σημαντική αυτή απόκλιση οφείλεται κυρίως στη μικρότερη εκτέλεση δαπανών που σχετίζονται με **ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και έργα πολυετούς απόσβεσης**, καθώς και στη συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών της επιχείρησης κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Αναλυτικότερα, ανά κατηγορία παρατηρήθηκαν τα ακόλουθα:

ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ – ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Ιδιαίτερα σημαντική απόκλιση παρατηρείται στον κωδικό **11-16 «Ενσώματα πάγια και Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή»**, όπου η πραγματοποιηθείσα δαπάνη ανήλθε σε **11.021.007,94 €** έναντι των προϋπολογισθέντων **40.245.491,07 €**, παρουσιάζοντας απόκλιση **29.224.483,13 € (72,62%)**. Η απόκλιση αυτή οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι μέρος των προγραμματισμένων έργων και επενδύσεων δεν ολοκληρώθηκε ή μεταφέρθηκε σε επόμενες χρήσεις, λόγω καθυστερήσεων στη διαδικασία δημοπράτησης, συμβασιολογίας ή εκτέλεσης των έργων, χρονοδιαγράμματος υλοποίησης έργων κ.λπ. Ως εκ τούτου, μέρος των εγγεγραμμένων πιστώσεων δεν υλοποιείται εντός της ίδιας χρήσης, αλλά μεταφέρεται και εκτελείται σε επόμενες οικονομικές χρήσεις, σύμφωνα με την πορεία υλοποίησης των έργων. Συνεπώς, η διαφορά μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού αντανακλά κυρίως τη χρονική μετατόπιση υλοποίησης επενδύσεων και έργων, ενώ παράλληλα καταδεικνύει τη συνετή και ελεγχόμενη οικονομική διαχείριση της επιχείρησης.

ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

Αντίστοιχα, μειωμένες εμφανίζονται οι δαπάνες για **αναλώσιμα υλικά (25)**, οι οποίες ανήλθαν σε **211.301,24 €** έναντι των προϋπολογισθέντων **429.000,00 €**, ως αποτέλεσμα της συγκράτησης των προμηθειών και της ορθολογικής διαχείρισης των αποθεμάτων. Οι προμήθειες εμπορευμάτων, αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών πραγματοποιήθηκαν κατόπιν αξιολόγησης της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, μέσω διαδικασιών απευθείας ανάθεσης, καθώς και ηλεκτρονικών διαγωνιστικών διαδικασιών, ιδίως για υλικά άμεσης ανάγκης (ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρολογικά, οικοδομικά, καύσιμα και λιπαντικά).

ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στη κατηγορία αυτή των εξόδων η διαφορά μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού είναι **332.869,71 €** (μείωση περίπου **10,42%**). Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στη μη πλήρη κάλυψη των προβλεπόμενων θέσεων προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης λόγω καθυστερήσεων στην ολοκλήρωση διαδικασιών πρόσληψης, καθώς και σε μεταβολές που σχετίζονται με άδειες και αποχωρήσεις προσωπικού. Παράλληλα, η ορθολογική διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού και ο περιορισμός πρόσθετων αμοιβών συνέβαλαν στη συγκράτηση της σχετικής δαπάνης.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ – ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στις **«Αμοιβές και έξοδα τρίτων» (61)** η διαφορά μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού είναι **1.300.670,81 €** (μείωση περίπου **65,91%**).

Στις **«Παροχές τρίτων» (62)** 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.λπ. Στην κατηγορία αυτή υπήρξε μείωση κατά **1.383.053,08 €** έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό **34,32%** περίπου.

Η διαφοροποίηση που εμφανίζεται στις ανωτέρω δαπάνες αποδίδεται στην αξιοποίηση ιδίων μέσων και προσωπικού της επιχείρησης για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών, καθώς και στον περιορισμό εξωτερικών αναθέσεων και τη συστηματική εφαρμογή μέτρων εξορθολογισμού και χρηστής οικονομικής διαχείρισης.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Οι **αποσβέσεις παγίων (66)** ανήλθαν σε **2.327.553,07 €**, ποσό που προέκυψε από την εφαρμογή των λογιστικών κανόνων αποσβέσεων των παγίων στοιχείων της επιχείρησης.

ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έξοδα για τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων, το χαρτόσημο μισθωμάτων, το ποσό ΦΠΑ που συμψηφίζεται φορολογικά και το ποσό ΦΠΑ που δεν συμψηφίζεται, το Ενιαίο τέλος ακινήτων και το ειδικό τέλος του ν. 2093/92 των λογαριασμών της ΔΕΗ. Συνολικά υπήρξε μείωση 4.767,46 € έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 16,43% περίπου.

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων, τα έξοδα ταξιδιών, οι συνδρομές και εισφορές σε εφημερίδες, περιοδικά και επαγγελματικές οργανώσεις, τα έντυπα και η γραφική ύλη, τα αναλώσιμα, τα έξοδα δημοσιεύσεων, καθώς και λοιπές μικρές λειτουργικές δαπάνες.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης παρατηρείται μείωση των σχετικών δαπανών κατά **71.416,62 €** έναντι των προϋπολογισθέντων, ήτοι ποσοστό περίπου **27,95%**. Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην **ορθολογική διαχείριση των λειτουργικών εξόδων**, στον συστηματικό έλεγχο των επιμέρους δαπανών και στον περιορισμό μη αναγκαίων εξόδων, συμβάλλοντας στη συγκράτηση του συνολικού λειτουργικού κόστους της επιχείρησης.

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων περιλαμβάνονται οι τόκοι από τα ληφθέντα δάνεια (Τ.Π. κ Δανείων) και οι προμήθειες των τραπεζών. Υπήρξε αύξηση 111.881,90 € έναντι των προϋπολογισθέντων σε ποσοστό 171,59%, λόγω 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 των έκτακτων και ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται, εφόσον προκύπτουν, φορολογικά πρόστιμα και οι σχετικές προσαυξήσεις τους, προσαυξήσεις εισφορών προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, πρόστιμα για λοιπές παραβάσεις εκτός φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, τόκοι υπερημερίας σε λογαριασμούς ΔΕΗ, καθώς και λοιπά έξοδα έκτακτου χαρακτήρα.

Για το έτος 2024 παρατηρείται αύξηση των σχετικών δαπανών έναντι των προϋπολογισθέντων, η οποία ανέρχεται σε ποσοστό περίπου 392%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται κυρίως σε έκτακτες οικονομικές τακτοποιήσεις και λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης με σκοπό την ορθολογικότερη αποτύπωση αυτών.

Αντίστοιχα, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων (82) εμφανίζονται αυξημένα κατά 124,71% έναντι των προϋπολογισθέντων. Τα ποσά αυτά αφορούν δαπάνες που ανάγονται σε προηγούμενες οικονομικές χρήσεις και οι οποίες, για διάφορους λόγους, όπως καθυστερημένη τιμολόγηση, εκκαθάριση υποχρεώσεων ή λογιστικές τακτοποιήσεις, καταχωρήθηκαν λογιστικά κατά την τρέχουσα χρήση.

Οι ανωτέρω δαπάνες έχουν έκτακτο και μη επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα και δεν επηρεάζουν τη συνήθη λειτουργική δραστηριότητα της επιχείρησης, καθώς σχετίζονται κυρίως με λογιστικές τακτοποιήσεις ή υποχρεώσεις που αφορούν προηγούμενες οικονομικές περιόδους.

ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ / ΔΑΠΑΝΩΝ

Όσον αφορά τον ΦΠΑ αγορών / δαπανών / έργων (54), η πραγματοποιηθείσα δαπάνη ανήλθε σε 2.809.742,17 € έναντι των προϋπολογισθέντων 4.500.600,00 €, παρουσιάζοντας απόκλιση 1.690.857,83 €, η οποία συνδέεται άμεσα με τη μικρότερη εκτέλεση έργων και δαπανών κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Τέλος, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και του ελέγχου των αποκλίσεων, επιτεύχθηκε συγκράτηση των γενικών και διοικητικών εξόδων, καθώς και περιορισμός μη αναγκαίων δαπανών. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω ενεργειών, βελτιώθηκε το συνολικό οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης, ενισχύοντας τη χρηματοοικονομική σταθερότητα και την αποδοτικότητα της επιχείρησης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής παγίων	Αφορολόγητα αποθεματικά ενισχύσεων COVID-19	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποθεματικό ν. 3299/2004	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
- Υπόλοιπα 1/1/2023		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 αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)									0,00
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2023-31.12.2023				0,00	-115.471,69			-1.698.001,03	-1.813.472,72
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2023 σε €		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

	Σημ.	Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής παγίων	Αφορολόγητα αποθεματικά ενισχύσεων COVID-19	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποθεματικό ν. 3299/2004	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
- Υπόλοιπα 1/1/2024		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
-Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	8.3								0,00
-Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης	8.2				-232.007,31				-232.007,31
-Αποτελέσματα περιόδου 2024								1.172.366,62	1.172.366,62
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)									0,00
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2024-31.12.2024				0,00	-232.007,31			1.172.366,62	940.359,31
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2024 σε €		4.698.872,10	0,00	265.401,15	34.748.927,27	0,00	0,00	-32.976.114,44	6.737.086,08

1. ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 1069/1980, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, 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. Κατωτέρω παρέχονται επεξηγήσεις επ' αυτών.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση 2024 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 2024 ανήλθαν στο ποσό των 8.076.220,77 € (λογ. 70, 72, 73, 74, 75, 76). Προσθέτοντας στο παραπάνω ποσό τα έκτακτα & ανόργανα έσοδα 2.343.746,82 €, τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έσοδα της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας στη χρήση 2024 ανήλθαν στο ποσό των 10.419.967,59 € και αναλύονται ως εξής :

Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΕΧΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	11.412,73
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	6.027,00
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	7.309.922,38
74	ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	449.480,70
75	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	125.000,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	174.377,96
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	1.842.033,26
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	501.713,56
	ΣΥΝΟΛΟ	10.419.967,59

2.2. Τα συνολικά οργανικά έξοδα της χρήσης 2024 ανήλθαν στο ποσό των 8.891.839,52 € (λογ.60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68). Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα & ανόργανα έξοδα 71.800,48 € και οι αναλώσεις αποθεμάτων 245.597,82 €, τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έξοδα και αναλώσεις αποθεμάτων της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας στη χρήση 2024 ανήλθαν στο ποσό των 9.209.237,82 € και αναλύονται ως εξής:

Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΕΧΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ	2.859.390,29
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	672.526,42
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.646.971,92
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	24.232,54
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	184.083,38
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	177.081,90
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	2.327.553,07
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Α)	8.891.839,52

81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	24.609,42
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	47.191,06
88.09	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Β)	71.800,48
20	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.939,00
25	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	240.725,82
26	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.	1.933,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ (Γ)	245.597,82
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ & ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (Α+Β+Γ)	9.209.237,82

2.3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2024

Τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως ανέρχονται στο ποσό των **1.210.729,77 €** και μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος 38.363,15 € προκύπτει υπόλοιπο κερδών 1.172.366,62 € που μειώνει το υπόλοιπο των ζημιών εις νέον, που ανέρχεται την 31.12.2024 σε ποσό -32.976.114,44 €. 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 Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας της χρήσης 2024 προκύπτουν τα κάτωθι :

3.1. Τα «Ενσώματα πάγια» ανέρχονται στο ποσό των 76.864.089,24 € αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 50.221.002,47 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 26.643.086,77 €.

3.2. Τα «Άυλα πάγια στοιχεία» ανέρχονται στο ποσό των 869.519,37 € αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 718.637,27 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 150.882,10 €.

3.3. Οι «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» ανέρχονται στο ποσό των 13.244.240,50 €.

4. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

Τα υπόλοιπα των δανείων της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας στις 31/12/2024 ανέρχονται στο ποσό των **1.065.300,15 €** και αναλύονται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως 31.12.2024	Ταμείο Παρ. & Δανείων	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	927.048,83	0,00	927.048,83
Βραχυπρόθεσμα δάνεια έως 1 έτος		0,00	0,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	927.048,83	0,00	927.048,83
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 5 έτη	138.251,32	0,00	138.251,32
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	138.251,32	0,00	138.251,32
Γενικό Σύνολο δανεισμού σε €	1.065.300,15	0,00	1.065.300,15

5. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας με 31/12/2024 ανέρχεται στο ποσό των **10.118.823,54 €** και των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων στο ποσό των **6.625.357,36 €**.

6. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα τέλους χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **766.343,25 €** και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο Καβάλας	49.323,31	64.438,17
Ταμείο Φιλίππων	11.350,65	11.350,65
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	705.669,29	888.353,81
ΣΥΝΟΛΟ	766.343,25	964.142,63

7. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο την 31.12.2024 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	2024	2023	2022	2021	2020
Κατανάλωση (m3)	4.308.524	4.092.363	4.275.432	4.291.326	4.320.839

Στη χρήση 2024 η κατανάλωση αυξήθηκε κατά 5,28% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2023.

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 31.12.2024 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 λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Γ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις» με 31.12.2024 ανέρχεται στο ποσό 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 142.919,85 € και την διενεργηθείσα σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη για διάφορες επίδικες απαιτήσεις ποσού 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, υφί-

σταται μέχρι σήμερα και εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2024 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, σε συνδυασμό με την επικρατούσα οικονομική συγκυρία, στην επίτευξη της μεγαλύτερης δυνατής αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της επιχειρησιακής δραστηριότητάς της.

10. ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

		2024	2023
	Μακροπρ. + Βραχυπρ. Υποχρ.		
Δείκτης χρέους	= $\frac{\text{-----}}{\text{Σύνολο παθητικού}}$	85,46%	84,94%
	Κεφάλαιο Κίνησης		
Δείκτης Κεφ. Κιν.	= $\frac{\text{-----}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$	-5,30%	-5,18%
	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων		
Δείκτης μικτού περιθωρίου	= $\frac{\text{-----}}{\text{Πωλήσεις}}$	-19,77%	-42,27%

11. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η κατάρτιση των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις 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 ο ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). 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 2024 της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας ότι η οικονομική πορεία της είναι ικανοποιητική.

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

Το διεθνές οικονομικό περιβάλλον κατά τα τελευταία έτη χαρακτηρίζεται από αυξημένη μεταβλητότητα, η οποία συνδέεται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις, τις διακυμάνσεις στις διεθνείς αγορές ενέργειας και πρώτων υλών, καθώς και τις πληθωριστικές πιέσεις που παρατηρούνται σε παγκόσμιο επίπεδο. Οι εξελίξεις αυτές επηρεάζουν το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον μέσα στο οποίο δραστηριοποιούνται οι επιχειρήσεις και δύνανται να επηρεάσουν το κόστος λειτουργίας τους.

Η διοίκηση της επιχείρησης της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας παρακολουθεί συστηματικά τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και αξιολογεί τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στη λειτουργία και

στα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης και λαμβάνει όπου απαιτείται τα κατάλληλα μέτρα προσαρμογής.

Πέραν των ανωτέρω, δεν έχουν προκύψει άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, τα οποία να επηρεάζουν ουσιωδώς την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της επιχείρησης.

13. Συνέχιση δραστηριότητας

Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Κατά τη συζήτηση του θέματος αρνητική επί της εισήγησης γνώμη διατύπωσε ο κ. Αλμυρός Θεοφάνης.

Το Δ.Σ. της Επιχείρησης ύστερα από διαλογική συζήτηση, έχοντας υπ' όψη την εισήγηση, την έκθεση χρήσης από 01.01.2024 μέχρι 31.12.2024, τον Ισολογισμό, το Προσάρτημα, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, το άρθρο 5 του ν. 1069/1980, όπως ισχύει, καθώς και τη γνώμη που διατύπωσε ο κ. 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 2024 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 31.12.2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	11.243.848,18	10.912.805,76
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	15.295.841,84	17.088.302,16
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	103.396,75	115.375,88
Σύνολο		26.643.086,77	28.116.483,80
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	150.882,10	171.141,91
Σύνολο		150.882,10	171.141,91
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	13.244.240,50	3.809.511,42
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		20.000,00	10.000,00
Λοιπά	7.1	40.801,03	40.801,03
Σύνολο		60.801,03	50.801,03
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		40.099.010,40	32.147.938,16
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και υλικά		191.753,44	226.050,02
Σύνολο		191.753,44	226.050,02
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	5.032.046,55	4.893.781,64
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	1.593.310,81	1.548.728,99
Προπληρωμένα έξοδα		6.472,00	19.093,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	766.343,25	964.142,63
Σύνολο		7.398.172,61	7.425.747,07
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών στοιχείων		7.589.926,05	7.651.797,09
Σύνολο Ενεργητικού σε €		47.688.936,45	39.799.735,25

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	4.698.872,10	4.698.872,10
Σύνολο		4.698.872,10	4.698.872,10
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8.2	35.014.328,42	35.246.335,73
Αποτελέσματα εις νέο	8.3	-32.976.114,44	-34.148.481,06
Σύνολο		2.038.213,98	1.097.854,67
Σύνολο καθαρής θέσης		6.737.086,08	5.796.726,77
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις	9	197.106,85	197.106,85
Σύνολο		197.106,85	197.106,85
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	138.251,32	825.034,60
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	140.994,16	140.994,16
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	30.356.674,50	23.126.726,69
Σύνολο		30.635.919,98	24.092.755,45
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	0,00	983,96
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	927.048,83	901.590,53
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	7.078.787,25	6.591.596,89
Φόρος εισοδήματος		38.528,37	121.298,14
Λοιποί φόροι και τέλη		82.857,34	140.482,40
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		69.866,12	66.767,54
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.721.831,63	1.660.911,82
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		199.904,00	229.514,90
Σύνολο		10.118.823,54	9.713.146,18
Σύνολο Υποχρεώσεων		40.754.743,52	33.805.901,63
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων σε €		47.688.936,45	39.799.735,25

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Κύκλος εργασιών	18	7.319.770,91	6.644.279,55
Κόστος πωλήσεων	11	-8.766.922,30	-9.452.506,91
Μικτό Αποτέλεσμα (Ζημίες)		-1.447.151,39	-2.808.227,36
Άλλα έσοδα		582.071,90	37.194,17
		-865.079,49	-2.771.033,19
Έξοδα διοίκησης	11	-76.221,51	-69.312,32
Έξοδα διάθεσης	11	-117.211,63	-96.215,31
Άλλα έσοδα-έξοδα και κέρδη - ζημιές	11	2.271.946,34	1.253.700,72
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		1.213.433,71	-1.682.860,10
Πιστωτικοί τόκοι		174.377,96	125.337,00
Χρεωστικοί τόκοι	11	-177.081,90	-112.903,79
Αποτέλεσμα (κέρδη/ζημίες) προ φόρων		1.210.729,77	-1.670.426,89
Φόροι εισοδήματος		-38.363,15	-27.574,14
Αποτέλεσμα περιόδου (κέρδη/ζημίες) μετά από φόρους σε €		1.172.366,62	-1.698.001,03

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής παγίων	Αφορολόγητα αποθεματικά ενισχύσεων COVID-19	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2023		4.698.872,10	0,00	265.401,15	35.096.406,27	-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	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)							0,00
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2023-31.12.2023				0,00	-115.471,69	-1.698.001,03	-
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2023 σε €		4.698.872,10	0,00	265.401,15	34.980.934,58	-34.148.481,06	5.796.726,77
	Σημ.	Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής παγίων	Αφορολόγητα αποθεματικά ενισχύσεων COVID-19	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2024		4.698.872,10	0,00	265.401,15	34.980.934,58	-34.148.481,06	5.796.726,77
-Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	8.3						0,00
-Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσης	8.2				-232.007,31		-232.007,31
-Αποτελέσματα περιόδου 2024						1.172.366,62	1.172.366,62
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)							0,00
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2024-31.12.2024				0,00	-232.007,31	1.172.366,62	940.359,31
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2024 σε €		4.698.872,10	0,00	265.401,15	34.748.927,27	-32.976.114,44	6.737.086,08

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)

	31/12/2024	31/12/2023
Αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) προ φόρων	1.210.729,77	-1.670.426,89
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων (καθαρό ποσό παγίων/επιχορηγήσεων)	84.540,25	976.029,83
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	2.703,94	-12.433,21
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	1.297.973,96	-706.830,27
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	34.296,58	-4.962,79
Μεταβολή απαιτήσεων	-180.224,92	72.414,59
Μεταβολή υποχρεώσεων	463.972,79	2.966.979,47
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-177.081,90	-112.903,79
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-121.132,92	-66.709,93
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.317.803,59	2.147.987,28
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-10.268.625,31	-2.991.874,54
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	174.377,96	125.337,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-10.094.247,35	-2.866.537,54
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από Κρατικές Επιχορηγήσεις	9.240.953,32	1.900.473,81
Πληρωμές για δάνεια	-662.308,94	-432.535,26
Εισπράξεις ειδικού τέλους 80% που καταχωρήθηκαν στα αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	8.578.644,38	1.467.938,55
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	-197.799,38	749.388,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	964.142,63	214.754,34
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	766.343,25	964.142,63

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024

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: 1.1.2024 - 31.12.2024

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 περιουσια-

κών 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 αναδιοργανώσεως, 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 προσαυξάνουν 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 δημιούργησε 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 δημιούργησε 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
Αξία κτήσεως					
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	0,00	1.590.391,71	25.223,00	30.252,96
Μεταφορές περιόδου		41.666,54			
Υπόλοιπο 31.12.2023	2.959.938,95	16.545.234,07	55.284.470,39	747.807,35	513.689,25
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
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
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	8.592.367,26	38.196.168,23	673.757,64	472.363,08
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	2.959.938,95	7.952.866,81	17.088.302,16	74.049,71	41.326,17
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2024	2.959.938,95	16.545.234,07	55.284.470,39	747.807,35	513.689,25
Προσθήκες περιόδου		261.853,00		14.403,23	17.155,04
Μεταφορές περιόδου		519.537,96			
Υπόλοιπο 31.12.2024	2.959.938,95	17.326.625,03	55.284.470,39	762.210,58	530.844,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	8.592.367,26	38.196.168,23	673.757,64	472.363,08
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	450.348,54	1.792.460,32	16.461,17	27.076,23
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	9.042.715,80	39.988.628,55	690.218,81	499.439,31
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	2.959.938,95	8.283.909,23	15.295.841,84	71.991,77	31.404,98

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2024	848.572,37
Προσθήκες περιόδου 2024	20.947,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	869.519,37
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2024	677.430,46
Αποσβέσεις περιόδου 2024	41.206,81
Υπόλοιπο 31.12.2024	718.637,27
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	171.141,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	150.882,10

6.2. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές προμηθευτών κλπ.	Μηχανολογικός & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2023	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	-1.216.295,94
Υπόλοιπο 31.12.2023	67.502,53	3.742.008,89	3.809.511,42
Υπόλοιπο 1.1.2024	67.502,53	3.742.008,89	3.809.511,42
Προσθήκες περιόδου	404.627,85	10.302.021,82	10.706.649,67
Μειώσεις περιόδου	-456.429,63	-815.490,96	-1.271.920,59
Υπόλοιπο 31.12.2024	15.700,75	13.228.539,75	13.244.240,50

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

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο Βιβλίων 31.12.2024
15.01.02.0011	Κατασκ.δικτυου υδρευσ.Δ.Κ. περ. Κηπούπολης Καβάλας	1.381.689,73
15.01.02.0018	Κατασκ.μονάδας προχωρημένης επεξεργασίας ιλύος ΕΕΛ Δήμου Καβάλας & Παγγαίου	2.650.483,95
15.01.02.0019	Κατασκ. δικτύου ύδρευσ. Δήμου Καβάλας - Ολοκλήρωση εσωτ. Δικτύου πόλης Καβάλας	1.592.930,76
15.01.03.0031	Αναβάθμιση, επέκταση και εκσυγχρονισμός της Ε.Ε.Λ. Δ.Ε. Φιλίππων και επαναχρησιμοποίηση επεξεργασμένου νερού	2.245.805,50
15.01.03.0040	Παρεμβάσεις & δράσεις βελτ. της διαχείρ. ενέργειας και αξιοποίηση Α.Π.Ε. στις υποδομές διαχείρισης υδάτων και λυμάτων στο Δ. Καβ	1.890,00
15.01.09.0012	Αντικ.-επεκτ.δικτ.ιδιωτ.συνδ.Δ.Ε.Καβάλας	202.279,58
15.01.25.0097	Σύνταξη Γενικού Σχεδίου Ύδρευσης Δήμου Καβάλας	13.900,00

15.02.05.0000	Προμήθεια,εγκατ. και θέση σε λειτουργία συστήματος ψηφιακών μετρητών νερού και εξοπλισμού τηλεμετρίας στο δίκτ ύδρ. ΔΕ Καβάλας	626.288,00
15.02.06.0001	Προμήθεια ολιστικού συστήματος διαχείρισης δικτύου ύδρευσης Δ.Κ. Καβάλας Δήμου Καβάλας	3.505.114,94
15.08.00.0016	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας - Εσωτερικό δίκτυο ύδρευσης κοινότητας Αμυγδαλεώνα Δ.Ε. Φιλίππων	187.398,08
15.08.00.0018	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας - Ολοκλήρωση εσωτερικού δικτύου οικισμού Ζυγού Δ.Ε. Φιλίππων	571.682,76
15.08.00.0021	Ολοκλήρωση ενίσχυσης εξωτερικού δικτύου ύδρευσης Παληού Καβάλας	249.076,45
ΣΥΝΟΛΟ		13.228.539,75

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες με 31.12.2024 ευρώ 20.000

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.

Επίσης, η επιχείρηση σύμφωνα με την υπ' αριθμό 335/12.12.2023 του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αύξησε τη συμμετοχή στο συνεταιριστικό κεφάλαιο της Κοινότητας Ανανεώσιμης Ενέργειας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΒΑΛΑΣ» η οποία προέρχεται από τα καταργημένα Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΝΙΑΙΑ ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ» και «ΕΝΙΑΙΑ ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ» καταβάλλοντας το συνολικό ποσό των €10.000,00 στις 26.06.2024.

- Λοιπά

Με 31.12.2024 και 31.12.2023 υφίστανται οι κάτωθι εγγυήσεις :

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:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες	5.032.046,55	4.893.781,64
Επιταγές Εισπρακτέες	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	5.032.046,55	4.893.781,64
(Μείον) Προβλέψεις για επι- σφαλείς απαιτήσεις	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	5.032.046,55	4.893.781,64

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Ελληνικό δημόσιο - Λοιπές Απαιτήσεις	199.754,10	25.823,38
Απαιτήσεις από εργαζόμενους λόγω διαφορών μισθοδοσίας χρήσεως 2013	511.948,71	511.948,71
Λοιποί χρεώστες	881.608,00	1.010.956,90
Σύνολο	1.593.310,81	1.548.728,99

7.2.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο Καβάλας	49.323,31	64.438,17
Ταμείο Φιλίππων	11.350,65	11.350,65
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	705.669,29	888.353,81
ΣΥΝΟΛΟ	766.343,25	964.142,63

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1. Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης με 31.12.2024 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 2024	Χρήση 2023
Συμ/χη Δήμου Ελευθ/πολης	6.159.084,03	6.159.084,03
Αποθεματικό ειδικού τέλους 80%	20.715.015,15	20.947.022,46
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
Υπόλοιπο λήξεως	35.014.328,42	35.246.335,73

Πίνακας μεταβολών Αποθεματικών	Χρήση 2024	Χρήση 2023
Υπόλοιπο ενάρξεως	35.246.335,73	35.361.807,42
Εισπραχθέν ποσό μη επιστρεπτέας προκαταβολής, που μεταφέρθηκε στο αποθεματικό	0,00	0,00
Μεταφορά στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση 2024/2023	-232.007,31	-115.471,69
Υπόλοιπο λήξεως	35.014.328,42	35.246.335,73

8.3. Αποτέλεσμα εις νέον

	31/12/2024	31/12/2023
Αποτέλεσμα εις νέον – Ζημία	-32.976.114,44	-34.148.481,06
Σύνολο	-32.976.114,44	-34.148.481,06

9. Προβλέψεις

	31/12/2024	31/12/2023
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	54.187,00	54.187,00
Λοιπές προβλέψεις	142.919,85	142.919,85
Σύνολο	197.106,85	197.106,85

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

Υπόλοιπο λήξεως 31.12.2024	Ταμείο Παρ. & Δανείων	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	927.048,83	0,00	927.048,83
Βραχυπρόθεσμα δάνεια έως 1 έτος		0,00	0,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	927.048,83	0,00	927.048,83
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 5 έτη	138.251,32	0,00	138.251,32
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	138.251,32	0,00	138.251,32
Γενικό Σύνολο δανεισμού σε €	1.065.300,15	0,00	1.065.300,15

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 2024 αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής λόγω της πανδημίας covid-19 ύψους ευρώ 140.994,16.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2024	Χρήση 2023
Υπόλοιπο ενάρξεως	23.126.726,69	22.409.729,60
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	9.240.953,32	1.900.473,81
Αποσβέσεις στα έκτακτα αποτελέσματα στη χρήση	-2.011.005,51	-1.183.476,72
Υπόλοιπο λήξεως	30.356.674,50	23.126.726,69

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:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	7.074.851,25	6.587.660,89
Επιταγές πληρωτέες	3.936,00	3.936,00
Σύνολο	7.078.787,25	6.591.596,89

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Εγγυήσεις καταναλωτών - πελατών	1.598.314,44	1.532.710,17
Αποδοχές πληρωτέες	36.026,42	37.112,63
Προκαταβολές πελατών	600,50	600,50
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις επιστρεπτέας προκαταβολής πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	41.469,00
Πιστωτές διάφοροι	86.890,27	49.019,52
Σύνολο	1.721.831,63	1.660.911,82

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

Έξοδα Τακτικά	31/12/2024	31/12/2023
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.859.390,29	2.673.109,09
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	672.526,42	641.500,55
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.646.971,92	3.565.865,55
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	24.232,54	16.259,03
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	184.083,38	163.028,28
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	177.081,90	112.903,79
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	2.327.553,07	2.274.978,24
Σύνολο	8.891.839,52	9.447.644,53

Έσοδα Έκτακτα	31/12/2024	31/12/2023
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις	1.741.299,26	1.298.948,41
Λοιπά έκτακτα έσοδα	19.134,00	129.574,57
Έκτακτα έσοδα κατάπτωσης εγγυήσεων	81.600,00	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	501.713,56	13.269,30
Σύνολο (Α)	2.343.746,82	1.441.792,28

Έξοδα Έκτακτα	31/12/2024	31/12/2023
Τόκοι υπερημερίας	0,00	0,00
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	0,00	2.009,21
Καταβληθείσες αποζημιώσεις μετά από δικαστικές αποφάσεις	0,00	4.921,63
Λοιπά έκτακτα έξοδα	24.609,42	3.711,79
Λοιπά έξοδα προηγ. Χρήσεων	47.191,06	177.448,93
Σύνολο (Β)	71.800,48	188.091,56

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2024	31/12/2023
Άλλα έσοδα/έξοδα και κέρδη/ζημιές	2.271.946,34	1.253.700,72
Σύνολο (Α-Β)	2.271.946,34	1.253.700,72

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 2024 ήταν κερδοφόρος.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Τα κέρδη της περιόδου (μείον ο φόρος 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:

	31/12/2024	31/12/2023
Διοικητικό προσωπικό	34	28
Εργατοτεχνικό προσωπικό	63	64
Σύνολο	97	92

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

	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και ημερομίσθια	2.193.664,07	2.087.030,22
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	503.418,69	480.691,74
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	102.307,53	80.742,43
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	60.000,00	24.644,70
Σύνολο	2.859.390,29	2.673.109,09

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Πωλήσεις εμπορευμάτων	11.412,73	10.352,79
Πωλήσεις άχρηστου υλικού	6.072,00	0,00
Παροχή υπηρεσιών Ύδρευσης	3.996.382,74	3.961.895,47
Παροχή υπηρεσιών Αποχέτευσης	3.305.948,44	2.672.031,29
Σύνολο	7.319.815,91	6.644.279,55

Γεωγραφικές αγορές	31/12/2024	31/12/2023
Εσωτερική αγορά	7.319.770,91	6.644.279,55
Σύνολο	7.319.770,91	6.644.279,55

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια με 31.12.2024.

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:

ΧΡΗΣΗ 2024	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις	8.000,00	0,00	0,00
Αμοιβές Προέδρου Δ.Σ.	20.520,00	0,00	0,00
Σύνολο	28.520,00	0,00	0,00

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.

Χρεώσεις Περιόδου για την παροχή υπηρεσιών Ύδρευσης & Αποχέτευσης	2024
Υπηρεσίες του Δήμου Καβάλας	1.063.614,55 €

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 2024 και 2023 ανέρχονται:

	31/12/2024	31/12/2023
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8.900,00	8.900,00

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδόμενων 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 συνδεδόμενες 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 31.12.2024 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 € 1.598.314,44

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α. Καβάλας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2020 μέχρι και το 2024 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 2019 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2025, 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, ελλείπει 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 μετά την ημερομηνία του ισολογισμού άλλα σημαντικά γεγονότα.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν το οικονομικό έτος 2024, κατά το οποίο προϊστάμενος Διοικητικής και Οικονομικής Υπηρεσίας ήταν ο κος Σφλακίδης Στυλιανός, έως και 24/11/2024, ενώ από 25/11/2024 ανέλαβε η κα. Χονδρού Στυλιανή, Οικονομολόγος Μ.Σc., η οποία τις υπογράφει.

Εκδόθηκε η υπ' αριθμό 57/2026 απόφαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Χρόνης Απόστολος

1. Αλμυρός Θεοφάνης
2. Βακιρτζής Κωνσταντίνος
3. Ιακωβίδης Ιωάννης
4. Κουρβούλη Χριστίνα
5. Σταυρίδης Κυριάκος
6. Χανδρουλίδης Κωνσταντίνος
7. Χατζηφραντζή Ανθούλα