



**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ  
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ**

**Σβορώνου 17, 60100 Κατερίνη**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023 .....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ .....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ .....	6
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023 .....	7
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014) .....	7
1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση .....	7
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα .....	7
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....	7
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού .....	14
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....	14
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	16
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως .....	17
9. Προβλέψεις .....	17
10. Υποχρεώσεις .....	17
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας .....	18
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο .....	19
13. Αναβαλλόμενοι φόροι .....	19
14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού .....	19
15. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές .....	20
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	20
17. Στοιχεία της επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η επιχείρηση ως θυγατρική .....	20
18. Στοιχεία της επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η επιχείρηση ως θυγατρική .....	20
19. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις .....	20
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	21
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	21
22. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της επιχείρησης έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών .....	21
23. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της επιχείρησης .....	21
24. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό .....	21
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού .....	22

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα		1.574.134,28	1.631.034,33
Μηχανολογικός εξοπλισμός		29.432.559,39	32.372.350,33
Λοιπός εξοπλισμός		72.794,31	83.783,08
<b>Σύνολο</b>		<b>31.079.487,98</b>	<b>34.087.167,74</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα		273.094,12	177.810,97
<b>Σύνολο</b>		<b>273.094,12</b>	<b>177.810,97</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		4.042.110,91	2.088.872,12
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Λοιπά		37.987,12	37.987,12
<b>Σύνολο</b>		<b>37.987,12</b>	<b>37.987,12</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>35.432.680,13</b>	<b>36.391.837,95</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		97.812,85	153.740,81
<b>Σύνολο</b>		<b>97.812,85</b>	<b>153.740,81</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις		8.807.792,41	8.513.569,26
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		1.275.974,56	768.173,33
Λοιπές απαιτήσεις		1.155.576,28	935.761,15
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		27,15	326,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		243.976,28	82.753,83
<b>Σύνολο</b>		<b>11.483.346,68</b>	<b>10.300.583,57</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>11.581.159,53</b>	<b>10.454.324,38</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>47.013.839,66</b>	<b>46.846.162,33</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο		9.340.826,78	9.340.826,78
<b>Σύνολο</b>		<b>9.340.826,78</b>	<b>9.340.826,78</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		6.948.111,74	8.142.936,10
Αποτελέσματα εις νέο		<b>-22.252.068,12</b>	<b>-19.715.980,69</b>
<b>Σύνολο</b>		<b>-15.303.956,38</b>	<b>-11.573.044,59</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>-5.963.129,60</b>	<b>-2.232.217,81</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια		6.120.548,73	7.031.477,09
Κρατικές επιχορηγήσεις		21.474.295,91	20.827.140,32
<b>Σύνολο</b>		<b>27.594.844,64</b>	<b>27.858.617,41</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια( Τ.Π κ Δ.)		1.094.281,96	1.093.169,44
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		910.928,39	875.789,51
Εμπορικές υποχρεώσεις		10.836.427,55	6.986.266,21
Λοιποί φόροι και τέλη		92.825,67	89.428,42
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		66.442,80	65.674,89
Λοιπές υποχρεώσεις		12.381.218,25	11.864.071,76
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	245.362,50
<b>Σύνολο</b>		<b>25.382.124,62</b>	<b>21.219.762,73</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>52.976.969,26</b>	<b>49.078.380,14</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων</b>		<b>47.013.839,66</b>	<b>46.846.162,33</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών	6.860.635,22	6.076.254,44
Κόστος πωλήσεων	-9.850.034,50	-9.544.195,49
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>	<b>-2.989.399,28</b>	<b>-3.467.941,05</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	104.126,41	116.031,41
Έξοδα διοίκησης	-900.664,56	-1.028.262,11
Έξοδα διάθεσης	-557.413,36	-595.337,57
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-651.152,88	-708.348,10
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.550.117,07	2.526.807,35
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>	<b>-2.444.386,60</b>	<b>-3.157.050,07</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	330.917,17	271.557,73
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-422.618,00	-453.954,50
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>	<b>-2.536.087,43</b>	<b>-3.339.446,84</b>
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>-2.536.087,43</b>	<b>-3.339.446,84</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ**

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
<b>Υπόλοιπα 1/1/2022</b>	<b>9.340.826,78</b>	<b>9.303.927,00</b>	<b>-16.376.533,85</b>	<b>2.268.219,93</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	-1.160.990,90	-3.339.446,84	-4.500.437,74
<b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.160.990,90</b>	<b>-3.339.446,84</b>	<b>-4.500.437,74</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2022</b>	<b>9.340.826,78</b>	<b>8.142.936,10</b>	<b>-19.715.980,69</b>	<b>-2.232.217,81</b>
<b>Υπόλοιπα 1/1/2023</b>	<b>9.340.826,78</b>	<b>8.142.936,10</b>	<b>-19.715.980,69</b>	<b>-2.232.217,81</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	-1.194.824,36	-2.536.087,43	-3.730.911,79
<b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.194.824,36</b>	<b>-2.536.087,43</b>	<b>-3.730.911,79</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023</b>	<b>9.340.826,78</b>	<b>6.948.111,74</b>	<b>-22.252.068,12</b>	<b>-5.963.192,60</b>

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της 31ης Δεκεμβρίου 2023  
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

## **1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση**

- α) Επωνυμία: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
- β) Νομικός τύπος: Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Σβορώνου 17, ΤΚ 60100 Κατερίνη.
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία μεσαία 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.

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

Η Επιχείρηση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και αποφάσισε ότι οι ζημιές της χρήσης καθώς και η αρνητική καθαρή θέση της δεν συνιστούν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα διότι ο Δήμος Κατερίνης θα καταστεί καθολικός διάδοχος όλων των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εφόσον και όταν απαιτηθεί.

## **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 επανεκτιμούνται 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 εταιρεία 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 αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Δίκτυα διανομής, ύδρευσης, αποχέτευσης και γεωτρήσεις: 25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα – φορτηγά, ανυψωτικά κ.λπ. 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό 5 έτη.
- Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία 10 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 απομειώσεως 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 μόνο κατά την πώλησή τους ή την καταστροφή τους.



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

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν έξοδα μελετών (περιβαλλοντολογικές μελέτες, γεωλογικές μελέτες κτλ) και λογισμικό.

Η αξία των μελετών περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, δεν υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

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 καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι

σημαντικά, αποτιμούνται 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 υφίστανται. 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 αποτιμούνται 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, 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.

### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. 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 αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα 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 αποτιμούνται 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, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται 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 αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε

κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

## **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 αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρούνται 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 καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρούνται και τα αντίστοιχα έξοδα.

### **3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής:
  - ✓ Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

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

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρούνται αρχικά και αποτιμούνται 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, καταχωρούνται 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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **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.

Δεν πραγματοποιήθηκε διόρθωση σφάλματος προηγούμενης 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

Στον λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» του κονδυλίου «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 6.120.548,73 υποχρεώσεων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 910.928,39 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

#### 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	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Αξία κτήσεως</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2022	1.310.792,40	1.371.995,75	81.722.592,66	1.758.886,11	86.164.266,92
Προσθήκες περιόδου	75.367,51	0,00	631.099,11	14.317,20	720.783,82
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	949.044,63	0,00	949.044,63
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>1.386.159,91</b>	<b>1.371.995,75</b>	<b>83.302.736,40</b>	<b>1.773.203,31</b>	<b>87.834.095,37</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2022	-139.763,88	-925.032,36	-47.934.471,98	-1.671.464,86	-50.670.733,08
Αποσβέσεις περιόδου	-10.968,82	-51.356,27	-2.995.914,09	-17.955,37	-3.076.194,55
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>-150.732,70</b>	<b>-976.388,63</b>	<b>-50.930.386,07</b>	<b>-1.689.420,23</b>	<b>-53.746.927,63</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>	<b>1.235.427,21</b>	<b>395.607,12</b>	<b>32.372.350,33</b>	<b>83.783,08</b>	<b>34.087.167,74</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2023	1.386.159,91	1.371.995,75	83.302.736,40	1.773.203,31	87.834.095,37
Προσθήκες περιόδου	6.008,00	2.085,00	79.329,41	7.907,87	95.330,28
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>1.392.167,91</b>	<b>1.374.080,75</b>	<b>83.382.065,81</b>	<b>1.781.111,18</b>	<b>87.929.425,65</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>					
Υπόλοιπο 1.1.2023	-150.732,70	-976.388,63	-50.930.386,07	-1.689.420,23	-53.746.927,63
Αποσβέσεις περιόδου	-13.581,20	-51.411,85	-3.019.120,35	-18.896,64	-3.103.010,04
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>-164.313,90</b>	<b>-1.027.800,48</b>	<b>-53.949.506,42</b>	<b>-1.708.316,87</b>	<b>-56.849.937,67</b>

<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023</b>	<b>1.227.854,01</b>	<b>346.280,27</b>	<b>29.432.559,39</b>	<b>72.794,31</b>	<b>31.079.487,98</b>
---	---------------------	-------------------	----------------------	------------------	----------------------

### 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

<b>Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων</b>	<b>Λοιπά άυλα στοιχεία</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2022	1.085.088,99
Προσθήκες περιόδου	25.805,28
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>1.110.894,27</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2022	-909.985,86
Αποσβέσεις περιόδου	-23.097,44
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>-933.083,30</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>	<b>177.810,97</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2023	1.110.894,27
Προσθήκες περιόδου	128.493,05
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>1.239.387,32</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2023	-933.083,30
Αποσβέσεις περιόδου	-33.209,90
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>-966.293,20</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023</b>	<b>273.094,12</b>

### 6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

<b>Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή</b>	<b>Κτίρια</b>	<b>Μηχανολογικός εξοπλισμός</b>	<b>Σύνολο</b>
Υπόλοιπο 1.1.2022	385.047,46	1.187.530,60	1.572.578,06
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.465.338,69	1.465.338,69
Μεταφορές περιόδου	0,00	-949.044,63	-949.044,63
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>385.047,46</b>	<b>1.703.824,66</b>	<b>2.088.872,12</b>
Υπόλοιπο 1.1.2023	385.047,46	1.703.824,66	2.088.872,12
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.953.238,79	1.953.238,79
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>385.047,46</b>	<b>3.657.063,45</b>	<b>4.042.110,91</b>

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	8.807.792,41	8.513.569,26
<b>Σύνολο</b>	<b>8.807.792,41</b>	<b>8.513.569,26</b>

### 7.2 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αφορούν έσοδα της χρήσης ή και προηγούμενων τα οποία βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά στην επόμενη χρήση. Αναλυτικότερα:

Δουλευμένα Έσοδα περιόδου	31/12/2023	31/12/2022
Έσοδα ύδρευσης - αποχέτευσης της κλειόμενης χρήσης που βεβαιώθηκαν πρώτη φορά στην επόμενη χρήση	1.202.733,42	722.033,50
Έσοδα πιστωτικών τόκων κλειόμενης χρήσης που βεβαιώθηκαν πρώτη φορά στην επόμενη χρήση	73.241,14	46.139,83
<b>Σύνολο</b>	<b>1.275.974,56</b>	<b>768.173,33</b>

### 7.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	53.973,94	55.578,79
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	1.022.819,66	732.225,14
Λοιποί χρεώστες	0,00	79.194,42
Πάγιες προκαταβολές	954,33	263,55
Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ (Λογ 54.00)	50.370,98	40.987,47
Προκαταβολές σε προμηθευτές(ΧΥ λογ.50)	27.457,37	27.511,78
<b>Σύνολο</b>	<b>1.155.576,28</b>	<b>935.761,15</b>

### 7.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	7.102,67	14.101,24
Καταθέσεις όψεως	236.873,61	68.652,59
<b>Σύνολο</b>	<b>243.976,28</b>	<b>82.753,83</b>



## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α. Κατερίνης ανέρχεται σε ευρώ 9.340.826,78 και αναλύεται ως εξής:

Καταβλημένο κεφάλαιο		31/12/2023
Κεφάλαιο ΔΕΥΑ Κατερίνης σύμφωνα με το ΦΕΚ συγχώνευσης των τριών (3) ΔΕΥΑ Δήμου Κατερίνης με απορρόφηση των ΔΕΥΑ Παραλίας και Κορινού από την ΔΕΥΑ Κατερίνης (ΦΕΚ 1656/26.7.2011),	31.12.2011	1.987.718,01
Κεφαλαιοποίηση ληφθείσας επιχορήγησης για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τη Δ.Ε.Η.	22.09.2021	7.353.108,77
<b>Σύνολο κεφαλαίου</b>		<b>9.340.826,78</b>

Τα ειδικά αποθεματικά ποσού ευρώ 6.948.111,74 σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και αναλύονται ως εξής:

Αποθεματικά	31/12/2023
Αποθεματικό ειδικού τέλους 80%	16.821.553,30
Έκτακτο αποθεματικό εξ. οικοδ. 3%	1.714.115,80
Αποθεματικό έργου "Υδρ.Αποχ. Γεωτρ..Βροντ."	1.863.533,99
Αναπλ.Εσοδ.Ν.2065/92 ΑΡ.43(3%)	6.475.389,44
Αποθεματικό ειδικού τέλους 80% (ΔΕΥΑ ΠΑΡΑΛΙΑΣ)	410.115,53
Ειδικό Αποθεματ. τέλους 3% (ΔΕΥΑ ΠΑΡΑΛΙΑΣ)	221.264,96
Αποθεμ. ΔΕΥΑ ΚΟΡΙΝΟΥ	16.518,22
Αναλογούσες αποσβέσεις	-20.574.379,50
<b>Σύνολο</b>	<b>6.948.111,74</b>

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η επιχείρηση έχει συνάψει τραπεζικά δάνεια με το Τ.Π. κ Δ. ανεξόφλητου ποσού ευρώ 7.031.477,12 (εκ των οποίων 739.702,69 πληρωτέο στην επόμενη χρήση 2024 και 6.291.774,43 σε επόμενες χρήσεις). Εκτός των ανωτέρω μακροπρόθεσμων δανείων υφίστανται και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Τ.Π. κ Δ. ποσού ευρώ 1.094.281,96, το οποίο απεικονίζεται στο κονδύλι του Παθητικού «Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια (Τ.Π. κ Δ). Για την εξασφάλιση των ανωτέρω δανείων ο Δήμος Κατερίνης έχει παράσχει την εγγύηση του («εγγυητής») εκχωρώντας στο δανειστή για όλη την διάρκεια του δανείου και ως την πλήρη εξόφληση του, όλα τα έσοδα του (εκτός από εκείνα που δεν εκχωρούνται σύμφωνα με το Ν. 2503/97).

##### β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2023	Τραπεζικά δάνεια
<b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα:</b>	
Έως 1 έτος	739.702,69
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>739.702,69</b>
<b>Μακροπρόθεσμο τμήμα:</b>	
2 έως 5 έτη	3.561.779,33
Άνω των 5 ετών	2.729.995,10
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>6.291.774,43</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>7.031.477,12</b>

## 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	10.836.427,55	6.986.266,21
<b>Σύνολο</b>	<b>10.836.427,55</b>	<b>6.986.266,21</b>

### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προκαταβολές πελατών	68.311,19	0,00
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	857.575,69	820.429,20
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	811,78	0,00
Υποχρεώσεις προς Δήμος Κατερίνης (από τοκοχρεολύσια)	11.454.519,59	11.043.642,56
<b>Σύνολο</b>	<b>12.381.218,25</b>	<b>11.864.071,76</b>

### 10.2.3 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αφορούν έξοδα της κλειόμενης χρήσης τα παραστατικά των οποίων εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31/12/2023	31/12/2022
Δαπάνη κατανάλωσης ρεύματος δουλευμένη	0,00	245.362,50
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>245.362,50</b>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

<b>Έσοδα</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Πωλήσεις υπηρεσιών	6.645.387,74	5.842.300,25
Επιχορηγήσεις και διάφορα εσοδα πωλήσεων	104.126,41	116.031,41
Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	215.247,48	233.954,19
Εσοδα κεφαλαίων	330.917,17	271.557,73
Αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων	2.542.179,50	2.470.193,41
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	16.560,00
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7.937,57	40.053,94
<b>Σύνολο</b>	<b>9.845.795,87</b>	<b>8.990.650,93</b>

<b>Έξοδα</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.760.380,06	2.778.504,04
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	205.093,83	293.663,26
Παροχές τρίτων	3.414.379,80	3.507.619,28
Φόροι - Τέλη	7.930,53	7.896,27
Διάφορα έξοδα	298.766,22	383.098,93
Τόκοι και συναφή έξοδα	422.618,00	453.954,50
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	3.136.219,94	3.099.291,99
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	102,40	936,42
Πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	8.365,85	909,81
Τόκοι υπερημερίας, Ποινικές ρήτρες	530.397,50	657.442,65
Διαγραφές παλαιών οφειλών	49.973,41	35.960,82
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	298,85	1.087,66
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	62.014,87	12.010,74
<b>Σύνολο</b>	<b>10.896.541,26</b>	<b>11.232.376,37</b>

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

Δεν συντρέχει.

## 13. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Δ.Ε.Υ.Α. δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 14. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Προσωπικό με συμβάσεις αορίστου χρόνου	59	64
Προσωπικό με συμβάσεις ορισμένου χρόνου	18	17
Πρακτική	12	21
<b>Σύνολο</b>	<b>89</b>	<b>102</b>

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

<b>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Μισθοί και ημερομίσθια	2.157.882,93	2.224.885,76
Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	451.856,02	508.001,25
Αποζημιώσεις απόλυσης	97.460,73	2.100,00
Λοιπές παροχές	53.180,38	43.517,03
<b>Σύνολο</b>	<b>2.760.380,06</b>	<b>2.778.504,04</b>

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

<b>Ανάλυση του κύκλου εργασιών</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Κατηγορίες δραστηριότητας</u></b>		
Πωλήσεις ύδατος	3.740.301,05	3.325.592,45
Έσοδα από τέλη υδρομέτρων	112.313,81	118.293,90
Τέλη χρήσεως υπονόμων	2.043.063,31	1.994.044,83
Τέλη σύνδεσης με το δίκτυο ύδρευσης	81.175,38	72.395,99
Τέλη σύνδεσης με το δίκτυο αποχέτευσης	566.580,79	249.339,34
Έσοδα από επανασυνδέσεις	35.556,00	36.876,00
Έσοδα επεξεργασίας λυμάτων βιολογικού καθαρισμού	215.247,48	233.954,19
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	66.397,40	45.757,74
<b>Σύνολο</b>	<b>6.860.635,22</b>	<b>6.076.254,44</b>

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

Έχουν χορηγηθεί τα παρακάτω δάνεια ή πιστώσεις:

	<b>Υπόλοιπα 31/12/2022</b>	<b>Χορηγήσεις 2023</b>	<b>Τόκοι 2023</b>	<b>Επιστροφές 2023</b>	<b>Υπόλοιπα 31/12/2023</b>
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	4.358,55	0,00	37,50	681,60	3.714,45
<b>Σύνολο</b>	<b>4.358,55</b>	<b>0,00</b>	<b>37,50</b>	<b>681,60</b>	<b>3.714,45</b>

## 17. 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.

## 18. 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.

## 19. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

## 20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η επιχείρηση επιβαρύνθηκε με αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού ευρώ 39.520,00.

## 21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Παροχές προς τη Διοίκηση</b>		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	39.520,00	39.144,51
	<b>39.520,00</b>	<b>39.144,51</b>
<b>Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως</b>		
Λοιπές απαιτήσεις	3.714,45	5.031,56
	<b>3.714,45</b>	<b>5.031,56</b>
<b>Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως</b>		
Λοιπές υποχρεώσεις	11.454.519,59	11.042.830,79
	<b>11.454.519,59</b>	<b>11.042.830,79</b>

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

Δεν συντρέχει.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

## 24. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

### α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (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 για τις χρήσεις μέχρι και το 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, 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.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Κατερίνη 10 Ιουνίου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**

**ΟΦΕΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΡ 646048**

**ΑΝΘΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ  
Α.Δ.Τ. Α00089535**