

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΘΕΡΜΗΣ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Περιεχόμενα	
A.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022.....	3
Γ. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της "ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΡΜΗΣ" της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022.....	5
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	5
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία.....	5
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	5
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	5
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.....	9
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	10
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	10
6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	11
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	11
7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις.....	11
7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις.....	12
8. Προβλέψεις.....	12
9. Υποχρεώσεις.....	12
9.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις.....	12
10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	12
11. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	12
12. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	13
13. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου.....	13
14. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	13
15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	13
16. Ανακεφαλαίωση Απολογισμού 2022.....	13
Δ. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών.....	15

Α.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

<u>Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις</u>		
<u>Εταιρεία : Δ.Ε.Υ.Α. ΘΕΡΜΗΣ με Α.Φ.Μ. : 997613522, Φορολογικό έτος : 2022, περιόδου (01/01/2022 - 31/12/2022) - Δ/ση : ΠΑΛΑΙΟΛΟΓΩΝ 4, ΘΕΡΜΗ</u>		
-	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	19.644.742,72	20.586.590,53
Μηχανολογικός εξοπλισμός	181.128,33	153.135,71
Λοιπός εξοπλισμός	119.665,84	136.829,17
Σύνολο	19.945.536,89	20.876.555,41
Λοιπά άυλα	207.952,24	104.614,37
Σύνολο	207.952,24	104.614,37
Προκαταβολές και μη κυκλοφ. στοιχεία υπό κατασκευή		
	12.217.350,69	9.226.847,39
Σύνολο	12.217.350,69	9.226.847,39
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	32.370.839,82	30.208.017,17
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
<i>Αποθέματα</i>		
Λοιπά αποθέματα	66.001,64	72.936,01
Σύνολο	66.001,64	72.936,01
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	5.923.410,16	6.413.314,49
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	288.142,77	298.499,36
Λοιπές απαιτήσεις	87.940,87	78.440,44
Προπληρωμένα έξοδα	16.947,50	15.465,77
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.347.132,40	883.016,57
Σύνολο	7.663.573,70	7.688.736,63
Σύνολο κυκλοφορούντων	7.729.575,34	7.761.672,64
Σύνολο ενεργητικού	40.100.415,16	37.969.689,81
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	6.793.253,69	6.793.253,69
Σύνολο	6.793.253,69	6.793.253,69
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	15.094.924,15	16.156.115,35
Αποτελέσματα εις νέο	(3.335.040,36)	(920.412,68)
Σύνολο	11.759.883,79	15.235.702,67
Σύνολο καθαρής θέσης	18.553.137,48	22.028.956,36
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	250.427,10	232.935,57
Σύνολο	250.427,10	232.935,57
Υποχρεώσεις		
Κρατικές επιχορηγήσεις	14.638.252,82	12.119.055,88
Σύνολο	14.638.252,82	12.119.055,88

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δανεια τραπεζών	2.647.554,30	2.175.230,22
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.095.934,55	935.498,74
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	32.293,26	33.445,22
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21.848,28	17.422,00
Λοιπές υποχρεώσεις	126.264,62	111.157,54
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	734.702,75	315.988,28
Σύνολο	6.658.597,76	3.588.742,00
Σύνολο υποχρεώσεων	21.296.850,58	15.707.797,88
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	40.100.415,16	37.969.689,81

Β.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία		
Εταιρεία : Δ.Ε.Υ.Α. ΘΕΡΜΗΣ με Α.Φ.Μ. : 997613522, Φορολογικό έτος : 2022, περιόδου (01/01/2022 - 31/12/2022)		
	01/01 - 31/12/2022	01/01 - 31/12/2021
-		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.350.429,42	3.529.722,37
Κόστος πωλήσεων	7.619.176,21	4.968.387,33
Μικτό αποτέλεσμα	(3.268.746,79)	(1.438.664,96)
Λοιπά συνήθη έσοδα	1.317.888,92	1.250.905,10
.	(1.950.857,87)	(187.759,86)
Έξοδα διοίκησης	545.323,48	460.910,15
Λοιπά έξοδα και ζημιές	46.662,02	231.292,26
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7.801,58	
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	(2.535.041,79)	(879.962,27)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	126.926,68	97.157,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.512,57	6.151,10
Αποτέλεσμα προ φόρων	(2.414.627,68)	(788.956,36)
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(2.414.627,68)	(788.956,36)

Γ. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της "ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΡΜΗΣ" της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΡΜΗΣ (εφεξής "ΔΕΥΑΘ" ή "Εταιρεία")
- β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022-31.12.2022
- δ) Διεύθυνση της έδρας: ΠΑΛΑΙΟΛΟΓΩΝ 4, ΘΕΡΜΗ Τ.Κ. 57001
- ε) Η Εταιρεία δεν τελεί υπό εκκαθάριση.
- στ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων.
- ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) Ν. 4308/ 2014.
- η) Τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των οικονομικών 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 περιλαμβάνει το κόστος 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 ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

Κτίρια	4%
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	4% - 10%
Μεταφορικά μέσα	12% - 16%
Λοιπός Εξοπλισμός	10% - 20%

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

Πάγια έως € 1.500,00 αξίας κτήσης αποσβένονται πλήρως την πρώτη χρήση.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα και μελέτες, αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστή 20% και 10% αντίστοιχα.

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 προσ αυξάνουν την απόδοσή τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

3.1.3. Διάθεση ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών παγίων περιουσιακών στοιχείων

Κατά τη διάθεση των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών αναγνωρίζεται ως κέρδος - ζημία στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

3.1.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

3.1.5. Αποθέματα

Τα πάσης φύσεως αποθέματα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και κάθε άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

3.1.6. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

3.1.7. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.8. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους.

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.

3.1.9. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη

χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή 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.

3.1.10. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα για τις Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, η εταιρεία, κατά πάγια πρακτική σχηματίζει προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία για τους εργαζομένους που αναμένεται να συνταξιοδοτηθούν την επόμενη πενταετία.

3.1.11. 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.

3.1.12. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

Τα έσοδα καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

3.1.13. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.14. Φόροι εισοδήματος

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 Εταιρεία.

3.1.15. 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 Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. 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 οικονομικών καταστάσεων.

3.1.16. 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.

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.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των οικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία κτήσεως							
Υπόλοιπο 1.1.2021	319.450,50	33.853.984,30	1.317.413,45	327.483,72	266.244,11	6.767.831,05	42.852.407,13
Προσθήκες περιόδου	0,00	119.152,17	3.500,00	18.600,00	43.732,45	2.459.016,34	2.644.000,96
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	319.450,50	33.973.136,47	1.320.913,45	346.083,72	309.976,56	9.226.847,39	45.496.408,09
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις							
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	12.351.004,51	1.143.871,38	273.919,04	221.171,18	0,00	13.989.966,11
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.354.991,94	23.906,36	10.313,77	13.827,12	0,00	1.403.039,19
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	13.705.996,45	1.167.777,74	284.232,81	234.998,30	0,00	15.393.005,30
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	319.450,50	20.267.140,02	153.135,71	61.850,91	74.978,26	9.226.847,39	30.103.402,79
Αξία κτήσεως							
Υπόλοιπο 1.1.2022	319.450,51	33.973.136,47	1.320.913,45	346.083,72	309.976,56	9.226.847,39	45.496.408,10
Προσθήκες περιόδου	0,00	426.251,73	53.276,74	0,00	10.162,74	2.990.503,30	3.480.194,51
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	319.450,51	34.399.388,20	1.374.190,19	346.083,72	320.139,30	12.217.350,69	48.976.602,61
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις							
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	13.705.996,45	1.167.777,74	284.232,81	234.998,30	0,00	15.393.005,30
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.368.099,54	25.284,12	12.499,34	14.826,73	0,00	1.420.709,73
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	15.074.095,99	1.193.061,86	296.732,15	249.825,03	0,00	16.813.715,03
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	319.450,51	19.325.292,21	181.128,33	49.351,57	70.314,27	12.217.350,69	32.162.887,58

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2021	489.273,87
Προσθήκες περιόδου	5.900,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	495.173,87
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2021	366.854,89
Αποσβέσεις περιόδου	23.704,61
Υπόλοιπο 31.12.2021	390.559,50
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	104.614,37
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	495.173,87
Προσθήκες περιόδου	136.450,58
Υπόλοιπο 31.12.2022	631.624,45
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	390.559,50
Αποσβέσεις περιόδου	33.112,71
Υπόλοιπο 31.12.2022	423.672,21
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	207.952,24

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	5.636.368,62	5.861.382,96
Ζημιές απομείωσης	-414.722,41	-397.339,20
Προκαταβολές προμηθευτών	701.763,95	949.270,73
Σύνολο	5.923.410,16	6.413.314,49

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεώστες διάφοροι	79.185,85	66.403,43
Προκαταβολές στο προσωπικό	1.102,99	1.310,98
Δάνεια στο προσωπικό	7.652,03	10.726,03
Σύνολο	87.940,87	78.440,44

8. Προβλέψεις

8.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία ανήλθαν σε € 250.427,10 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

9. Υποχρεώσεις

9.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη

Δεν υφίστανται μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη.

9.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούνται από προμηθευτές της ΔΕΥΑΘ και ανέρχονται σε € 3.095.934,55 για τη χρήση 2022 αντί € 935.498,74 της χρήσης 2021. Η αύξηση των εμπορικών υποχρεώσεων οφείλεται κυρίως στην έκδοση ενός ενιαίου πολλαπλού λογαριασμού της ΔΕΗ καθώς και στην αύξηση της τιμής της ενέργειας κατά την κλειόμενη χρήση.

9.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

	31/12/2022	31/12/2021
Αποδοχές προσωπικού	17.468,11	12.420,94
Πιστωτές διάφοροι	1.727,85	1.727,85
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Εγγυήσεις καταναλωτών	107.068,66	97.008,75
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων τρίτων	0,00	0,00
Σύνολο	126.264,62	111.157,54

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

Δεν υπάρχουν ιδιαίτερης σημασίας κονδύλια (έσοδα ή έξοδα) που να αποτελούν ιδιαίτερης συχνότητας.

11. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανέρχεται σε άτομα 48. Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	01/01 - 31/12/2022	01/01 - 31/12/2021
Μικτές αποδοχές	831.319,43	810.494,70
Εργοδοτικές εισφορές	204.487,04	188.571,10
Παροχές σε εργαζομένους	21.432,45	33.609,43
Σύνολο	1.057.238,92	1.032.675,23

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

13. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2022. Στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατόν να εκτιμήσουμε τις πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν και γι' αυτό δεν έχει γίνει οποιαδήποτε καταχώρηση προβλέψεων για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα για την Εταιρεία, που έλαβαν χώρα από τη λήξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης που να χρήζουν προσαρμογής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

16. Ανακεφαλαίωση Απολογισμού 2022

Ανακεφαλαιώνοντας τα έσοδα και τα έξοδα του Απολογισμού του Δήμου οικ. έτους 2022 βρίσκουμε ότι έχουν ως εξής :

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2022					
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ					
Κωδικός	Περιγραφή	Αρχικός	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισμός	Γρ.είσπραξης
52	ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΡΙΤΣΗΣ)	2.566.557,65 €	0,00 €	2.566.557,65 €	420.895,25 €
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.193.300,00 €	498.000,00 €	3.691.300,00 €	3.501.867,55 €
72	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	25.500,00 €	0,00 €	25.500,00 €	31.122,63 €
58	ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	12.478.415,86 €	5.627.888,98 €	18.106.304,84 €	2.912.822,60 €
38	ΤΑΜΕΙΟ	600.000,51 €	283.016,06 €	883.016,57 €	883.016,57 €
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	651.854,10 €	133.578,17 €	785.432,27 €	0,00 €
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	525.300,00 €	50.000,00 €	575.300,00 €	514.664,17 €
54-02	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)	527.932,00 €	0,00 €	527.932,00 €	468.789,71 €
71	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ	5.533.560,01 €	0,00 €	5.533.560,01 €	1.423.858,42 €
		26.102.420,13 €	6.592.483,21 €	32.694.903,34 €	10.157.036,90 €
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ					
Κωδικός	Περιγραφή	Αρχικός	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισμός	Εντάλματα
45	ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	186.727,80 €	0,00 €	186.727,80 €	0,00 €
52	ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΡΙΤΣΗΣ)	3.796.362,87 €	0,00 €	3.796.362,87 €	0,00 €
24	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ	267.600,00 €	90.000,00 €	357.600,00 €	227.545,08 €
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ	50.000,00 €	33.700,00 €	83.700,00 €	67.224,22 €
60	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	1.150.340,00 €	-1.350,00 €	1.148.990,00 €	1.035.550,41 €
63	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	500,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	3.667.450,00 €	246.717,00 €	3.914.167,00 €	2.396.549,06 €

65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	6.486,57 €
48	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘ	167.665,00 €	117.147,49 €	284.812,49 €	0,00 €
53	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	525.300,00 €	50.000,00 €	575.300,00 €	554.191,81 €
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	981.558,29 €	251.483,44 €	1.233.041,73 €	552.475,57 €
67	ΆΛΛΑ ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ	606.105,00 €	1.900,00 €	608.005,00 €	506.938,92 €
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	3.079.263,52 €	0,00 €	3.079.263,52 €	0,00 €
12	ΚΤΙΡΙΑ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	401.720,10 €	80.000,00 €	481.720,10 €	0,00 €
13	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	22.000,01 €	41.000,00 €	63.000,01 €	24.576,74 €
14	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	50.000,00 €	-20.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
15	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	11.107.827,54 €	5.678.435,28 €	16.786.262,82 €	3.414.266,12 €
18	ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	33.000,00 €	23.450,00 €	56.450,00 €	24.100,00 €
		26.102.420,13 €	6.592.483,21 €	32.694.903,34 €	8.809.904,50 €

Θέρμη, 30 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ της ΔΕΥΑΘ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ της ΔΕΥΑΘ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ της ΔΕΥΑΘ



ΚΑΡΚΑΝΤΖΙΝΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

X-237780

Παπαγεωργίου Κωνσταντίνος

ΑΜΟΕ 0020526 Α ΤΑΞΗΣ

Ζελελίδης Δαμιανός

X 761196

**Δ. Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών
Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της «Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης-Αποχέτευσης Θέρμης» (εφεξής η «ΔΕΥΑΘ»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της ΔΕΥΑΘ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού «Λοιπά αποθέματα» ύψους € 66.002 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στην καθαρή θέση της ΔΕΥΑΘ.
2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» συνολικής αξίας € 5.923.410 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 2.193.169 οι οποίες παραμένουν βραδέως κινούμενες ή ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών. Η ΔΕΥΑΘ έχει προβεί σε απομείωση ποσού € 414.722, η οποία αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν της πενταετίας, για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των ανωτέρω απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ποσού της επιπλέον απομείωσης που τυχόν απαιτείται, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της σχηματισθείσας απομείωσης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στην Καθαρή Θέση της ΔΕΥΑΘ.
3. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από όλους τους δικηγόρους της ΔΕΥΑΘ αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι της ΔΕΥΑΘ, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στην Καθαρή Θέση της ΔΕΥΑΘ.
4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της ΔΕΥΑΘ δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η ΔΕΥΑΘ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την ΔΕΥΑΘ, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που



σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

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



μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022, διότι δεν συντάχθηκε η ανωτέρω έκθεση.

Αθήνα, 03 Οκτωβρίου 2023

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης

ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

