

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**

8^η Μεραρχίας 3-5

T.K. 45 445 Ιωάννινα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

39^η Διαχειριστικής Χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά είδος.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης	6
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023.....	7
1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση	7
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Επιχείρησης ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ..	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.....	19
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	19
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	19
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	19
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	19
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	19
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	19
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	20
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	20
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική.....	20
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική.....	20
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	20
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	20
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	20
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Επιχείρησης.....	20
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	21
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	21
28. Λοιπές Γνωστοποιήσεις.....	21

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023

Ποσά σε €			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	<u>Σημείωση</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Ακίνητα	6.1	83.046.228,84	71.326.850,54
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	171.445,67	185.205,09
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	2.174.355,85	372.170,84
Σύνολο		85.392.030,36	71.884.226,47
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>			
Λοιπά άυλα	6.4	749,45	7.110,42
Σύνολο		749,45	7.110,42
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>	6.5		
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
Λοιπά	7.1	10.832,90	9.832,90
Σύνολο	7.1	10.832,90	9.832,90
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		85.403.612,71	71.901.169,79
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Αποθέματα</i>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		4.875,64	7.825,81
Σύνολο		4.875,64	7.825,81
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	13.890.803,89	13.250.188,70
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		205.217,50	315.302,71
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	947.349,21	282.389,48
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.1	7.867,72	7.867,72
Προπληρωμένα έξοδα		1.689,81	1.039,76
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		3.938.416,40	1.881.818,82
Σύνολο		18.991.344,53	15.738.607,19
Σύνολο κυκλοφορούντων		18.996.220,17	15.746.433,00
Σύνολο ενεργητικού		104.399.832,88	87.647.602,79

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		4.489.334,74	4.489.334,74
Σύνολο		4.489.334,74	4.489.334,74
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		3.193.387,37	2.112.437,93
Σύνολο		3.193.387,37	2.112.437,93
Σύνολο καθαρής θέσης		7.682.722,11	6.601.772,67
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	747.649,33	949.332,06
Λοιπές προβλέψεις	9.2	511.622,94	239.225,22
Σύνολο		1.259.272,27	1.188.557,28
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	9.396.834,29	8.045.914,13
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	1.085.664,16	1.056.500,22
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	63.902.792,93	52.256.412,42
Σύνολο		74.385.291,38	61.358.826,77
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	483.752,21	406.023,83
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	7.885.972,08	5.057.965,10
Φόρος εισοδήματος		54.570,18	109.345,78
Λοιποί φόροι και τέλη		290.165,36	372.458,21
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		6.834,54	6.751,83
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	12.014.211,56	12.298.686,47
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		337.041,19	247.214,85
Σύνολο		21.072.547,12	18.498.446,07
Σύνολο υποχρεώσεων		96.717.110,77	81.045.830,12
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		104.399.832,88	87.647.602,79

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά είδος

	<u>Σημείωση</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	13.389.506,64	13.399.421,83
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		-11.469,00	-14.093,27
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	90.962,80	13.743,62
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		-1.720.512,91	-1.789.213,21
Παροχές σε εργαζόμενους		-4.207.420,57	-4.725.446,89
Αποσβέσεις		-2.579.673,55	-2.581.035,67
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-5.341.424,34	-5.140.797,93
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-86.481,17	-445.439,30
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1.806.308,71	1.754.602,94
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.339.796,61	471.742,12
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		248.028,62	497.026,29
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-452.309,49	-432.477,38
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.135.515,74	536.291,03
Φόροι εισοδήματος		-54.566,30	-109.345,78
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.080.949,44	426.945,25

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 1.1.2022	4.489.334,74	1.685.492,68	6.174.827,42
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	426.945,25	426.945,25
Υπόλοιπο 31.12.2022	4.489.334,74	2.112.437,93	6.601.772,67
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	1.080.949,44	1.080.949,44
Υπόλοιπο 31.12.2023	4.489.334,74	3.193.387,37	7.682.722,11

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση

- α) Επωνυμία: Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ιωαννίνων.
- β) Νομικός τύπος: Δημοτική Επιχείρηση (Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου) – κοινής ωφέλειας μη κερδοσκοπικό.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 8^η Μεραρχίας 3-5, Ιωάννινα , Τ.Κ. 45 445.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: Δεν Συντρέχει
ΓΕ.ΜΗ.: Δεν Συντρέχει.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η Επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Επιχείρησης.
- ι) 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 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 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 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 40 έτη.
- Εγκαταστάσεις ύδρευσης & βιολογικός καθαρισμός 25 έτη.
- Εγκαταστάσεις αποχέτευσης 20 έτη.
- Δίκτυα ύδρευσης 50 έτη.
- Δίκτυα αποχέτευσης 40 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 12,5 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρικοί Υπολογιστές και προγράμματα 5 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.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 5%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

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 άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, 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 – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων 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, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεων 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 προσυζητήσεις 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 Εταιρεία.

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και 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 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 ζημιές 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 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 παροχής υπηρεσιών καταχωρίζονται με την μέθοδο ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή 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 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, 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.

Εντός της χρήσης δεν υπήρξε καμία μεταβολή.

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.

Δεν υπήρξε καμία μεταβολή εντός της χρήσης

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.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκαν σφάλματα προηγούμενων περιόδων.

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

Ο λογαριασμός των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια» αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα € 9.396.834,29 υποχρεώσεως προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 483.752,21 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

	Εδαφικές εκτάσεις	Κτήρια & τεχνικά έργα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	3.663.915,99	101.568.959,35	2.114.968,16	172.588,79	1.888.848,31	24.552.822,47	133.962.103,07
ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ	0,00	18.163.869,31	21.450,00	29.799,00	320.589,95	16.573.345,11	35.109.053,37
ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΛΛΟΥΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.027.936,90	19.027.936,90
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΕΛΟΥΣ	3.663.915,99	119.732.828,66	2.136.418,16	202.387,79	2.209.438,26	22.098.230,68	150.043.219,54
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	0,00	58.458.847,27	1.929.763,07	140.553,85	1.548.712,41	0,00	62.077.876,60
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	0,00	2.505.542,24	35.209,42	6.177,54	26.383,38	0,00	2.573.312,58
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	0,00	60.964.389,51	1.964.972,49	146.731,39	1.575.095,79	0,00	64.651.189,18

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΕΛΟΥΣ	3.663.915,99	58.768.439,15	171.445,67	55.656,40	634.342,47	22.098.230,68	85.392.030,36
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ	3.663.915,99	43.110.112,08	185.205,09	32.034,94	340.135,90	24.552.822,47	71.884.226,47

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν.

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν.

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπά Άυλα	Σύνολο
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	3.245.946,26	3.245.946,26
ΑΓΟΡΕΣ	0,00	0,00
ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ	0,00	0,00
ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΌ ΑΛΛΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	0,00	0,00
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΕΛΟΥΣ	3.245.946,26	3.245.946,26
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	3.238.835,84	3.238.835,84
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	6.360,97	6.360,97
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΩΝ	0,00	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	3.245.196,81	3.245.196,81
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΕΛΟΥΣ	749,45	749,45
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ	7.110,42	7.110,42

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Σύμφωνα με την οδηγία εφαρμογής του ν. 4308/14 της ΕΛΤΕ § 29.8.1, οι προκαταβολές για κτήση παγίων (πάγια υπό εκτέλεση) παρουσιάζονται διακριτά στην ανάλυση του προσαρτήματος, αλλά στον ισολογισμό ενσωματώνονται στο αντίστοιχο κονδύλι που αφορούν. Αναλυτικότερα:

ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	
ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ ΕΡΓΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	1.335,76
ΟΔ.ΣΤ.ΝΙΑΡΧΟΥ υποέργο: ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΙΚΤΥΩΝ ΔΕΥΑΙ	1.640.096,64
ΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ ΣΤΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑΙ ΕΤΟΥΣ 2021	7.355,39
ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ/ΣΗΣ ΣΤΗΝ ΤΚ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ	25.151,82

ΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ ΣΤΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΠΟΧ/ΣΗΣ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ ΤΗΣ ΔΕΥΑΙ ΕΤΟΣ 2023	16.579,92
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ & ΘΕΣΗ ΣΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΔΙΑΡΡΟΩΝ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΕΥΑΙ ΟΠΣ:5001686	1.242.063,98
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΕ ΠΑΜΒΩΤΙΔΑΣ ΥΠΟΕΡΓΟ:ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΜΑΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΥΔΡΟΛΗΨΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΥΔΡΑΓΩΓΕΙΟΥ-ΔΕ ΠΑΜΒΩΤΙΔΑΣ ΟΠΣ:5201693	242.293,00
ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	18.883.552,17
ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΚ ΔΑΦΝΟΥΛΑΣ	19.950,00
ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΚ ΗΛΙΟΚΑΛΗΣ	19.852,00
Σύνολο	22.098.230,68

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η Επιχείρηση δεν έκανε χρήση της αποτίμησης στην εύλογη αξία.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν.

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

Δεν υπάρχουν.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	18.916.705,54	18.179.702,29
Μείον προκαταβολές διακανονισμοί μη ταυτοποιημένες καταθέσεις	-197.554,69	-196.166,63
Μείον απομειώσεις	-4.828.346,96	-4.733.346,96
Σύνολο	13.890.803,89	13.250.188,70

7.2.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προκαταβολή Μισθοδοσίας Γενάρη	92.784,94	93.047,02
Προκαταβολές ΟΕΥ	119.651,45	153.778,02
Απαίτηση από Amel travel	6.624,31	6.624,31
Πλαστά χαρτονομίσματα	754,42	754,42
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	87.640,49	32.912,78
Μη αναληφθέντα δάνεια από ΤΠΔ	643.620,67	0,00
Απαίτηση από πρώην Πνευματικό κέντρο Δήμου Ιωαννιτών	29.274,31	29.274,31
Λοιπές απαιτήσεις	3.651,66	2.651,66
Μείον απομειώσεις	-36.653,04	-36.653,04
Σύνολο	947.349,21	282.389,48

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Κεφάλαιο ποσού € 4.489.334,74 καταβεβλημένο από τον Δήμο Ιωαννιτών.

Κέρδη εις νέον € 3.193.389,91.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	949.332,06	933.492,27
Αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία	-151.318,32	-202.108,27
Νέα πρόβλεψη χρήσης	-50.364,41	217.948,06
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	747.649,33	949.332,06

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις της χρήσης αφορούν πιθανή επιστροφή επιχορήγησης λόγω δημοσιονομικής διόρθωσης κατά ποσό ευρώ 167.611,62, σε πιθανή αρνητική για την επιχείρηση έκβαση αγωγών εργατικής διαφοράς συνολικού ποσού ευρώ 292.657,32 και σε λοιπές αγωγές ευρώ 51.354,00.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η Επιχείρηση έχει συνάψει τραπεζικά δάνεια με το ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Το οφειλόμενο υπόλοιπο δανείων κατά την 31/12/2023 είναι ίσο με € 9.880.586,50 και η τελευταία δόση των ανωτέρω δανείων θα εξοφληθεί το έτος 2041. Για την εξασφάλιση των ανωτέρω δανείων ο Δήμος Ιωαννιτών έχει παραχωρήσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δικαίωμα παρακράτησης των Κ.Α.Π. του.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	

Έως 1 έτος	483.752,21
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	483.752,21
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	419.269,67
2 έως 5 έτη	1.392.353,98
Άνω των 5 ετών	7.585.210,64
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	9.396.834,28
Γενικό Σύνολο	9.880.586,50

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν εγγυήσεις καταναλωτών και η κίνησή τους αναλύεται κατωτέρω:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο Έναρξης	1.056.500,22	1.021.823,33
Επιστροφές εγγυήσεων	-8.364,06	-6.202,36
Νέες εγγυήσεις	37.528,00	40.879,25
Σύνολο	1.085.664,16	1.056.500,22

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Υπόλοιπο ενάρξεως	52.256.412,42	41.255.646,60
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	13.362.997,44	12.732.794,04
Αποσβέσεις	-1.716.616,93	-1.732.028,22
Υπόλοιπο λήξεως	63.902.792,93	52.256.412,42

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 Εσωτερικού	7.802.155,42	5.049.481,74
Προκαταβολές πελατών	8.391,65	7.243,36
Επιταγές πληρωτέες	75.425,01	1.240,00
Σύνολο	7.885.972,08	5.057.965,10

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	93.385,04	425.025,00
Πιστωτές διάφοροι	103.686,48	56.521,43
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	80,00	80,00
Δήμος Ιωαννιτών (παρακρατήσεις ΚΑΠ)	11.817.060,04	11.817.060,04
Σύνολο	12.014.211,56	12.298.686,47

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Υδρευσης (πώληση νερού)	8.923.486,52	9.087.249,07
Υπηρεσίες ύδρευσης	148.479,15	156.084,97
Υπηρεσίες αποχέτευσης	4.472.493,28	4.156.087,79
Σύνολο	13.544.458,95	13.399.421,83

Έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
Παροχές σε εργαζομένους	4.207.420,57	4.725.446,89
Αποσβέσεις	2.579.673,55	2.581.035,67
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	3.426.234,55	3.964.802,74
Σύνολο	10.213.328,67	11.271.285,30

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου τόκοι.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η Επιχείρηση είναι κοινωφελούς χαρακτήρα και δεν διανέμει κέρδη.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Η Επιχείρηση είναι κοινωφελούς χαρακτήρα και δεν διανέμει κέρδη.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Επιχείρηση δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2023	31/12/2022
Διοικητικό προσωπικό	57	86
Εργατοτεχνικό προσωπικό	72	68
Σύνολο	129	154

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

	31/12/2023	31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	3.359.926,99	3.585.596,92
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	689.207,92	812.132,33
Παρεπόμενες παροχές	158.285,66	109.769,58
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00	217.948,06
Σύνολο	4.207.420,57	4.725.446,89

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Στοιχεία της εταιρείας 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.

21. Στοιχεία της εταιρείας 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.

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Επιχείρηση επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου χρήσης 2020 & 2021	10.200,00	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου (με πλήρη απασχόληση) που ασκούν καθήκοντα παρακολούθησης της λειτουργίας της επιχείρησης	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	10.200,00	0,00	0,00

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με τον Δήμο Ιωαννιτών και νομικά πρόσωπα που του ανήκουν στα πλαίσια της δραστηριότητάς της με τους ίδιους όρους που συναλλάσσεται για όμοιες πράξεις με τους λοιπούς πελάτες και προμηθευτές της. Επίσης, έχουν παρακρατηθεί από τους ΚΑΠ του Δήμου Ιωαννιτών, ως εγγυητή των δανείων της επιχείρησης στο ΤΠΔ συνολικό ποσό € 11.817.060,04.

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Επιχείρησης

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Επιχείρηση έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2026.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Έως 1 έτος	52.764,00	52.764,00
Από 1 έως και 5 έτη	96.436,00	149.200,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	149.200,00	201.964,00

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

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.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν.

28. Λοιπές Γνωστοποιήσεις

Με την 93/2021 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Ιωαννίνων κρίθηκε πώς η επιχείρησή μας, υπάγεται στο ρυθμιστικό πεδίο των νόμων 3833/2010, 3845/2010, 4024/2011 και 4093/2012 ως προς

τις αποδοχές των μισθωτών της. Από 01/02/2022 διενεργήθηκε αναμόρφωση και ο ορθός προσδιορισμός της μισθοδοσίας για τους ενεργεια υπαλλήλους της ΔΕΥΑΙ.

Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων διενεργείται στην επιχείρηση έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος από το Γενικό Λογιστήριο του κράτους του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών με έργο «ζητήματα μισθοδοσίας προσωπικού». Με βάση το πόρισμα του ελέγχου η επιχείρηση θα προβεί σε αντίστοιχες προσαρμογές. Κατά την σύνταξη και έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α. Ιωαννίνων δεν είναι σε θέση να υπολογίσει την επίδραση που θα επέλθει στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης από τυχόν μεταβολές.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑΠΑΔΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ιωάννινα, 12 Ιουλίου 2024

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΣΩΤΗΡΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ

ΟΥΡΑΝΙΑ

21110 Α ΤΑΞΗΣ