

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΔΗΜΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «**Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καβάλας**» (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας **“Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”**, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «Δ.Ε.Υ.Α.Κ.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Δεν παρακολουθήσαμε τη φυσική απογραφή των αποθεμάτων, δεδομένου ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής κι επιπλέον δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε τις ποσότητες των αποθεμάτων κατά την ημερομηνία αυτή με άλλες ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων της 31.12.2023 και το πραγματικό ύψος του κόστους πωλήσεων της ελεγχόμενης χρήσης.
- 2) Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη, εκτιμώμενη στο ποσό των ευρώ 2,3 εκατ. περίπου, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 2,3 εκατ. περίπου.
- 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 510 χιλ. περίπου για κάλυψη της ζημίας που θα υποστεί η «Δ.Ε.Υ.Α.Κ» από τη μη είσπραξη ισόποσης απαίτησης, που εμφανίζεται στο λογαριασμό "Λοιπές Απαιτήσεις" και αφορά στη διαφορά του κόστους μισθοδοσίας της περιόδου Ιανουαρίου-Νοεμβρίου 2013 μεταξύ των καταβληθέντων μισθοδοτικών καταστάσεων και αυτών που θα προέκυπταν εφόσον εφαρμόζοταν πλήρως ο Ν.4093/2012, χωρίς το ποσό να έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2013, με συνέπεια τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.
- 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ύψους ευρώ 756 χιλ.

περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ποσό ευρώ 756 χιλ. περίπου.

5) Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε τον ορθό υπολογισμό αποσβέσεων (έσοδα), που διενεργήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση, στο λογαριασμό «Αποθεματικό ειδικού τέλους 80%» συνολικού ύψους ευρώ 115 χιλ. περίπου, που μεταφέρθηκαν στα έκτακτα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως, επειδή δεν έχει γίνει ο συσχετισμός των εν λόγω λογαριασμού με τα αντίστοιχα πάγια.

6) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε Ταμιακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα συνολικού ποσού 53 χιλ. περίπου (καταθέσεις σε τράπεζες ύψους ευρώ 10 χιλ. περίπου και Ταμείο ύψους ευρώ 43 χιλ. περίπου) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη και το ύψος αυτού του περιουσιακού στοιχείου.

7) Οι φορολογικές & ασφαλιστικές υποχρεώσεις της «Δ.Ε.Υ.Α.Κ.» δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές για τις χρήσεις από το 2019 μέχρι και το 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων, εισφορών και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό & ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ,

όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

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

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

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καβάλας» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 15 Σεπτεμβρίου 2025

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13041

ΓΕΩΡΓΙΑ Α. ΣΑΛΠΙΓΚΙΔΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 55671

ΣΟΛ  **Crowe SOL**

Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	10.912.805,76	11.291.557,76
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	17.088.302,16	17.238.721,49
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	115.375,88	100.528,56
Σύνολο		28.116.483,80	28.630.807,81
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	171.141,91	224.018,13
Σύνολο		171.141,91	224.018,13
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	3.809.511,42	2.590.518,53
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		10.000,00	10.000,00
Λοιπά	7.1	40.801,03	40.801,03
Σύνολο		50.801,03	50.801,03
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		32.147.938,16	31.496.145,50
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
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
Σύνολο		226.050,02	221.087,23
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	4.893.781,64	5.139.325,90
Δουλεψμένα 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
Σύνολο		7.425.747,07	6.729.679,56
Σύνολο κυκλοφορούντων Περιουσιακών στοιχείων		7.651.797,09	6.950.766,79
Σύνολο Ενεργητικού σε €		39.799.735,25	38.446.912,29

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	4.698.872,10	4.698.872,10
Σύνολο		4.698.872,10	4.698.872,10
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
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
Σύνολο		1.097.854,67	2.911.327,39
Σύνολο καθαρής θέσης		5.796.726,77	7.610.199,49
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	9	197.106,85	197.106,85
Σύνολο		197.106,85	197.106,85
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
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
Σύνολο		24.092.755,45	24.307.982,74
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
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
Σύνολο		9.713.146,18	6.331.623,21
Σύνολο Υποχρεώσεων		33.805.901,63	30.639.605,95
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων σε €		39.799.735,25	38.446.912,29

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
Μικτό Αποτέλεσμα (Ζημία)		-2.808.227,36	-2.294.481,68
Άλλα έσοδα		37.194,17	14.103,60
		-2.771.033,19	-2.280.378,08
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
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων (Ζημία)		-1.682.860,10	-1.085.526,33
Έσοδα συμμετοχών		0,00	0,00
Πιστωτικοί τόκοι		125.337,00	424.605,58
Χρεωστικοί τόκοι	11	-112.903,79	-126.804,29
Αποτέλεσμα (ζημιές) προ φόρων		-1.670.426,89	-787.725,04
Φόροι εισοδήματος		-27.574,14	-94.017,42
Αποτέλεσμα περιόδου (ζημιές) μετά από φόρους σε €		-1.698.001,03	-881.742,46

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 1/1/2022		4.698.872,10	0,00	0,00	35.211.877,96	-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	-881.742,46	-115.471,69
-Αποτελέσματα περιόδου 2022							-881.742,46
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)				265.401,15			265.401,15
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1.1.2022-31.12.2022				265.401,15	-115.471,69	-881.742,46	-731.813,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2022 σε €		4.698.872,10	0,00	265.401,15	35.096.406,27	-32.450.480,03	7.610.199,49

	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	-1.698.001,03	-115.471,69
-Αποτελέσματα περιόδου 2023							-1.698.001,03
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο (σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού ενισχύσεων COVID-19)				0,00			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	-34.148.481,06	5.796.726,77

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα προ φόρων (ζημίες)	-1.670.426,89	-787.725,04
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
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
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	-706.830,27	-255.506,20
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
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
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-112.903,79	-126.804,29
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-66.709,93	-32.900,33
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.147.987,28	-22.592,83
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
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
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-2.866.537,54	-637.549,72
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
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
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.467.938,55	638.872,22
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	749.388,29	-21.270,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	214.754,34	236.024,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	964.142,63	214.754,34

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 καταχώρισεως 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 ωριμάσεως 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 αποτίμησης 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 δουλεμένου 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 υποχρεώσεως 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 1.1.2022	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
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.954.055,15	16.503.567,53	53.694.078,68	722.584,35	483.436,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
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
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	8.166.064,92	36.455.357,19	658.561,98	446.930,10

Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	2.954.055,15	8.337.502,61	17.238.721,49	64.022,37	36.506,19
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		1.590.391,71	25.223,00	30.252,96
Μεταφορές περιόδου (από 15 κλπ.)		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

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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 1.1.2022	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	-7.887.521,77
Υπόλοιπο 31.12.2022	74.520,35	2.450.894,54	2.525.414,89
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

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

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο Βιβλίων 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 ύλως ΕΕΛ Δήμου Καβάλας & Παγγαίου	3.375,00
15.01.02.0019	Κατασκ. δικτύου ύδρευσ. Δήμου Καβάλας - Ολοκλήρωση εσωτ. Δικτύου πόλης Καβάλας	648.796,39
15.01.03.0031	Αναβάθμιση, επέκταση και εκσυγχρονισμός της Ε.Ε.Λ. Δ.Ε. Φιλίππων και επαναχρησιμοποίηση επεξεργασμένου νερού	739.627,69
15.01.03.0034	Προμήθεια και εγκατάσταση ΗΛΜ εξοπλισμού αξιοποίησης υδρογεωτρήσεων στις κοινότητες Φιλίππων και Κορυφών Δ.Ε. Φιλίππων	157.200,00
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	52.002,27
15.01.09.0014	Αποκατάσταση βλαβών ΔΕΥΑΚ	117.713,39
15.02.05.0000	Προμήθεια,εγκατ. και θέση σε λειτουργία συστήματος ψηφιακών μετρητών νερού και εξοπλισμού τηλεμετρίας στο δίκτ ύδρ. ΔΕ Καβάλας	1.440,00
15.02.06.0001	Προμήθεια ολιστικού συστήματος διαχείρισης δικτύου ύδρευσης Δ.Κ. Καβάλας Δήμου Καβάλας	461.670,10
15.02.20.0000	Προμήθεια και εγκατάσταση Η/Μ εξοπλισμού στα πλαίσια επισκευής του αντλιοστασίου αποχέτευσης ακαθάρτων Α5 Κ.Α.Α. Καβάλας	179.844,00
15.08.00.0016	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας - Εσωτερικό δίκτυο ύδρευσης κοινότητας Αμυγδαλεώνα Δ.Ε. Φιλίππων	187.398,08
15.08.00.0017	Επέκταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης Κοινότητας Κρηνίδων Δ.Ε. Φιλίππων για την εξυπηρέτηση της μονάδας κομποστοποίησης πρασίνων	2.035,00
15.08.00.0018	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου Καβάλας - Ολοκλήρωση εσωτερικού δικτύου οικισμού Ζυγού Δ.Ε. Φιλίππων	62.055,42
15.08.00.0021	Ολοκλήρωση ενίσχυσης εξωτερικού δικτύου ύδρευσης Παλιού Καβάλας	1.729,00
ΣΥΝΟΛΟ		3.742.008,89

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	€ 35.787,60
ΚΑΒΑΛΑΣ	
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	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	4.893.781,64	5.139.325,90
Επιταγές Εισπρακτές	0,00	0,00
	4.893.781,64	5.139.325,90
(Μείον) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	4.893.781,64	5.139.325,90

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 διαχείρισεως 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
Σύνολο	1.548.728,99	1.375.599,32

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
ΣΥΝΟΛΟ	964.142,63	214.754,34

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
Συν/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
Υπόλοιπο λήξεως	35.246.335,73	35.361.807,42
Πίνακας μεταβολών Αποθεματικών	Χρήση 2023	Χρήση 2022
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
Υπόλοιπο λήξεως	35.246.335,73	35.361.807,42

8.3. Αποτέλεσμα εις νέον

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

9. Προβλέψεις

	31/12/2023	31/12/2022
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 31.12.2023	Ταμείο Παρ. & Δανείων	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
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
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	902.574,49	0,00	902.574,49
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 5 έτη	825.034,60	0,00	825.034,60
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	825.034,60	0,00	825.034,60
Γενικό Σύνολο δανεισμού σε €	1.727.609,09	0,00	1.727.609,09

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

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
Υπόλοιπο λήξεως	23.126.726,69	22.409.729,60

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	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	6.587.660,89	3.847.572,63
Επιταγές πληρωτέες	3.936,00	3.936,00
Σύνολο	6.591.596,89	3.851.508,63

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
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 επιστρεπτέας προκαταβολής πληρωτέες στην επόμενη χρήση	41.469,00	58.056,60
Πιστωτές διάφοροι	49.019,52	3.466,57
Σύνολο	1.660.911,82	1.524.842,43

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

Έξοδα Τακτικά	31/12/2023	31/12/2022
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 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ	0,00	0,00
Σύνολο	9.447.644,53	9.081.803,55

Έσοδα Έκτακτα	31/12/2023	31/12/2022
Αναλογούσες στη χρήση 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
Σύνολο (Α)	1.441.792,28	1.381.826,17

Έξοδα Έκτακτα	31/12/2023	31/12/2022
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	2.009,21	0,00
Καταβληθείσες αποζημιώσεις μετά 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
Σύνολο (Β)	188.091,56	28.784,07

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2023	31/12/2022
Άλλα έσοδα/έξοδα και κέρδη/ζημιές	1.253.700,72	1.353.042,10
Σύνολο (Α-Β)	1.253.700,72	1.353.042,10

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
Σύνολο	92	98

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
Σύνολο	2.673.109,09	2.934.482,69

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
<u>Κατηγορίες δραστηριότητας</u>		
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
Σύνολο	6.644.279,55	6.681.570,54

Γεωγραφικές αγορές	31/12/2023	31/12/2022
Εσωτερική αγορά	6.644.279,55	6.681.570,54
Σύνολο	6.644.279,55	6.681.570,54

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:

ΧΡΗΣΗ 2023	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
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
Σύνολο	28.870,00	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.

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:

	31/12/2023	31/12/2022
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8.900,00	8.900,00

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων 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 συνδεδεμένες 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 προσανξήσεων.

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.Sc., 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 M.Sc., ενώ από τις 22/11/2023 και έπειτα, τα ανωτέρω καθήκοντα ανέλαβε ο κος Λογκάρης Άγγελος, Πολιτικός Μηχανικός M.Sc., ο οποίος επίσης υπογράφει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έτους 2023.

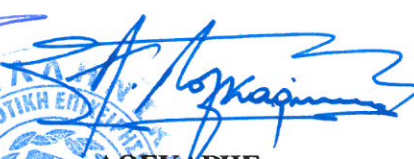
ΚΑΒΑΛΑ, 09/09/2025

Ο Πρόεδρος Δ.Σ

Ο Γενικός Διευθυντής

Η Διευθύντρια Δ.Ο.Υ

Ο Λογιστής



ΧΡΟΝΗΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 890256

ΛΟΓΚΑΡΗΣ
ΑΓΓΕΛΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 395791



ΧΟΝΔΡΟΥ
ΣΤΕΛΛΑ
ΑΔΤ Α01146628



ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α' 101160