

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΑΣΟΥ**

Θάσος Θάσου

Α.Φ.Μ. 800125738

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

και

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της 31/12/2021.....	3
B. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	5
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της 31/12/2021.....	6
Γ. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021.....	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 συνεχιζόμενης δραστηριότητας..	7
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	7
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	13
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	13
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	13
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	15
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. 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.....	20
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	20
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	20
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.....	20
21. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική.....	20
22. Στοιχεία της Επιχείρησης που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Επιχείρηση ως θυγατρική.....	20
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	21
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	21
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	21
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	21
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.....	21
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	21
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Επιχείρησης.....	21
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	21
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	22
Δ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.

A. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της 31/12/2021**Ενεργητικό**

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Σημ.	<u>31/12/21</u>	<u>31/12/20</u>
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Ακίνητα	6.1	11.931.371,19	12.653.346,87
Μηχανολογικός εξοπλισμός		2.747.561,04	49.751,94
Λοιπός εξοπλισμός		<u>87.992,75</u>	<u>76.105,79</u>
<i>Σύνολο</i>		<u>14.766.924,98</u>	<u>12.779.204,60</u>
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>			
Λοιπά άυλα στοιχεία	6.4	<u>16.395,05</u>	<u>2.760,04</u>
<i>Σύνολο</i>		<u>16.395,05</u>	<u>2.760,04</u>
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>	6.5	<u>8.431.191,33</u>	<u>8.447.725,16</u>
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
<i>Δάνεια και απαιτήσεις</i>			
Λοιπά		<u>16.180,00</u>	<u>16.180,00</u>
<i>Σύνολο</i>		<u>16.180,00</u>	<u>16.180,00</u>
Αναβαλλόμενοι φόροι			
<i>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</i>		<u>23.230.691,36</u>	<u>21.245.869,80</u>
<i>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</i>			
<i>Αποθέματα</i>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		<u>114.688,24</u>	<u>84.012,29</u>
<i>Σύνολο</i>		<u>114.688,24</u>	<u>84.012,29</u>
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	3.370.198,91	3.584.307,67
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		589.872,43	288.599,66
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	113.245,96	92.545,79
Προπληρωμένα έξοδα		1.955,67	1.006,11
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	<u>421.661,88</u>	<u>177.339,40</u>
<i>Σύνολο</i>		<u>4.496.934,85</u>	<u>4.143.798,63</u>
<i>Σύνολο κυκλοφορούντων</i>		<u>4.611.623,09</u>	<u>4.227.810,92</u>
<i>Σύνολο ενεργητικού</i>		<u>27.842.314,45</u>	<u>25.473.680,72</u>

Παθητικό

Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		5.948.535,14	5.948.535,14
Σύνολο		<u>5.948.535,14</u>	<u>5.948.535,14</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		<u>3.169.192,77</u>	<u>3.098.920,03</u>
Σύνολο		<u>3.169.192,77</u>	<u>3.098.920,03</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>9.117.727,91</u>	<u>9.047.455,17</u>
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	<u>48.311,01</u>	<u>48.311,01</u>
Σύνολο		<u>48.311,01</u>	<u>48.311,01</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	18.400,00	36.800,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	<u>18.100.239,72</u>	<u>16.006.212,86</u>
Σύνολο		<u>18.118.639,72</u>	<u>16.043.012,86</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	520.788,60	276.335,28
Φόρος εισοδήματος		11.885,72	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		17.115,67	36.640,13
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		172,32	172,32
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	7.107,92	7.107,92
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		<u>565,58</u>	<u>14.646,03</u>
Σύνολο		<u>557.635,81</u>	<u>334.901,68</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>18.676.275,53</u>	<u>16.377.914,54</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>27.842.314,45</u>	<u>25.473.680,72</u>

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	<u>Σημ</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	18	1.561.023,17	1.235.018,61
Κόστος πωλήσεων		-1.646.244,94	-1.571.350,14
Μικτό αποτέλεσμα		<u>-85.221,77</u>	<u>-336.331,53</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα		<u>564.784,54</u>	<u>479.694,22</u>
		<u>479.562,77</u>	<u>143.362,69</u>
Έξοδα διοίκησης		-491.615,83	-364.473,66
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-305,54	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		40.313,81	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		<u>27.955,21</u>	<u>-221.110,97</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		56.851,82	498.555,02
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-2.598,58	-2.412,31
Αποτέλεσμα προ φόρων		<u>82.208,45</u>	<u>275.031,74</u>
Φόροι εισοδήματος		<u>-11.935,71</u>	<u>-544,59</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>70.272,74</u>	<u>274.487,15</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ της 31/12/2021

-	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2020	5.948.535,14	0,00	0,00	2.824.432,88	8.772.968,02
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					0,00
Εσωτερικές μεταφορές					0,00
Διανομές στους φορείς					0,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	<u>274.487,15</u>	<u>274.487,15</u>
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	<u>5.948.535,14</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>3.098.920,03</u>	<u>9.047.455,17</u>
Υπόλοιπα 1/1/2021	5.948.535,14	0,00	0,00	3.098.920,03	9.047.455,17
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					0,00
Εσωτερικές μεταφορές					0,00
Διανομές στους φορείς					0,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	<u>70.272,74</u>	<u>70.272,74</u>
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2021	<u>5.948.535,14</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>3.169.192,77</u>	<u>9.117.727,91</u>

**Γ. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2021**

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Επιχείρηση

- α) Επωνυμία: **ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΑΣΟΥ**
- β) Νομικός τύπος: **Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**
- γ) Περίοδος αναφοράς: **1.1.2021 - 31.12.2021**
- δ) Διεύθυνση της έδρας: **Γαλλικής Αρχαιολογικής Σχολής Θάσος Θάσου, Τ.Κ. 64004.**
- ε) Α.Φ.Μ.: **800125738**
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η επιχείρηση ανήκει στην κατηγορία «δημοσίου συμφέροντος οντότητα» (Αμιγής Δημοτική επιχείρηση ειδικού σκοπού) και κατατάσσεται στην κατηγορία μικρών οντοτήτων της παρ.4 του άρθρου 2 ν.4308/14).
- 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 και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6-7 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και προγράμματα Ηλεκτρονικών υπολογιστών 5 έτη.

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

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, τα επενδυτικά ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, ως ακολούθως:

β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

β.2) Επενδυτικά ακίνητα

-Δεν υπάρχουν

β.3) Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

-Δεν υπάρχουν

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.

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 σε5έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

-Δεν υπάρχουν

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 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.

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 πάσουν 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, 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 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 της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). 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. 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, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από την 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 από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του 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.
- ✓ Οι τόκοι καθυστερημένης εξόφλησης λογαριασμών καταναλωτών θεωρούνται άμεσα συνδεδεμένοι με την λειτουργία της επιχείρησης και περιλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών.
- ✓ 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.

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.

Στην παρούσα χρήση στον κύκλο εργασιών περιλαμβάνονται όλα τα έσοδα από την κανονική δραστηριότητα της επιχείρησης αλλά δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από από καθυστερούμενους λογαριασμούς πελατών τα οποία περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».

Έγινε η παρακάτω διόρθωση προκειμένου να είναι συγκρίσιμα τα αποτελέσματα των χρησεων.

Προσαρμογές σε κονδύλια της καταστάσεως αποτελεσμάτων της προηγούμενης περιόδου 2020		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	Κονδύλι αποτελεσμάτων	Καθαρά κέρδη περιόδου

Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 1.1.2020	1.731.304,51	0
Προσαρμογή	-496.285,90	-496.285,90
Διορθωμένα υπόλοιπα 31.12.2020	1.235.018,61	-496.285,90
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 1.1.2020	2.269,12	
Προσαρμογή	496.285,90	496.285,90
Διορθωμένα υπόλοιπα 31.12.2020	498.555,02	0,00

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	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2020	19.361.029,97	111.464,83	184.898,40	0,00
Προσθήκες περιόδου	236.357,44	26.299,80	34.694,05	
Κεφαλαιοποίηση τόκων				
Διαφορά αναπροσαρμογής				
Μειώσεις περιόδου				
Μεταφορές περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2020	19.597.387,41	137.764,63	219.592,45	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2020	6.147.755,37	74.956,03	118.950,97	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	796.285,17	13.056,66	24.535,69	
Διαφορά αναπροσαρμογής				
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				
Απομειώσεις περιόδου				
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου				

Μεταφορές περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2020	6.944.040,54	88.012,69	143.486,66	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	12.653.346,87	49.751,94	76.105,79	0,00
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2021	19.597.387,41	137.764,63	219.592,45	0,00
Προσθήκες περιόδου	60.602,14	2.781.333,26	33.109,87	
Κεφαλαιοποίηση τόκων				
Διαφορά αναπροσαρμογής				
Μειώσεις περιόδου				
Μεταφορές περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2021	19.657.989,55	2.919.097,89	252.702,32	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2021	6.944.040,54	88.012,69	143.486,66	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	782.577,82	83.524,16	21.222,91	
Διαφορά αναπροσαρμογής				
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				
Απομειώσεις περιόδου				
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου				
Μεταφορές περιόδου				
Υπόλοιπο 31.12.2021	7.726.618,36	171.536,85	164.709,57	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	11.931.371,19	2.747.561,04	87.992,75	0,00

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

- Δεν υπάρχουν\

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

- Δεν υπάρχουν

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	0,00	40.314,02
Προσθήκες περιόδου			2.200,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2020	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>42.514,02</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	0,00	39.278,99
Αποσβέσεις περιόδου			474,99
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			

Μεταφορές περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2020	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>39.753,98</u>
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.760,04</u>
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	0,00	42.514,02
Προσθήκες περιόδου			15.050,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>57.564,02</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	0,00	39.753,98
Αποσβέσεις περιόδου			1.414,99
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>41.168,97</u>
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>16.395,05</u>

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

	Προκαταβολές	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2020	169.339,98	7.934.416,25	0,00	0,00	0,00	8.103.756,23
Προσθήκες περιόδου	184.533,83	159.435,10				343.968,93
Κεφαλαιοποίηση τόκων						0,00
Μειώσεις περιόδου						0,00
Μεταφορές περιόδου						0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	353.873,81	8.093.851,35	0,00	0,00	0,00	8.447.725,16
Υπόλοιπο 1.1.2021	353.873,81	8.093.851,35	0,00	0,00	0,00	8.447.725,16
Προσθήκες περιόδου	43.261,97	122.000,00	2.762.597,60			2.927.859,57
Κεφαλαιοποίηση τόκων						0,00
Μειώσεις περιόδου	181.795,80		2.762.597,60			2.944.393,40
Μεταφορές περιόδου						0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	215.339,98	8.215.851,35	0,00	0,00	0,00	8.431.191,33

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

-Δεν υφίσταται

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	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Πελάτες	3.308.731,50	3.514.716,60
Δ.Ο.Υ Καβάλας απαιτήσεις από βεβαιωμένες οφειλές	61.467,41	67.189,57
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	<u>0,00</u>	<u>2.401,50</u>
Σύνολο	<u>3.370.198,91</u>	<u>3.584.307,67</u>

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προκαταβολή Φόρου εισοδήματος χρήσεως-Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος	0,00	131,37
Περιφέρεια ΑΜΘ	729,03	729,03
Απαιτήσεις από υπερεισπράξεις Δ.Ο.Υ	603,64	603,64
Δ.Ο.Υ Καβάλας απαιτήσεις από τρέχοντα ΦΠΑ	70.124,95	83.295,17
Δ.Ο.Υ Καβάλας απαιτήσεις από επιστροφή ΦΠΑ Παγίων	35.059,25	
Απαιτήσεις από χορηγούς	1.000,00	1.000,00
Λοιποί χρεώστες	1.303,36	2.360,85
Χρεωστικά υπόλοιπα Πιστωτών (ΙΚΑ)	<u>4.425,73</u>	<u>4.425,73</u>
Σύνολο	<u>113.245,96</u>	<u>92.545,79</u>

7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ταμείο	653,02	742,71
Καταθέσεις όψεως	421.008,96	176.596,69
Καταθέσεις προθεσμίας	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>421.661,98</u>	<u>177.339,40</u>

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της επιχείρησης κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 100% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 0%.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης αναλύεται σε:

Καταβολή μετρητών	352.235,14
Μεταβίβαση περιουσίας Δήμου Θάσου	5.596.300,00
Σύνολο	<u>5.948.535,14</u>

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Ποσά, τα οποία έχουν καταχωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	0,00	5.813,13
Χρηματοοικονομικό κόστος		
Κόστος προϋπηρεσίας		
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσεως	<u>0,00</u>	<u>5.813,13</u>

Στην παρούσα χρήση ο υπολογισμός της αποζημίωσης έγινε βάσει του Νόμου 3198/1955 **Άρθρο 5** με αποτέλεσμα αυτές να υπολείπονται από τις σχηματισμένες κατά € 22.644,33 και ως εκ τούτου δεν σχηματίστηκαν νέες.

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

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	48.311,01	42.497,88
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	0,00	5.813,13
Χρηματοοικονομικό κόστος		
Κόστος προϋπηρεσίας		
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών		
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους		
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	<u>48.311,01</u>	<u>48.311,01</u>

9.2 Λοιπές προβλέψεις

-Δεν έγιναν λοιπές προβλέψεις

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

-Δεν υφίστανται εξασφαλίσεις δανείων

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

-Δεν υφίστανται υπόλοιπα δανείων και χρηματοδοτικών μισθώσεων

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στην παρούσα χρήση η επιχείρηση μετέφερε στα έσοδα το 50% των επιστρεπτέων προκαταβολών:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Επιστρεπτά προκαταβολή 1	5.900,00	11.800,00
Επιστρεπτά προκαταβολή 2	<u>12.500,00</u>	<u>25.000,00</u>
Σύνολο	<u>18.400,00</u>	<u>36.800,00</u>

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού «Κρατικές επιχορηγήσεις» διαμορφώνεται όπως στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2021	Χρήση 2020
Υπόλοιπο ενάρξεως	19.900.329,52	19.587.956,18
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	<u>2.635.156,93</u>	<u>312.373,34</u>
Σύνολο επιχορηγήσεων	<u>22.535.486,45</u>	<u>19.900.329,52</u>
Αποσβέσεις (επιχορηγήσεις που μεταφέρθηκαν στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων)	-3.894.116,66	-3.420.384,49
Αποσβέσεις (επιχορηγήσεις που μεταφέρθηκαν στα έσοδα της χρήσης)	<u>-541.130,07</u>	<u>-473.732,17</u>
Αποσβέσεις (επιχορηγήσεις που μεταφέρθηκαν στα έσοδα συνολικά)	<u>-4.435.246,73</u>	<u>-3.894.116,66</u>
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων	<u>18.100.239,72</u>	<u>16.006.212,86</u>

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	93.051,68	84.082,21
Επιταγές πληρωτέες	1.071,00	1.071,00
Πιστωτές διάφοροι	<u>426.665,92</u>	<u>191.182,07</u>
Σύνολο	<u>520.788,60</u>	<u>276.335,28</u>

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Πιστωτές διάφοροι	7,25	7,25
Υποχρεώσεις Δ.Ο.Υ. Καβάλας (ΔΕΥΑ Λαγκαδά)	7.100,67	7.100,67
Σύνολο	<u>7.107,92</u>	<u>7.107,92</u>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα (κύκλος εργασιών)	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα από πωλήσεις ύδατος	816.753,71	571.841,94
Έσοδα από πάγια ύδρευσης	158.062,89	119.428,30
Τέλη σύνδεσης με ύδρευση	16.350,00	10.510,00
Έσοδα αποχέτευσης	133.169,28	151.452,12
Έσοδα από πάγια αποχέτευσης	137.585,22	133.694,70
Τέλη σύνδεσης με αποχέτευση	28.881,39	25.444,41
Τέλη σύνδεσης με διακλάδωση αποχέτευσης	20.280,00	23.107,50
Πωλήσεις υδρομέτρων	3.839,00	4.426,00
Λοιπές χρεώσεις	0,00	7.607,50
Ειδικό τέλος νέων έργων Ν.1069/1980	246.101,68	186.762,39
Έσοδα από πωλήσεις ακρήστου υλικού		743,75
Σύνολο	<u>1.561.023,17</u>	<u>1.235.018,61</u>

Έσοδα από Πιστωτικούς τόκους

Έσοδα από τόκους καθυστέρησης καταναλωτών	56.790,91	496.285,90
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	<u>60,91</u>	<u>2.269,12</u>
Σύνολο	<u>56.851,82</u>	<u>498.555,02</u>

Κυριότερα Έξοδα	31/12/2021	31/12/2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού & αμοιβές μελών Δ.Σ.	257.723,11	252.582,71
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	464.039,82	373.658,95
Ηλεκτρικό ρεύμα	193.630,25	150.565,63
Επισκευές - συντηρήσεις	170.848,82	158.075,81
Τηλεπικοινωνίες	35.646,00	25.608,64
Αποσβέσεις παγίων	<u>860.679,88</u>	<u>834.352,51</u>
Σύνολο	<u>1.982.567,88</u>	<u>1.794.844,25</u>

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

-Δεν ενσωματώθηκαν.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

-Από τα κέρδη της χρήσεως αφαιρείται ο φόρος και το υπόλοιπο μεταφέρεται εις νέο

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

-Δεν καταβάλλονται μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

-Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα και δε υπάρχει υπόλοιπο ζημιών προς κάλυψη

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:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Διοικητικό προσωπικό	11	11
Εργατοτεχνικό προσωπικό	<u>1</u>	<u>1</u>
Σύνολο	<u>12</u>	<u>12</u>

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

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	179.172,38	183.728,95
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	40.525,97	42.848,18
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>219.698,35</u>	<u>226.577,13</u>

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

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα		
Εμπορική δραστηριότητα	1.561.023,17	1.731.304,51
Παροχή υπηρεσιών		
Σύνολο	<u>1.561.023,17</u>	<u>1.731.304,51</u>
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	1.561.023,17	1.731.304,51
Ευρωπαϊκή αγορά		
Αγορές τρίτων χωρών		
Σύνολο	<u>1.561.023,17</u>	<u>1.731.304,51</u>

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

-Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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:

	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	6.550,00		
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	20.496,00	4.330,80	
Σε διευθυντικά στελέχη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>27.046,00</u>	<u>4.330,80</u>	<u>0,00</u>

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

-Η επιχείρηση δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

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

-Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τους νόμιμους ελεγκτές ανέρχονται:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	2.900,00	3.390,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	0,00	0,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.900,00</u>	<u>3.390,00</u>

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) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Η Επιχείρηση είχε συνάψει μη ακυρώσιμη σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης που αφορά την ενοικίαση ακινήτου οι οποία ισχύει έως και το έτος 2019 με καταβολή μηνιαίου ενοικίου € 485,00 και συνολικού

ετήσιου € 5.820,00 και η οποία συνεχίζεται με προφορική συμφωνία και πρόκειται να παραταθεί και εγγράφως.

Η Επιχείρηση έχει συνάψει μη ακυρώσιμη σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης που αφορά την ενοικίαση ακινήτου οι οποία ισχύει για το διάστημα 2021/09/2020 - 20/09/2025 με καταβολή μηνιαίου ενοικίου € 430,00 και συνολικού ετήσιου € 5.160,00.

β) Εγγυήσεις

-Η Επιχείρηση δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές .

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η επιχείρηση δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2021 αλλά δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές διαφορές και ως εκ τούτου δεν κρίθηκε αναγκαίος ο σχηματισμός οποιασδήποτε πρόβλεψης

Υφίστανται διεκδικήσεις κατά της επιχείρησης από ιδιώτες, που όμως δεν προβλέπεται να υπάρξουν σημαντικά ποσά που θα επιδικασθούν σε βάρος της επιχείρησης, σύμφωνα με εκτίμηση του νομικού συμβούλου. Για το λόγο αυτό δεν κρίθηκε αναγκαίος ο σχηματισμός οποιασδήποτε προβλέψεως στις οικονομικές καταστάσεις για το γεγονός αυτό.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τα πολεμικά γεγονότα και η συνεχιζόμενη αύξηση των τιμών ενέργειας και γενικά η αύξηση του τιμαρίθμου, πλην των συνεπειών της επιδημίας covid19, αυξάνουν σημαντικά το κόστος λειτουργίας της Επιχείρησης.

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεχτικά όλες τις εξελίξεις, προκειμένου να προσαρμόζεται στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν. Λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την απρόσκοπτη λειτουργία των δραστηριοτήτων της σε συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία. Στο πλαίσιο αυτό, είναι σε ετοιμότητα για την εφαρμογή σχεδίου συνέχισης των εργασιών της, καθώς παρακολουθεί και συμμορφώνεται με σχολαστικότητα με τις υποχρεώσεις όπως επιβάλλονται από τις επίσημες οδηγίες των αρμόδιων αρχών σε εθνικό επίπεδο. Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε εξέλιξη οι ποσοτικές και ποιοτικές του επιπτώσεις στη λειτουργία της Επιχείρησης είναι πάντα υπό αξιολόγηση.

Μετά το κλείσιμο της χρήσης επιδόθηκαν στην Επιχείρηση οι υπ' αριθμόν 21 και 22/2022 αποφάσεις του ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ που αφορούν οφειλές από τιμολόγια που εκδόθηκαν το 2010 και αφορούσαν έργα της ίδιας χρονικής περιόδου. Σύμφωνα με τις εν λόγω αποφάσεις η Επιχείρηση θα επιβαρυνθεί εκτός από το κόστος εξόφλησης των εν λόγω τιμολογίων (€ 68.092,00) καθώς και με σημαντικό ποσό τόκων της τάξεως των € 38.000 μαζί με το χαρτόσημο τόκων.

Η Διοίκηση της Επιχείρησης επανεξετάζει συνεχώς τις εκτιμήσεις της με βάση ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για προβλεπόμενα μελλοντικά γεγονότα σχετικά με την συνολική πορεία και κατεύθυνση της Επιχείρησης, και βεβαίως τις αναθεωρεί όπου απαιτείται.

Θάσος 10/6/2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Κωνσταντίνος Μανίτσας
ΑΔΤ.ΑΕ895855

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Αργυρώ Μαύρου
Οικονομολόγος Π.Ε
ΑΜ. ΟΕΕ 014397

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Αθανάσιος Γιαννέρης
Α.Τ. Χ368239
Α ΤΑΞΗΣ - Α.Μ. ΟΕΕ 099705