



# ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

## ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2021 – 31.12.2021

*Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς  
ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις*

**ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Ιωάννη Προκοπίδη Ν. Αλικαρνασσός

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 67871/70/Β/09/12

ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ. 117235827000

ΑΦΜ 094258926

## Περιεχόμενα

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου .....                                           | 4  |
| A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....                                            | 5  |
| B. Γενικές πληροφορίες για την οντότητα .....                                                 | 9  |
| Γ. Ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου .....                                             | 10 |
| Δ. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1/2021 – 31/12/2021 .....                   | 17 |
| 1. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.....                                                    | 17 |
| 2. Κατάσταση αποτελεσμάτων .....                                                              | 18 |
| 3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης .....                                                    | 19 |
| E. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει του Άρθρου 29 του Ν.4308/2014..... | 20 |
| ΣΤ. Λογιστικές πολιτικές .....                                                                | 24 |
| 1. Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....                                         | 24 |
| 2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....                                               | 27 |
| 3. Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών .....                                                  | 28 |
| 4. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά .....                                  | 28 |
| 5. Υποχρεώσεις .....                                                                          | 29 |
| 6. Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι.....                                        | 30 |
| 7. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία .....                   | 30 |
| 8. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων .....                                                | 30 |
| 9. Στοιχεία της καθαρής θέσης.....                                                            | 31 |
| 10. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα.....                                              | 32 |
| 11. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών .....                    | 33 |
| Z. Λοιπές γνωστοποιήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων .....                    | 34 |
| 1. Ενσώματα πάγια .....                                                                       | 34 |
| 2. Άυλα πάγια στοιχεία.....                                                                   | 34 |
| 3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή .....                             | 35 |
| 4. Εμπορικές απαιτήσεις.....                                                                  | 35 |
| 5. Λοιπές απαιτήσεις .....                                                                    | 35 |
| 6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....                                                     | 35 |
| 7. Κεφάλαιο .....                                                                             | 36 |
| 8. Καθαρή θέση .....                                                                          | 36 |
| 9. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους.....                                                | 36 |
| 10. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....                                                   | 36 |
| 11. Κρατικές επιχορηγήσεις .....                                                              | 36 |
| 12. Εμπορικές υποχρεώσεις.....                                                                | 37 |
| 13. Λοιπές υποχρεώσεις .....                                                                  | 37 |
| 14. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....                                                            | 37 |
| 15. Κύκλος εργασιών .....                                                                     | 37 |
| 16. Κόστος πωλήσεων.....                                                                      | 37 |
| 17. Λοιπά συνήθη έσοδα .....                                                                  | 38 |
| 18. Έξοδα διοίκησης .....                                                                     | 38 |
| 19. Λοιπά έξοδα και ζημιές .....                                                              | 38 |
| 20. Λοιπά έσοδα και κέρδη .....                                                               | 38 |
| 21. Παροχές σε εργαζομένους.....                                                              | 39 |
| 22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....                                                      | 39 |
| 23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις – εγγυήσεις - ενδεχόμενες υποχρεώσεις .....                 | 39 |
| 24. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....                                                    | 40 |
| 25. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις .....                                                       | 41 |
| 26. Μεταβολή λογιστικής πολιτικής .....                                                       | 41 |
| 27. Αναταξινομήσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσης.....                                        | 42 |
| 28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού .....                                        | 42 |

(Τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις-Ποσά σε ευρώ)

| Γενικά Στοιχεία Εταιρείας                 |   |  <b>ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε.</b><br><small>ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε. ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</small> |
|-------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Επωνυμία                                  | : | ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ                                                                                                           |
| Νομικός Τύπος                             | : | Ανώνυμη Εταιρεία                                                                                                                                                                            |
| Περίοδος αναφοράς                         | : | 01.01.2021 έως 31.12.2021                                                                                                                                                                   |
| Διεύθυνση                                 | : | Ηράκλειο Κρήτης                                                                                                                                                                             |
| Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών        | : | ΑΡ. Μ.Α.Ε 67871/70/Β/09/12                                                                                                                                                                  |
| Γ.Ε.Μ.Η.                                  | : | 117235827000                                                                                                                                                                                |
| Κατηγορία Οντότητας βάσει του ν.4308/2014 | : | Μεσαία                                                                                                                                                                                      |
| Ηλεκτρονική Διεύθυνση                     | : | <a href="https://www.depanal.gr">https://www.depanal.gr</a>                                                                                                                                 |
| Συνέχιση Δραστηριότητας                   | : | Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνέχισης δραστηριότητας                                                                                                                          |

**Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**  
**(Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 3θ του Ν.4308/2014)**

Οι κάτωθι υπογεγραμμένοι:

1. Καλογεράκη – Αρχοντάκη Στυλιανή, Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Κανακαράκης Νεκτάριος, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
3. Καπετανάκης Μηνάς, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι:

(α) οι ετήσιες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της **ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** για την εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021 έως 31.12.2021), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014), απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, και

(β) η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Ηράκλειο, 30 Σεπτεμβρίου 2022

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Καλογεράκη – Αρχοντάκη Στυλιανή

Κανακαράκης Νεκτάριος

Καπετανάκης Μηνάς

Α.Δ.Τ. ΑΒ 477346

Α.Δ.Τ. ΑΑ 368347

Α.Δ.Τ ΑΜ 460687

## **Α. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.3463/2006 όπως ισχύει.

#### **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στο λογαριασμό «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» περιλαμβάνονται και κεφαλαιοποιημένες λειτουργικές δαπάνες συνολικού ποσού ευρώ 894.653. Λόγω της παρέκκλισης αυτής η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 894.653. **2)** Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση ευρώ 192.718 και ευρώ 248.770 αντίστοιχα για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 77.558 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 363.930. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 363.930. **3)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών, αφού ληφθούν υπόψη οι σχετικές διατάξεις «περί παραγραφής», δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία 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. 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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών

καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία 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.

### **Έμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 24 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός της απένταξης του έργου Συνεδριακό & Πολιτιστικό Κέντρο Ηρακλείου από το χρηματοδοτούμενο πρόγραμμα Ε.Π. «ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ». Με την ΕΥΤΟΠ/Γ/Φ145/2404/22.6.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της ΕΥΤΠ του Υπουργείου Πολιτισμού, επιβλήθηκε κατά της Εταιρείας δημοσιονομική διόρθωση συνολικού ποσού 11.814.687,43 € που αφορά χρηματοδότηση που έλαβε στο πλαίσιο πράξης με τίτλο "Συνεδριακό και Πολιτιστικό Κέντρο Ηρακλείου" (Κωδικός ΟΠΣ: 76398, μέτρο 2.1, Επιχειρησιακό πρόγραμμα "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ" 2000-2006). Η ΔΕΠΤΑΗ ΑΕ ΟΤΑ υπέβαλλε στις 26/08/2015 έφεση και αίτηση αναστολής και η απόφαση αναστάληκε με την από 01.11.2016 πράξη της Προέδρου του Ι' τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, μέχρις ότου περατωθεί ή καταργηθεί η από της 25/08/2015 έφεση. Η ΔΕΠΙΤΑΗ Α.Ε. ως καθολικός διάδοχος της ΔΕΠΤΑΗ ΑΕ ΟΤΑ κατέθεσε στις 10/03/2021 αναίρεση κατά της υπ' αριθμ. 698/2020 απόφασης του πρώτου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την οποία είχε απορριφθεί η προαναφερθείσα έφεση. Με την από 22/03/2021 προσωρινή διαταγή, ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανέστειλε προσωρινά την αναφερόμενη απόφαση. Η τελική έκβαση του θέματος αυτού δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, ως εκ τούτου αδυνατούμε να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίδραση του στις συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας και την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητάς της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
- 2) Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 24 που παρατίθεται στο Προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 610.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 30/10/2021 έκθεση ελέγχου με 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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**

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Ηράκλειο, 03 Οκτωβρίου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Κωνσταντίνος Εμμ. Αντωνάκης

Κωνσταντίνος Ι. Λαυρεντάκης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22 781

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 55 901



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



## **Β. Γενικές πληροφορίες για την οντότητα**

Η Εταιρεία με την επωνυμία «ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ» και διακριτικό τίτλο «ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε.» (εφεξής η Εταιρεία ή Οντότητα) προήλθε από συγχώνευση των ανωνύμων εταιρειών «ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ» και «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α.» με το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου 1602410/13-8-2019 έγγραφο της υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ., με το οποίο ανακοινώθηκε η υπ' αριθμ. 4169/9-8-2019 σχετική απόφαση του Αντιπεριφερειάρχη Ηρακλείου. Η συγχώνευση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του κ.ν. 2190/1920 όπως ίσχυε και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993.

Βασικός σκοπός της Εταιρείας είναι α) κάθε μορφής επιχειρηματική δράση που θα συμβάλει στην αναβάθμιση της πόλεως και θα αρμόζει στο ρόλο του Δήμου Ηρακλείου, με έμφαση την αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας, β) κάθε μορφής πολιτιστικές δραστηριότητες και εκδηλώσεις που θα συμβάλουν στη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών στον τομέα του πολιτισμού, γ) κάθε μορφής αναπτυξιακές δράσεις που θα συνέβαλαν στην αναβάθμιση και βελτίωση της ποιότητας ζωής και στην προώθηση της τοπικής αναπτύξεως και δ) η εκπόνηση μελετών και κατασκευή τεχνικών δημοσίων και ιδιωτικών έργων.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Ηρακλείου και τα γραφεία αυτής στη Νέα Αλικαρνασσό, στην οδό Ιωάννη Προκοπίδη.

Η οντότητα είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 117235827000 και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι <https://www.depanal.gr>.

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (στο εξής «οικονομικές καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Νόμος 4308/2014).

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίαση της 30ης Σεπτεμβρίου 2022.

## **Γ. Ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Οι θεματικές ενότητες της εκθέσεως και το περιεχόμενο αυτής, βάσει του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018, έχουν ως ακολούθως:

**ΕΝΟΤΗΤΑ Α.** Εξέλιξη και επιδόσεις της οντότητας

**ΕΝΟΤΗΤΑ Β.** Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

**ΕΝΟΤΗΤΑ Γ.** Περιβαλλοντικά ζητήματα

**ΕΝΟΤΗΤΑ Δ.** Εργασιακά ζητήματα

**ΕΝΟΤΗΤΑ Ε.** Χρηματοοικονομικοί και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

**ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ.** Επιπλέον πληροφόρηση και ανάλυση χρηματοοικονομικού κινδύνου

**ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ.** Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα

**ΕΝΟΤΗΤΑ Η.** Πρόταση διανομής κερδών

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Α. Εξέλιξη και επιδόσεις της οντότητας**

### ***1. Επιχειρηματικό μοντέλο***

Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των εταιρειών παροχής υπηρεσιών, έχοντας ως βασικό αντικείμενο:

- την εκμετάλλευση χώρου στάθμευσης έναντι του κρατικού αερολιμένα Ηρακλείου «Νίκος Καζαντζάκης», ο οποίος έχει παραχωρηθεί από το Δήμο Ηρακλείου.
- την ανέγερση, διαχείριση και εκμετάλλευση του Πολιτιστικού Συνεδριακού Κέντρου Ηρακλείου.
- την εκπόνηση μελετών και την κατασκευή τεχνικών δημοσίων και ιδιωτικών έργων.
- τη διαχείριση – εκμετάλλευση δημοτικών αναψυκτήριων, κυλικείων και εστιατορίων.
- την εκμετάλλευση δημοτικής παραλίας εντός των διοικητικών ορίων του Δήμου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας ασκείται από το Δ.Σ.. Στην Εταιρεία υπάρχει γραπτός «Κανονισμός Λειτουργίας Parking» και Οργανόγραμμα.

### ***2. Όραμα και αξίες***

Στόχος της επιχείρησης είναι η βέλτιστη αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας του δήμου Ηρακλείου, η οποία της έχει παραχωρηθεί. Αξίες που διέπουν την επιχείρηση είναι ο σεβασμός σε πελάτες, εργαζομένους και συνεργάτες και η προσήλωση στην ποιότητα των υπηρεσιών. Ως στρατηγική, η επιχείρηση έχει υιοθετήσει την σταθερή ανάπτυξη και παράλληλα τη διαρκή βελτίωση των υπηρεσιών και των οικονομικών της μεγεθών.

### 3. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Τα αθροίσματα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας έχουν ως εξής:

| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                        | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ενσώματα πάγια                                           | 334.537           | 260.535           |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | 14.655.803        | 14.339.536        |
| Ασώματα πάγια                                            | 17.326.086        | 19.637.522        |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία                   | 138.348           | 114.431           |
| Αποθέματα                                                | 30.905            | 82.217            |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές              | 4.608.789         | 5.983.227         |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                                | <b>37.094.468</b> | <b>40.417.468</b> |

| <b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>                      | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Καταβλημένα κεφάλαια                 | 16.939.500        | 16.939.500        |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | (389.619)         | (408.198)         |
| Προβλέψεις                           | 28.393            | 23.749            |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις           | 19.213.366        | 21.465.853        |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις           | 1.302.828         | 2.396.563         |
| <b>Σύνολο Παθητικού</b>              | <b>37.094.468</b> | <b>40.417.468</b> |

Οι επενδύσεις της χρήσης 2021 σε πάγια ανά κατηγορία αφορούν:

|                                     | <b>Μηχανολογικός<br/>εξοπλισμός</b> | <b>Μεταφορικά<br/>Μέσα</b> | <b>Έπιπλα κλπ<br/>εξοπλισμός</b> | <b>Σύνολα</b>    |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2020</b> | 157.408                             | 147.603                    | 919.754                          | 1.224.765        |
| Προσθήκες χρήσης                    | 144                                 | 2.500                      | 124.233                          | 126.878          |
| Πωλήσεις χρήσης                     | -                                   | -                          | -                                | -                |
| <b>Σύνολα 31.12.2021</b>            | <b>157.552</b>                      | <b>150.103</b>             | <b>1.043.988</b>                 | <b>1.351.643</b> |

### 4. Εξέλιξη των εργασιών

**Τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2021 θα πρέπει να αξιολογούνται υπό το πρίσμα της σημαντικής επίδρασης της πανδημίας Covid-19 στη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τη συγκριτική περίοδο 2020.**

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, ο κύκλος εργασιών στη χρήση 2021 ανήλθε σε 2.350.628 € έναντι 1.693.071 € κατά την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 38,84 %. Τα ολικά αποτελέσματα προ φόρων της εκμετάλλευσης ανήλθαν σε κέρδη 18.579 € έναντι ζημιών 1.060.726 € κατά την προηγούμενη χρήση. Η βελτίωση των αποτελεσμάτων χρήσης οφείλεται κυρίως σε μη επαναλαμβανόμενα έσοδα συμπεριλαμβανομένης της είσπραξης επιχορήγησης από τον Δήμο Ηρακλείου στο πλαίσιο της αντιμετώπισης της πανδημίας του κορονοϊού covid-19. Τα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (λειτουργικός EBITDA) διαμορφώθηκαν σε ζημίες ποσού 851.552 € έναντι ζημιών ποσού 1.020.443 € της προηγούμενης χρήσης.

Επισημαίνεται ότι στην κλειόμενη χρήση 2021, κατέληξε ευνοϊκά, με την δικαίωση της εταιρείας, η προσφυγή κατά της πράξης καταλογισμού ΦΠΑ ποσού 1,968 εκατ. € της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου).

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Β. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

**Εφοδιαστική Αλυσίδα:** Η Εταιρεία δεν εμφανίζει εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές. Οι κανόνες συνεργασίας με τους προμηθευτές εξασφαλίζουν στην Εταιρεία ανταγωνιστικές τιμές, εναλλακτικές επιλογές, ευελιξία και ποιότητα αγαθών. Η Εταιρεία συνηθίζει, ιδιαίτερα με τους σημαντικούς προμηθευτές, να επικυρώνει γραπτώς τις συμφωνίες συνεργασίας.

**Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων:** Η Εταιρεία δεν διατηρεί σημαντικό ύψος αποθεμάτων, συνεπώς ο εν λόγω κίνδυνος δεν είναι σημαντικός.

**Πιστωτικός κίνδυνος:** Ο πιστωτικός κίνδυνος για την Εταιρεία θεωρείται χαμηλός δεδομένης της διασποράς πελατών, ενώ το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων εισπράττεται «τοίς μετρητοίς».

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Στην κλειόμενη χρήση το κεφάλαιο κίνησης είναι θετικό, κατά συνέπεια ο κίνδυνος ρευστότητας είναι περιορισμένος.

**Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων:** Η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις συνεπώς δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Η Εταιρεία δεν διατηρεί συμβάσεις σε ξένο νόμισμα και οι συναλλαγές της διακανονίζονται ως επί τω πλείστο σε ευρώ. Ως εκ τούτου δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

**Κίνδυνος τιμών:** Δεν υφίσταται σημαντικός.

**Κανονιστικός κίνδυνος:** Η Εταιρεία δρα μέσα στο κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις επιχειρήσεις. Η Εταιρεία κατέχει τις απαιτούμενες από την νομοθεσία διοικητικές άδειες.

Με την ΕΥΤΟΠ/Γ/Φ145/2404/22.6.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της ΕΥΤΠ του Υπουργείου Πολιτισμού, επιβλήθηκε κατά της Εταιρείας δημοσιονομική διόρθωση συνολικού ποσού 11.814.687,43 € που αφορά χρηματοδότηση που έλαβε στο πλαίσιο πράξης με τίτλο "Συνεδριακό και Πολιτιστικό Κέντρο Ηρακλείου" (Κωδικός ΟΠΣ: 76398, μέτρο 2.1, Επιχειρησιακό πρόγραμμα "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ" 2000-2006). Η ΔΕΠΤΑΗ ΑΕ ΟΤΑ υπέβαλλε στις 26/08/2015 έφεση και αίτηση αναστολής και η απόφαση αναστάληκε με την από 01.11.2016 πράξη της Προέδρου του Ι' τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, μέχρις ότου περατωθεί ή καταργηθεί η από της 25/08/2015 έφεση. Η ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε. ως καθολικός διάδοχος της ΔΕΠΤΑΗ ΑΕ ΟΤΑ κατέθεσε στις 10/03/2021 αναίρεση κατά της υπ' αριθμ. 698/2020 απόφασης του πρώτου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την οποία είχε απορριφθεί η προαναφερθείσα έφεση. Με την από 22/03/2021 προσωρινή διαταγή, ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανέστειλε προσωρινά την

αναφερόμενη απόφαση. **Μέχρι την οριστική εκδίκαση της πράξης απένταξης υφίσταται σημαντικός κίνδυνος που μπορεί να επιφέρει ουσιώδεις επιβαρύνσεις στην οντότητα ή και το Δήμο Ηρακλείου που συνιστά τον κύριο του έργου.**

**Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης:** Η Ρωσο-Ουκρανική σύρραξη, η ενεργειακή κρίση, οι έντονες πληθωριστικές πιέσεις και η εξέλιξη πιθανών νέων παραλλαγών της πανδημίας covid-19 συντηρούν ένα κλίμα αβεβαιότητας σε οικονομικό επίπεδο. Η εκτιμώμενη σταθεροποίηση του οικονομικού κλίματος προς το τέλος του 2022, η σταδιακή άρση των περιοριστικών μέτρων και η υγειονομική αντιμετώπιση της πανδημίας του κορονοϊού covid-19, αναμένεται να περιορίσουν τον εν λόγω κίνδυνο.

**Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα:** Όπως αποτυπώνεται και στην τριμηνιαία έκθεση του IOBE, έως και την αρχή της νέας χρονιάς τόσο η ελληνική όσο και η παγκόσμια οικονομία παρουσίασαν σημαντική ανάκαμψη βγαίνοντας σταδιακά από την κρίση της πανδημίας. Πιο συγκεκριμένα, και όσον αφορά το έτος 2021, η ελληνική οικονομία κατέγραψε θετική δυναμική, με το ρυθμό μεγέθυνσης του πραγματικού ΑΕΠ να είναι ισχυρός και υψηλότερος των προσδοκιών, συνοδευόμενος από αύξηση των εξαγωγών και μείωση της ανεργίας. Στην ελληνική οικονομία, η καλύτερη του αναμενόμενου πορεία του τουρισμού και η κατακόρυφη αύξηση των εξαγωγών συνέβαλαν σημαντικά στην άνοδο του ΑΕΠ του 2021, το οποίο σε σταθερές τιμές αυξήθηκε κατά 8,3%, σημειώνοντας μία από τις καλύτερες επιδόσεις στην ευρωζώνη, αντισταθμίζοντας σχεδόν πλήρως την απότομη πτώση του πραγματικού ΑΕΠ κατά 9% το 2020.

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα**

**Περιβάλλον:** Η Εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με τη δραστηριότητά της και τηρεί τη νομοθεσία σχετικά με την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης που προκύπτει από τη δραστηριότητά της.

**Πρόληψη – έλεγχος ρύπανσης:** Για τη δραστηριότητα δεν προβλέπονται ιδιαίτερες διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

**Πράσινα προϊόντα:** Η Εταιρεία δεν παράγει πράσινα προϊόντα.

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Δ. Εργασιακό περιβάλλον**

**Απασχόληση:** Η Εταιρεία στη χρήση 2021 απασχόλησε κατά μέσο όρο 22 άτομα προσωπικό (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας) και 95 άτομα με συμβάσεις μίσθωσης προσωπικού. Η Εταιρεία τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

**Πολιτική διαφοροποίησης:** Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιοσδήποτε λοιπές

εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

**Σεβασμός δικαιωμάτων:** Τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής ειρήνης. Το προσωπικό της Εταιρείας συμμετέχει στο σωματείο εργαζομένων ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε. και στην πανελλήνια ομοσπονδία εργαζομένων οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Π.Ο.Ε. Ο.Τ.Α.).

**Υγιεινή και ασφάλεια:** Η Εταιρεία απασχολεί τεχνικό ασφαλείας. Η Εταιρεία εκπαιδεύει το προσωπικό της σε νέες δεξιότητες, με σεμινάρια στο αντικείμενο εργασίας, ανάλογα με τις προτεραιότητες που θέτει ετήσια η Διοίκηση.

## ΕΝΟΤΗΤΑ Ε. Χρηματοοικονομικοί και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

### Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

| Βασικοί Δείκτες                                     | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 3,56       | 2,53       |
| Ίδια Κεφάλαια / Ξένα κεφάλαια                       | 0,81       | 0,69       |
| Κεφάλαιο κίνησης                                    | 3.336.866  | 3.668.881  |
| EBITDA                                              | -851.552   | -1.020.443 |
| EBITDA / Κύκλος εργασιών (Ebitda Margin)            | -36,23%    | -60,27%    |
| EBITDA / Χρηματοοικονομικό κόστος                   | -95,48     | -235,21    |
| Έξοδα λειτουργίας / Κύκλος εργασιών                 | 28,93%     | 47,61%     |
| Επιχορηγήσεις / Πάγιο ενεργητικό                    | 60,46%     | 63,92%     |
| Μικτό περιθώριο εκμετάλλευσης / Κύκλος εργασιών     | -19,57%    | -31,70%    |
| Κύκλος εργασιών / Μη κυκλοφορούν ενεργητικό         | 13,21%     | 8,46%      |

Η Εταιρεία δεν παρακολουθεί μη χρηματοοικονομικούς δείκτες επιδόσεων.

## ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ. Επιπλέον πληροφόρηση και ανάλυση χρηματοοικονομικού κινδύνου

**Προοπτικές επόμενης χρήσης:** Για το 2022 αναμενόταν συνέχιση της οικονομικής ανάκαμψης, με καθοριστικό παράγοντα τις επενδύσεις, την αποτελεσματική διαχείριση των πόρων του Ταμείου Ανάκαμψης, αλλά και τα εν εξελίξει έργα ανάπτυξης και υποδομών μεγάλης εμβέλειας που έχουν δρομολογηθεί. Επίσης, η καταναλωτική δαπάνη και ο τουρισμός με βάση της αρχικές εκτιμήσεις υπολογίζεται ότι θα επιστρέψουν στα προ της πανδημίας επίπεδα. Ωστόσο, η εξέλιξη της πανδημίας, η τροπή της ενεργειακής κρίσης σε συνδυασμό με τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, καθώς και οι γεωπολιτικές εξελίξεις θεωρούνται καθοριστικοί παράγοντες για την οικονομική δραστηριότητα και τη διαμόρφωση του ΑΕΠ το 2022.

Πιο συγκεκριμένα, στα τέλη Φεβρουαρίου του 2022, η Ρωσο-Ουκρανική κρίση κλιμακώθηκε σε πολεμική σύρραξη, με την εισβολή των ρωσικών ενόπλων δυνάμεων σε όλη την επικράτεια της Ουκρανίας. Πέρα από την ανθρωπιστική κρίση, το εν εξελίξει συμβάν προκαλεί έντονους γεωπολιτικούς κλυδωνισμούς, ενώ εκφράζονται φόβοι για την πιθανή διαμόρφωση συνθηκών «ψυχρού πολέμου». Το συμβάν έχει ήδη επηρεάσει αρνητικά την παγκόσμια οικονομία οδηγώντας σε σημαντικές αυξήσεις τιμών στα καύσιμα και σε άλλα βασικά προϊόντα και πρώτες ύλες, ενώ διαταράσσονται οι εφοδιαστικές αλυσίδες, οι μεταφορές και οι αγορές χρήματος και κεφαλαίου. Επιπλέον, πλήττονται τομείς και επιχειρήσεις με σημαντική έκθεση στη Ρωσική και Ουκρανική αγορά ή εξάρτηση από Ρωσικά κεφάλαια. Η Εταιρεία δεν έχει συναλλαγές ή έκθεση στη Ρωσική και Ουκρανική αγορά, ούτε εξάρτηση από Ρωσικά κεφάλαια, κατά συνέπεια οι επιπτώσεις (κυρίως οι αυξήσεις στο κόστος καυσίμων και λοιπών πρώτων υλών) από το συμβάν είναι έμμεσες ενώ το μέγεθος της επίδρασής τους δεν μπορεί να προεξοφληθεί με ακρίβεια.

Ειδικά για την εταιρεία η τρέχουσα χρήση 2022, παρουσιάζεται βελτιωμένη για το σύνολο των δραστηριοτήτων λόγω της εξομάλυνσής των υγειονομικών συνθηκών και της εξαιρετικής απόδοσης του τουριστικού κλάδου.

Μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα τα οποία να συνέβησαν από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως και τα οποία μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρείας.

**Έρευνα - Ανάπτυξη:** Η Εταιρεία έχει αναλάβει την ανέγερση και εκμετάλλευση του Πολιτιστικού Συνεδριακού Κέντρου Ηρακλείου. Το έργο αυτό είναι σημαντικό για την πολιτιστική και οικονομική ζωή της πόλης και προσδίδει σημαντικό πεδίο δράσης στην Εταιρεία. Η Α Φάση του έργου ΠΣΚΗ έχει ολοκληρωθεί ενώ η Β΄ Φάση του έργου έχει ολοκληρωθεί κατά 98,75% περίπου.

**Ίδιες μετοχές:** Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

**Υποκαταστήματα:** Τα καταστήματα της Εταιρείας αφορούν τα κάτωθι:

- Πολιτιστικό Συνεδριακό Κέντρο Ηρακλείου (Π.Σ.Κ.Η) το οποίο αποτελείται από πέντε κτίρια και περιλαμβάνει: την αίθουσα "Ανδρέας και Μαρία Καλοκαιρινού", την πειραματική σκηνή, την αίθουσα συναυλιών, μία ακόμη αίθουσα σεμιναρίων, το μικρό θέατρο και την αίθουσα εκθέσεων. Επιπλέον κτιριακές εγκαταστάσεις στο ΠΣΚΗ φιλοξενούν και περιλαμβάνουν τα γραφεία της διοίκησης του καλλιτεχνικού τομέα, χώρους υποδοχής προσκεκλημένων, κοινού και καλλιτεχνών, εργαστήρια, αποθήκες, λοιπούς βοηθητικούς χώρους (dressing rooms, αποθηκευτικοί χώροι μουσικών οργάνων, αίθουσες δοκιμών), δωμάτια VIP, εστιατόριο, ATM, καταστήματα, θέσεις στάθμευσης οχημάτων, χώρο ασφαλείας.
- Κέντρο δημοκρατικού διαλόγου, καινοτομίας και επιχειρηματικότητας «Δημοσκόπιο».
- Βιβλιοπωλείο Βικελαίας δημοτικής βιβλιοθήκης.
- Κατάστημα στην πλαζ Καρτερού.
- Σταθμοί αυτοκινήτων: αερολιμένα Ηρακλείου «Ν. Καζαντζάκης», παλαιάς λαχαναγοράς, πλατείας Κύπρου (ανενεργό) και Αγίου Γεωργίου (ανενεργό).
- Κυλικεία: κηποθέατρου "Νίκος Καζαντζάκης", κηποθέατρου "Μάνος Χατζηδάκης", κηποθέατρου πύλης Βηθλεέμ, κινηματογράφου πύλης Βηθλεέμ.
- Καταστήματα εστίασης: Πολύκεντρο νεολαίας, Μαρίνα, restaurant "Η Βάρδια" (ανενεργό), Όαση, Γεροπλάτανος, Κουμπές, πάρκο Γεωργιάδη.

**Χρηματοπιστωτικά μέσα:** Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί σύνθετα χρηματοπιστωτικά μέσα.

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Η. Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα**

Πέραν της εξέλιξης της πανδημίας του κορονοϊού covid-19 και της έναρξης του Ρωσο – ουκρανικού πολέμου (βλ. Κεφάλαιο ΣΤ παραπάνω), δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα γεγονότα που να απαιτούν γνωστοποίηση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του Ν.4308/2014.

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Η. Πρόταση διανομής κερδών**

Τα αποτελέσματα μετά φόρων είναι ζημιογόνα, συνεπώς δεν υφίστανται κέρδη προς διανομή.



## Δ. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1/2021 – 31/12/2021

### 1. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                                               | Σημείωση | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>             |          |                   |                   |
| <i>Ενσώματα πάγια</i>                                    |          |                   |                   |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                                 | 1        | 24.369            | 24.655            |
| Λοιπός εξοπλισμός                                        | 1        | 310.168           | 235.880           |
| <b>Σύνολο</b>                                            |          | <b>334.537</b>    | <b>260.535</b>    |
| <i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>                               |          |                   |                   |
| Δικαιώματα χρήσης                                        | 2        | 17.053.571        | 19.288.088        |
| Λοιπά άυλα                                               | 2        | 272.515           | 349.434           |
| <b>Σύνολο</b>                                            |          | <b>17.326.086</b> | <b>19.637.522</b> |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | 3        | 14.655.803        | 14.339.536        |
| <i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>            |          |                   |                   |
| Χρεωστικοί τίτλοι                                        |          | 9.768             | 9.768             |
| Λοιπά                                                    |          | 128.580           | 104.663           |
| <b>Σύνολο</b>                                            |          | <b>138.348</b>    | <b>114.431</b>    |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                          |          | <b>32.454.774</b> | <b>34.352.024</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                |          |                   |                   |
| <i>Αποθέματα</i>                                         |          |                   |                   |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα                              |          | 2.822             | 59.855            |
| Εμπορεύματα                                              |          | 28.083            | 22.363            |
| <b>Σύνολο</b>                                            |          | <b>30.905</b>     | <b>82.217</b>     |
| <i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>       |          |                   |                   |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                     | 4        | 362.905           | 482.539           |
| Δουλεωμένα έσοδα περιόδου                                |          | 67.674            | 0                 |
| Λοιπές απαιτήσεις                                        | 5        | 1.976.542         | 3.426.204         |
| Προπληρωμένα έξοδα                                       |          | 7.899             | 819               |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                         | 6        | 2.193.769         | 2.073.665         |
| <b>Σύνολο</b>                                            |          | <b>4.608.789</b>  | <b>5.983.227</b>  |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                             |          | <b>4.639.694</b>  | <b>6.065.444</b>  |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                                |          | <b>37.094.468</b> | <b>40.417.468</b> |

| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                             | Σημείωση | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|---------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Καθαρή θέση</b>                                      |          |                   |                   |
| <i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>                             |          |                   |                   |
| Κεφάλαιο                                                | 7        | 16.939.500        | 16.939.500        |
| <b>Σύνολο</b>                                           |          | <b>16.939.500</b> | <b>16.939.500</b> |
| <i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>             |          |                   |                   |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού                        | 8        | 77.013            | 77.013            |
| Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης                            | 8        | 1.590.558         | 1.590.558         |
| Αποτελέσματα εις νέο                                    | 8        | -2.057.190        | -2.075.769        |
| <b>Σύνολο</b>                                           |          | <b>-389.619</b>   | <b>-408.198</b>   |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                             |          | <b>16.549.881</b> | <b>16.531.302</b> |
| <i>Προβλέψεις</i>                                       |          |                   |                   |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                  | 9        | 28.393            | 23.749            |
| <b>Σύνολο</b>                                           |          | <b>28.393</b>     | <b>23.749</b>     |
| <i>Υποχρεώσεις</i>                                      |          |                   |                   |
| <i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>                       |          |                   |                   |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                       | 10       | 88.350            | 48.681            |
| Κρατικές επιχορηγήσεις                                  | 11       | 19.125.016        | 21.417.172        |
| <b>Σύνολο</b>                                           |          | <b>19.213.366</b> | <b>21.465.853</b> |
| <i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>                       |          |                   |                   |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                   | 12       | 562.690           | 671.986           |
| Λοιποί φόροι και τέλη                                   |          | 56.188            | 28.931            |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης                         |          | 17.299            | 16.794            |
| Λοιπές υποχρεώσεις                                      | 13       | 136.231           | 1.173.133         |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                                | 14       | 530.420           | 505.719           |
| <b>Σύνολο</b>                                           |          | <b>1.302.828</b>  | <b>2.396.563</b>  |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                               |          | <b>20.516.194</b> | <b>23.862.416</b> |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b> |          | <b>37.094.468</b> | <b>40.417.468</b> |

## 2. Κατάσταση αποτελεσμάτων

| (κατά λειτουργία)                          | Σημείωση | 01/01/2021-<br>31/12/2021 | 01/01/2020-<br>31/12/2020 |
|--------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| Κύκλος Εργασιών (καθαρός)                  | 15       | 2.350.628                 | 1.693.071                 |
| Κόστος πωλήσεων                            | 16       | (2.810.634)               | (2.229.858)               |
| <b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>                    |          | <b>(460.006)</b>          | <b>(536.786)</b>          |
| Λοιπά συνήθη έσοδα                         | 17       | 211.679                   | 146.754                   |
|                                            |          | <b>(248.326)</b>          | <b>(390.032)</b>          |
| Έξοδα διοίκησης                            | 18       | (640.418)                 | (799.392)                 |
| Έξοδα διάθεσης                             |          | (39.658)                  | (6.638)                   |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                     | 19       | (68.927)                  | (322.509)                 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                      | 20       | 1.021.448                 | 460.029                   |
| <b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>    |          | <b>24.117</b>             | <b>(1.058.542)</b>        |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα          |          | 3.380                     | 2.154                     |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα          |          | (8.919)                   | (4.339)                   |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>                |          | <b>18.579</b>             | <b>(1.060.726)</b>        |
| Φόροι Εισοδήματος                          |          | -                         | -                         |
| <b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b> |          | <b>18.579</b>             | <b>(1.060.726)</b>        |

### 3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης

| Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης      | Μετοχικό Κεφάλαιο | Αποθεματικά νόμων και καταστατικού | Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης | Σύνολο αποθεματικών κεφαλαίων | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων |
|----------------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 31.12.2019</b>             | 12.939.500        | 77.013                             | 1.590.558                    | <b>1.667.571</b>              | -1.137.486            | <b>13.469.586</b>      |
| Μεταβολή λογιστικής πολιτικής – Σημ.26 | -                 | -                                  | -                            | -                             | 96.552                | <b>96.552</b>          |
| <b>Υπόλοιπα 01.01.2020</b>             | <b>12.939.500</b> | <b>77.013</b>                      | <b>1.590.558</b>             | <b>1.667.571</b>              | <b>-1.040.934</b>     | <b>13.566.137</b>      |
| Αύξηση / (Μείωση) Μετοχικού κεφαλαίου  | 4.000.000         | -                                  | -                            | -                             | -                     | <b>4.000.000</b>       |
| Κέρδη /ζημίες χρήσεως μετά από φόρους  | -                 | -                                  | -                            | -                             | (1.102.070)           | <b>(1.102.070)</b>     |
| Λοιπές μεταβολές                       | -                 | -                                  | -                            | -                             | 25.891                | <b>25.891</b>          |
| Μεταβολή λογιστικής πολιτικής          | -                 | -                                  | -                            | -                             | 41.344                | <b>41.344</b>          |
| <b>Υπόλοιπα 31.12.2020</b>             | <b>16.939.500</b> | <b>77.013</b>                      | <b>1.590.558</b>             | <b>1.667.571</b>              | <b>-2.075.769</b>     | <b>16.531.302</b>      |
| Κέρδη /ζημίες χρήσεως μετά από φόρους  | -                 | -                                  | -                            | -                             | 18.579                | <b>18.579</b>          |
| <b>Υπόλοιπα 31.12.2021</b>             | <b>16.939.500</b> | <b>77.013</b>                      | <b>1.590.558</b>             | <b>1.667.571</b>              | <b>-2.057.190</b>     | <b>16.549.881</b>      |

Μεταβολή λογιστικής πολιτικής: Μεταβολή τρόπου υπολογισμού σωρευμένων δικαιωμάτων αφυπηρέτησης προσωπικού βάσει των κατευθυντήριων γραμμών του αναθεωρημένου IAS 19.

**Ε. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει του Άρθρου 29 του Ν.4308/2014**

| Διάταξη Άρθρου 29 | Περίληψη                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Απάντηση                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Παρ.3</b>      | Πληροφορίες σχετικά με:<br>α) Την επωνυμία της οντότητας.<br>β) Το νομικό τύπο της οντότητας.<br>γ) Την περίοδο αναφοράς.<br>δ) Τη διεύθυνση της έδρας της οντότητας.<br>ε) Το δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση.<br>στ) Εάν η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.<br>ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση.<br>η) Την κατηγορία της οντότητας (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία, μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος), σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.<br>θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.                                                                                                                                                    | α) <u>Επωνυμία</u> : ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ<br>β) <u>Νομικός Τύπος</u> : Ανώνυμη Εταιρεία<br>γ) <u>Περίοδος Αναφοράς</u> : 01/01/2021 - 31/12/2021<br>δ) <u>Διεύθυνση</u> : Ιωάννη Προκοπίδη Ν. Αλικαρνασσός<br>ε1) <u>Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών</u> : 67871/70/Β/09/12<br>ε2) <u>Γ.Ε.Μ.Η.</u> : 117235827000<br>στ) Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας<br>ζ) Η οντότητα δεν είναι υπό εκκαθάριση<br>η) <u>Κατηγορία οντότητας</u> : Η οντότητα κατατάσσεται στην κατηγορία "Μεσαία" σύμφωνα με το Άρθρο 2 του Ν.4308/2014<br>θ) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Άρθρο 16 του Ν.4308/2014. |
| <b>Παρ.4</b>      | Εάν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Δεν υφίστανται παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Παρ.5</b>      | Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός, στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, και γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ακολουθεί η ενότητα ΣΤ. Λογιστικές Πολιτικές βάσει του Κεφαλαίου 5 του Ν.4308/2014.<br><br>Υφίσταται αλλαγή λογιστικής πολιτικής όσον αφορά τον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 19, την οποία η Εταιρεία εφάρμοσε αναδρομικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31/12/2021. Βλέπε σημειώσεις ενότητας Ζ. "Παροχές σε εργαζόμενους".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Παρ.6</b>      | Όπου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η οντότητα έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Δεν υφίστανται περιπτώσεις παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Παρ.7</b>      | Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μία υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Παρ.8</b>      | Πίνακα που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι των ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων:<br>α) Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής ή την εύλογη αξία (του άρθρου 24) σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου για κάθε κονδύλι.<br>β) Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.<br>γ) Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.<br>δ) Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.<br>ε) Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου.<br>στ) Το ποσό με το οποίο προσανξήθηκε η αξία κτήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην | Ο σχετικός πίνακας επισυνάπτεται παρακάτω στην ενότητα Ζ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                         |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2δ του άρθρου 18.<br>ζ) Λοιπές μεταβολές.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                         |
| <b>Παρ.9</b>  | Η φύση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου, τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις τους.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Δεν έχουν προκύψει μετά το τέλος της περιόδου σημαντικά γεγονότα που να επηρεάζουν την πορεία της Εταιρείας με εξαίρεση τα όσα αναφέρονται στη σημείωση 28 των οικονομικών καταστάσεων. |
| <b>Παρ.10</b> | Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24, παρατίθεται:<br>α) Σαφής δήλωση ότι έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία, καθώς και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία.<br>β) Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.<br>γ) Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).<br>δ) Πίνακας στον οποίο παρουσιάζεται η κίνηση των διαφορών εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου, με ανάλυση σε μικτό ποσό και αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, όταν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.<br>ε) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοροών.<br>στ) Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με το άρθρο 24. | Δεν συντρέχει για την οντότητα.                                                                                                                                                         |
| <b>Παρ.11</b> | Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:<br>α) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:<br>α.1) η εύλογη αξία των μέσων αυτών, εάν αυτή μπορεί να προσδιοριστεί, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, και<br>α.2) πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και τη φύση τους.<br>β) Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:<br>β.1) η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων και<br>β.2) οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και η φύση των ενδείξεων που τεκμηριωμένα οδηγούν στην πεποίθηση για τη δυνατότητα ανάκτησης της λογιστικής αξίας.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Δεν υφίστανται παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα και δεν συντρέχει περίπτωση απομείωσης για τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία.                                          |
| <b>Παρ.12</b> | Για την καθαρή θέση της οντότητας:<br>α) Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.<br>β) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.<br>γ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, η λογιστική αξία των τίτλων που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο και εκδόθηκαν μέσα στη περίοδο, εντός των ορίων του εγκεκριμένου κεφαλαίου.<br>δ) Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μνεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.<br>ε) Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Βλέπε σημειώσεις ενότητας Ζ. “Κεφάλαιο”.                                                                                                                                                |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.<br>στ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.13</b>  | Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.                                                                                                                                                                                                                                                                  | Δεν συντρέχει για την οντότητα.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.14</b>  | Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Δεν υφίστανται.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.15</b>  | Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών επί της οντότητας, εφόσον οι κίνδυνοι ή τα οφέλη των διακανονισμών αυτών είναι σημαντικά και εφόσον η δημοσιοποίηση των κινδύνων ή οφελών απαιτείται για τους σκοπούς της εκτίμησης της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας.      | Δεν υπάρχουν τέτοιοι διακανονισμοί.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Παρ.16</b>  | Το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή οντότητες ομίλου ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.                       | Η Εταιρεία έχει, από το νόμο, υποχρέωση να καταβάλλει στους εργοδοτούμενους της συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη κατά το χρόνο της αφυπηρέτησής τους. Η αξία των δεδουλευμένων αυτών υποχρεώσεων κατά την 31/12/2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920 και του Ν.4093/2012 υπολογίσθηκε σε 28.400 € περίπου. |
| <b>Παρ.17</b>  | Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.                                                                                                           | Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Παρ.18</b>  | Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Δεν υφίστανται.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.19</b>  | Η προτεινόμενη ή, κατά περίπτωση, οριστική διάθεση των κερδών.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Τα αποτελέσματα εις νέον είναι ζημιογόνα, δε συντρέχει περίπτωση διανομής κερδών.                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Παρ.20</b>  | Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.21</b>  | Ο λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου, όταν συντρέχει περίπτωση.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Δε συντρέχει τέτοια περίπτωση. Το αποτέλεσμα της περιόδου ήταν κερδοφόρο                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Παρ.22</b>  | Σε περίπτωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων, το υπόλοιπο ισολογισμού στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, καθώς και ανάλυση της κίνησής του κατά τη διάρκεια της περιόδου, με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση.                                                                                                                                                    | Δεν σχηματίζεται κονδύλι αναβαλλόμενου φόρου από την Εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Παρ.23</b>  | Για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια περιόδου παρέχονται οι εξής πληροφορίες:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Παρ.23α</b> | α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Παρ.26</b>  | Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Παρ.25</b>  | Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών. | Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Παρ.26</b>  | Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                              |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Παρ.27</b> | Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, εάν συντρέχει περίπτωση.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                               |
| <b>Παρ.28</b> | Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των επιχειρήσεων του στοιχείου της παραγράφου 27.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                               |
| <b>Παρ.29</b> | Ο τόπος στον οποίο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραγράφους 27 και 28, στην περίπτωση που είναι διαθέσιμες. Εάν δεν είναι διαθέσιμες οι καταστάσεις αυτές γίνεται αναφορά του σχετικού γεγονότος.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                               |
| <b>Παρ.30</b> | Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Το σύνολο των αμοιβών των μελών Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθε 37.612 €.      |
| <b>Παρ.31</b> | Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας. | Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.                                    |
| <b>Παρ.32</b> | Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, για συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, διακεκριμένα κατά κατηγορία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 10 του άρθρου 30 περί προαιρετικής αναφοράς. |
| <b>Παρ.33</b> | Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, εφόσον είναι σημαντικά.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                               |
| <b>Παρ.34</b> | Οι πολύ μικρές οντότητες που κάνουν χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16, δηλώνουν τη συγκεκριμένη επιλογή που έχουν χρησιμοποιήσει.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση                                               |



## **ΣΤ. Λογιστικές πολιτικές**

(βάσει της παρ. 5 άρθρου 29 του Ν.4308/2014)

### **Ακολουθούμενες Λογιστικές πολιτικές**

#### **1. Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

##### **1.1. Ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία**

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.

β) Τα μισθωτικά δικαιώματα, ως άυλο στοιχείο. Πρόκειται για το δικαίωμα χρήσης του ΠΣΚΗ. Επειδή η ωφέλιμη οικονομική ζωή του είναι μεγαλύτερη από τον συμβατικό χρόνο παραχώρησης το κόστος κατασκευής των εγκαταστάσεων αναγνωρίζεται ως άυλο πάγιο περιουσιακό στοιχείο (συμβατική χρήση ακινήτου), υποκείμενο σε απόσβεση στη διάρκεια της μίσθωσης (15 έτη) και έλεγχο απομείωσης, με συντελεστή απόσβεσης 6,67%.

γ) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

ε) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.

ε) Οι δαπάνες ανάπτυξης, οι οποίες αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

ε1) Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.

ε2) Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

ε3) Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους. Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.

στ) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

##### **1.2. Η οντότητα δεν διαθέτει ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία**

##### **1.3. Προσαρμογή αξιών.**

α) Αποσβέσεις



α.1) Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

α.2) Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης για τη συστηματική κατανομή της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

α.3) Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο.

α.4) Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

α.5) Έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή αχρήστευση, δεν αποσβένονται.

α.6) Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

α.7) Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

Ο ωφέλιμος χρόνος ζωής των παγίων στοιχείων έχει ως εξής:

| Κατηγορία Παγίου                        | Ωφέλιμη ζωή παγίων | Συντελεστής Απόσβεσης |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Κτίρια                                  | 25                 | 4%                    |
| Μηχανήματα                              | 10                 | 10%                   |
| Μέσα μεταφοράς ατόμων                   | 6,25               | 16%                   |
| Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων             | 8,33               | 12%                   |
| Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός | 5                  | 20%                   |
| Λοπά πάγια οντότητας                    | 10                 | 10%                   |

#### β) Απομείωση

β.1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

β.2) Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

β.3) Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

β.4) Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

β.5) Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται.

β.6) Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

#### 1.4. Παύση αναγνώρισης παγίων

- α) Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.
- β) Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.
- γ) Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο.

### **1.5. Χρηματοδοτική Μίσθωση**

- α) Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην οντότητα (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της οντότητας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου για τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.
- β) Από την πλευρά του εκμισθωτή, τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.
- γ) Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωληθέντα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

Η οντότητα δεν έχει χρηματοδοτικές μισθώσεις.

### **1.6. Λειτουργική μίσθωση**

- α) Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.
- β) Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

## **2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

1. Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.
2. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.
3. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους κτήσης χρησιμοποιείται μόνο κατά την επιμέτρηση έντοκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.
4. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.
5. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:
  - α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
  - β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
  - γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.
6. Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.
7. Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:
  - α) Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
  - β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.
8. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάντως να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.
9. Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:
  - α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
  - β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.
10. Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται

(συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

11. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

### **3. Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών**

1. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.
2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.
3. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:
  - α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και
  - β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.
4. Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.
5. Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.
6. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
7. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:
  - α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο μέσου σταθμικού όρου.
  - β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.
  - γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.
8. Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

### **4. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά**

1. 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.
2. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

## **5. Υποχρεώσεις**

1. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.
2. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.
3. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.
4. Αντί της εφαρμογής των παραγράφων 1 έως 3 του παρόντος άρθρου, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
5. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.
6. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων βάσει των προβλέψεων του άρθρου 18 παράγραφος 2.δ και 20 παράγραφος 5 του παρόντος νόμου.
7. Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.
8. Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.
9. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.
10. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
11. Προβλέψεις. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
12. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης της παραγράφου 11, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.
13. Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία (Ν.2112/20) ονομαστικά ποσά.

14. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν

#### **6. Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι**

1. Η οντότητα έχει λάβει κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο.

2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπραττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3. Αναβαλλόμενοι φόροι. Η Διοίκηση της οντότητας έχει λάβει απόφαση περί μη αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.

#### **7. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία**

Δεν συντρέχει για την οντότητα.

#### **8. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων**

1. Τα στοιχεία του παρόντος άρθρου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο ενδεδειγμένο κατά περίπτωση κονδύλι και βάσει των παραγράφων 2 έως 14 κατωτέρω.

2. Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

3. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- 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 επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

4. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

5. Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

6. Τα έσοδα των παραγράφων 3 έως 4 του παρόντος άρθρου επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

7. Τα έσοδα των παραγράφων 3 έως 5 του παρόντος άρθρου αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

8. Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.
9. Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
10. Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
11. Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.
12. Τα έξοδα περιλαμβάνουν:
- α) Τα έξοδα ίδρυσης.
  - β) Το κόστος κτήσης ή κόστος παραγωγής, κατά περίπτωση, των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.
  - γ) Τις πάσης φύσεως δαπάνες μισθοδοσίας εργαζομένων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων για μελλοντικές παροχές.
  - δ) Τα έξοδα έρευνας.
  - ε) Τα έξοδα ανάπτυξης.
  - στ) Τις επισκευές και συντηρήσεις.
  - ζ) Τις αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων.
  - η) Τις προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους και έξοδα.
  - θ) Τους τόκους και τα συναφή έξοδα.
  - ι) Τα έξοδα και τις ζημιές που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
  - ια) Τις ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.
  - ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημιές που παρουσιάζονται με το καθαρό ποσό τους.
  - ιγ) Το φόρο εισοδήματος της περιόδου, τρέχοντα και αναβαλλόμενο, κατά περίπτωση.
  - ιδ) Κάθε άλλο έξοδο που έχει προκύψει και δεν περιλαμβάνεται στις προηγούμενες κατηγορίες.
13. Κάθε δαπάνη της παραγράφου 12 αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.
14. Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετρείται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα..

## **9. Στοιχεία της καθαρής θέσης**

1. Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν:
- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:
    - α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και



α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης.

στ) Κέρδη και ζημιές από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

2. Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου 1α και 1ε του παρόντος άρθρου αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

4. Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

## **10. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα**

1. Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

2. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

3. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

4. Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην καθαρή θέση.



Το στοιχείο αυτό της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

#### **11. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών**

1. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
  - α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
  - β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.
2. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.
3. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

## **Z. Λοιπές γνωστοποιήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων**

### **1. Ενσώματα πάγια**

Η κίνηση των ενσώματων παγίων της χρήσης 2021 για την οντότητα αναλύεται ως εξής:

|                                     | Μηχανολογικός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά<br>Μέσα | Έπιπλα κλπ<br>εξοπλισμός | Σύνολα           |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2020</b> | 157.408                     | 147.603            | 919.754                  | 1.224.765        |
| Προσθήκες χρήσης                    | 144                         | 2.500              | 124.233                  | 126.878          |
| <b>Σύνολα 31.12.2021</b>            | <b>157.552</b>              | <b>150.103</b>     | <b>1.043.988</b>         | <b>1.351.643</b> |
| <b>Αποσβέσεις 31.12.2020</b>        | 132.752                     | 98.942             | 732.536                  | 964.230          |
| Αποσβέσεις χρήσης                   | 431                         | 10.997             | 41.448                   | 52.876           |
| <b>Σύνολα 31.12.2021</b>            | <b>133.183</b>              | <b>109.939</b>     | <b>773.984</b>           | <b>1.017.106</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021</b>  | <b>24.369</b>               | <b>40.165</b>      | <b>270.003</b>           | <b>334.537</b>   |

### **2. Άυλα πάγια στοιχεία**

|                                     | Δικαιώματα<br>χρήσης | Έξοδα<br>Ιδρύσεως &<br>Πρώτης<br>Εγκατάστασης | Λογισμικό     | Τόκοι Δανείων<br>Κατασκευαστικής<br>Περίοδου | Λοιπά<br>Έξοδα<br>Πολυετούς<br>Απόσβεσης | Σύνολα            |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2020</b> | 33.522.897           | 2.577                                         | 35.452        | 586.646                                      | 354.240                                  | <b>34.501.812</b> |
| Προσθήκες Χρήσεως                   | -                    | -                                             | 4.675         | -                                            | 20                                       | <b>4.695</b>      |
| <b>Σύνολα 31.12.2021</b>            | <b>33.522.897</b>    | <b>2.577</b>                                  | <b>40.127</b> | <b>586.646</b>                               | <b>354.260</b>                           | <b>34.506.507</b> |
| <b>Αποσβέσεις 31.12.2020</b>        | 14.234.809           | 2.577                                         | 17.663        | 410.653                                      | 198.589                                  | <b>14.864.291</b> |
| Αποσβέσεις Χρήσεως                  | 2.234.517            | -                                             | 2.581         | 58.665                                       | 20.368                                   | <b>2.316.131</b>  |
| <b>Σύνολα 31.12.2021</b>            | <b>16.469.326</b>    | <b>2.577</b>                                  | <b>20.244</b> | <b>469.317</b>                               | <b>218.957</b>                           | <b>17.180.422</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021</b>  | <b>17.053.571</b>    | <b>-</b>                                      | <b>19.883</b> | <b>117.329</b>                               | <b>135.303</b>                           | <b>17.326.086</b> |

Με την υπ' αριθμό 881/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ηρακλείου δόθηκε χρονική παράταση της σύμβασης χρησιδανείου του ΠΣΚΗ, για μία επιπλέον δεκαπενταετία (έως το 2029). Καθώς η ΔΕΠΑΝΑΛ έχει το δικαίωμα χρήσης του ΠΣΚΗ και η ωφέλιμη οικονομική ζωή του ακινήτου είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το χρόνο που θα έχει το δικαίωμα χρήσης αυτού, τα κόστος κατασκευής του ακινήτου αναγνωρίστηκε ως άυλο περιουσιακό στοιχείο. Πρόκειται για συγκρότημα πέντε κτιρίων συνολικής δόμησης περίπου 28.487 μ<sup>2</sup>, καθώς και λοιπές τεχνικές εγκαταστάσεις, διαμορφώσεις περιβάλλοντα χώρου και υπόγειο σταθμό αυτοκινήτων 220 θέσεων. Η ανέγερση του πραγματοποιήθηκε σε ακίνητο ιδιοκτησίας του Δήμου Ηρακλείου 5,67 στρεμμάτων και συγκεκριμένα στην περιοχή Αγ. Ανδρέας/Μαρτινέγκο. Επιχορηγείται από το Υπουργείο Πολιτισμού, το Δήμο Ηρακλείου και τα Ιδρύματα Καλοκαιρινού.

Η Εταιρεία κατά την μετάβαση στα νέα ΕΛΠ εφάρμοσε τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και συνεχίζει να εμφανίζει στο ενεργητικό της και μέχρι την πλήρη απόσβεση τους τα στοιχεία «Λοιπά άυλα πάγια» και «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου ΠΣΚΗ» παρότι δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης βάσει των ΕΛΠ.

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

Οι προκαταβολές και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση Π.Σ.Κ.Η                     | 14.652.869        | 14.297.047        |
| Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές                       | 2.935             | 42.489            |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>14.655.803</b> | <b>14.339.536</b> |

Οι ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν την Β' φάση ανέγερσης του Π.Σ.Κ.Η..

### 4. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Εμπορικές απαιτήσεις            | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Πελάτες                         | 417.078        | 536.678        |
| Γραμμάτια εισπρακτέα            | 1.144          | 1.144          |
| Εισπρακτέες επιταγές πελατών    | 22.241         | 22.274         |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | (77.557)       | (77.557)       |
| <b>Σύνολο</b>                   | <b>362.905</b> | <b>482.539</b> |

### 5. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Λοιπές απαιτήσεις                         | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Φ.Π.Α                                     | 1.209.872        | 2.875.204        |
| Λοιπές απαιτήσεις κατά ελληνικού Δημοσίου | 107.941          | 100.259          |
| Απαιτήσεις από GREEN PLUS                 | 537.952          | 311.833          |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές               | 30.377           | 37.721           |
| Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού       | 25.225           | 26.325           |
| Απαίτηση ΔΗ.Κ.Ε.Ν.Α                       | 14.561           | 14.561           |
| Λοιπές απαιτήσεις                         | 50.615           | 60.302           |
| <b>Σύνολο</b>                             | <b>1.976.542</b> | <b>3.426.204</b> |

Στη χρήση 2021 έναντι απαιτήσεων από ΦΠΑ, εισπράχθηκε ποσό 1.960.254,97 € και συμψηφίστηκαν φορολογικές οφειλές ποσού 8.659,83 € δυνάμει της υπ' αριθμ. 70/2021 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Χανίων. Με την εν λόγω απόφαση έγινε κατά βάση δεκτή η προσφυγή της Εταιρείας, να ακυρωθεί η 486/2019 και να τροποποιηθεί η 487/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2013 και 2014 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Πρόκειται κυρίως για ποσά ΦΠΑ που είχαν επιστραφεί και αφορούσαν την κατασκευή του Πολιτιστικού Κέντρου Ηρακλείου.

### 6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Ταμείο                           | 17.739           | 12.811           |
| Καταθέσεις όψεως                 | 2.176.030        | 2.060.854        |
| <b>Σύνολο</b>                    | <b>2.193.769</b> | <b>2.073.665</b> |

Η οντότητα δεν διαθέτει διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

## 7. Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας δεν μεταβλήθηκε εντός της χρήσεως 2021, και αναλύεται ως εξής:

| Μετοχικό κεφάλαιο | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------|------------|------------|
| Μετοχικό κεφάλαιο | 16.939.500 | 16.939.500 |
| Αριθμός μετοχών   | 169.395    | 169.395    |
| Κοινές            | 169.395    | 169.395    |
| Αξία ανά μετοχή   | 100,00     | 100,00     |

## 8. Καθαρή θέση

Η καθαρή θέση της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχει ως εξής:

| Καθαρή θέση                                        | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Μετοχικό κεφάλαιο                                  | 16.939.500        | 16.939.500        |
| Τακτικό αποθεματικό                                | 77.013            | 77.013            |
| Κεφάλαιο αμιγούς δημοτικής επιχείρησης ΔΕΠΤΑΗ Α.Ε. | 1.590.558         | 1.590.558         |
| Αποτέλεσμα εις νέον                                | (2.057.190)       | (2.075.769)       |
| <b>Σύνολο</b>                                      | <b>16.549.881</b> | <b>16.531.302</b> |

## 9. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους | 28.393        | 23.749        |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>28.393</b> | <b>23.749</b> |

## 10. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Εγγυήσεις καρτών στάθμευσης                      | 511           | 420           |
| Ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς το ελληνικό δημόσιο | 87.839        | 48.261        |
| <b>Σύνολο</b>                                    | <b>88.350</b> | <b>48.681</b> |

## 11. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναλύονται ανά πηγή χρηματοδότησης ως εξής:

| Κρατικές επιχορηγήσεις                  | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Απ. Δήμου Ηρακλείου 77/16.3.1992        | 560.187           | 560.187           |
| Απ. Δήμου Ηρακλείου 411/21.9.1992       | 58.694            | 58.694            |
| Απ. Δήμου Ηρακλείου 327/12.7.1993       | 117.388           | 117.388           |
| Απ. Δήμου Ηρακλείου 522/5.12.1994       | 117.388           | 117.388           |
| Απ. Υπ. Πολιτισμού 17/7/2003 - Π.Σ.Κ.Η. | 24.992.366        | 24.992.366        |
| Επιχορηγήσεις ιδρύματος Καλοκαιρινού    | 2.999.812         | 2.999.812         |
| Επιχορηγήσεις προγράμματος ΘΗΣΕΑΣ       | 4.000.000         | 4.000.000         |
| Επιχορηγήσεις ΥΠ.ΠΟ. για Π.Σ.Κ.Η.       | 3.000.000         | 3.000.000         |
| Επιχορήγηση αναπτυξιακού νόμου          | 525.881           | 525.881           |
| <b>Πλέον:</b>                           |                   |                   |
| Απόδοση επενδυτικού κεφαλαίου           | 981.416           | 981.416           |
| <b>Μείον</b>                            |                   |                   |
| Πραγματοποιημένα έξοδα Π.Σ.Κ.Η.         | (1.396.542)       | (1.396.542)       |
| Αναλογούσες αποσβέσεις                  | (16.831.574)      | (14.539.418)      |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>19.125.016</b> | <b>21.417.172</b> |

## 12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Προμηθευτές           | 562.690        | 671.986        |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>562.690</b> | <b>671.986</b> |

## 13. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Λοιπές υποχρεώσεις      | 31/12/2021     | 31/12/2020       |
|-------------------------|----------------|------------------|
| ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ               | -              | 1.044.263        |
| ΕΔΡΑΣΗ Χ. -ΨΑΛΛΙΔΑΣ ΑΤΕ | 57.073         | 57.073           |
| Αμοιβές προσωπικού      | 29.248         | 33.986           |
| Προκαταβολές πελατών    | 24.075         | 12.744           |
| Λοιποί χρεώστες         | 25.834         | 25.066           |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>136.231</b> | <b>1.173.133</b> |

## 14. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Πρόβλεψη μισθοδοσίας προσωπικού         | 481.966        | 505.719        |
| Έξοδα καλλιτεχνικών παραστάσεων Π.Σ.Κ.Η | 37.893         | -              |
| Έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας              | 10.561         | -              |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>530.420</b> | <b>505.719</b> |

Η πρόβλεψη μισθοδοσίας προσωπικού αφορά δεδουλευμένο κόστος μισθωμένου προσωπικού.

## 15. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας κατά τις εταιρικές χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

| Πωλήσεις               | 1/1-31/12/2021   | 1/1-31/12/2020   |
|------------------------|------------------|------------------|
| Έσοδα από πάρκινγκ     | 676.047          | 712.835          |
| Έσοδα από τεχνικά έργα | 319.738          | 46.107           |
| Καταστήματα            | 1.099.660        | 784.891          |
| Σταθμοί αυτοκινήτων    | 127.651          | 99.547           |
| Πολιτιστικό κέντρο     | 127.532          | 49.254           |
| Λοιπά έσοδα            | -                | 437              |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>2.350.628</b> | <b>1.693.071</b> |

Το σύνολο του κύκλου εργασιών πραγματοποιείται στο νομό Ηρακλείου.

## 16. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

| Κόστος Πωληθέντων                         | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Αγορές και διαφορά αποθεμάτων             | 501.917        | 279.631        |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού              | 313.742        | 317.690        |
| Κόστος μισθωμένου προσωπικού καταστημάτων | 1.053.227      | 979.376        |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                  | 396.595        | 484.217        |
| Παροχές τρίτων                            | 340.557        | 273.961        |
| Φόροι - Τέλη                              | 4.739          | 3.595          |

|                                           |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Διάφορα έξοδα                             | 432.321          | 204.113          |
| Αποσβέσεις                                | 25.816           | 63.425           |
| Κεφαλαιοποίηση κόστους τεχνικής υπηρεσίας | (258.281)        | (376.152)        |
| <b>Σύνολο</b>                             | <b>2.810.634</b> | <b>2.229.858</b> |

### 17. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

| Λοιπά συνήθη έσοδα                   | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων            | 133.824        | 130.875        |
| Ενοίκια κτιρίων                      | 12.225         | 5.077          |
| Έσοδα παραχώρησης χώρων              | 4.141          | 6.048          |
| Έσοδα από διαφημιστική προβολή       | 46.193         | 1.156          |
| Επιδότησεις - επιχορηγήσεις Ο.Α.Ε.Δ. | 3.200          | 3.150          |
| Λοιπά έσοδα                          | 12.097         | 449            |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>211.679</b> | <b>146.754</b> |

### 18. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

| Έξοδα διοίκησης                         | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού            | 268.039        | 296.758        |
| Δαπάνες μισθωμένου προσωπικού διοίκησης | 167.974        | 266.596        |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                | 74.169         | 43.398         |
| Παροχές τρίτων                          | 28.386         | 25.733         |
| Φόροι - Τέλη                            | 10.195         | 9.542          |
| Διάφορα έξοδα                           | 35.977         | 31.578         |
| Αποσβέσεις                              | 51.035         | 50.503         |
| Προβλέψεις                              | 4.643          | 75.285         |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>640.418</b> | <b>799.392</b> |

### 19. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

| Λοιπά έξοδα και ζημιές                             | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Φορολογικά πρόστιμα - προσαυξήσεις                 | 11.342         | 44.504         |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                             | 22.877         | 219.340        |
| Φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων                  | 11.009         | -              |
| Τέλος επιτηδεύματος                                | 23.700         | -              |
| Αποσβέσεις μη ενσωματώμενες στο λειτουργικό κόστος | 58.665         | 58.665         |
| Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορήγησης                | (58.665)       | -              |
| <b>Σύνολο</b>                                      | <b>68.927</b>  | <b>322.509</b> |

### 20. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη κατά την 31.12.2021 και κατά την 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

| Λοιπά έσοδα και κέρδη                              | 1/1-31/12/2021   | 1/1-31/12/2020 |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                              | 3.773            | 1.912          |
| Έκτακτα έσοδα από επιστροφή Φ.Π.Α απόφασης 70/2021 | 99.526           | -              |
| Τακτοποίηση υποχρεώσεων προηγούμενων χρήσεων       | 318.075          | -              |
| Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων                   | 73               | 83.522         |
| Επιχορήγηση Δήμου Ηρακλείου λόγω covid-19          | 600.000          | 250.000        |
| Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων          | -                | 83.252         |
| Επίδραση μεταβολής λογιστικής πολιτικής IAS 19     | -                | 41.344         |
| <b>Σύνολο</b>                                      | <b>1.021.448</b> | <b>460.029</b> |

## 21. Παροχές σε εργαζομένους

| Προσωπικό                                          | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Μέσος όρος απασχολούμενων ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε.             | 22               | 22               |
| Μισθοί και ημερομίσθια απασχολούμενων ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε. | 442.501          | 484.153          |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις                            | 108.142          | 123.169          |
| Λοιπές παροχές                                     | 7.641            | 7.126            |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία            | 23.497           | -                |
| Μέσος όρος δανειζόμενου προσωπικού από τρίτους     | 95               | 95               |
| Κόστος δανειζόμενου προσωπικού από τρίτους         | 1.221.201        | 1.245.972        |
| <b>Συνολικό κόστος</b>                             | <b>1.802.982</b> | <b>1.860.420</b> |

Η Εταιρεία, υπολογίζει την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού βάσει του Ν. 2112/1920. Στη χρήση 2021 υιοθετήθηκε η αναθεωρημένη πολιτική, που προτείνεται βάσει του IAS 19, για την κατανομή των παροχών στις περιόδους υπηρεσίας που καταλαμβάνουν τα τελευταία (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων και σύμφωνα με την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η αναπροσαρμογή έγινε αναδρομικά από την 1η Ιανουαρίου 2020 σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη», ενώ έγιναν οι σχετικές αναμορφώσεις στα επηρεαζόμενα κονδύλια των καταστάσεων ταμειακών ροών και μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.

| Μεταβολή στις λογιστικές πολιτικές                            |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 31.12.2019                    | 116.361  |
| Επίδραση μεταβολής λογιστικής πολιτικής 01.01.2020            | (96.552) |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 01.01.2020                    | 19.809   |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2020 λογισθείσα               | 45.285   |
| Επίδραση μεταβολής λογιστικής πολιτικής στα αποτελέσματα 2020 | (41.344) |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 31.12.2020                    | 23.749   |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2021 λογισθείσα               | 4.643    |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 31.12.2021                    | 28.393   |

## 22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2021 έχουν ως εξής:

| Υπόλοιπα & Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | Σχέση                  | Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών | Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις | Αγορές αγαθών & υπηρεσιών | Αμοιβές- παροχές | Απαιτήσεις    | Υποχρεώσεις    |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------|---------------|----------------|
| Δήμος Ηρακλείου Κρήτης                    | Μέτοχος                | 71.176                      | 600.000                     | -                         | -                | 17.299        | 115.382        |
| Κ/Ξ ΕΝΩΣΗ ΔΕΠΑΝΑΛ ΑΕ- ΔΟΛΑΨΑΚΗΣ ΑΤΕ       | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | -                           | -                           | -                         | -                | 2.974         | -              |
| Μέλη Δ.Σ.                                 | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | -                           | -                           | -                         | 37.612           | -             | 1.749          |
| Διευθυντικά στελέχη                       | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | -                           | -                           | -                         | 73.671           | 5.700         | 2.691          |
| <b>Σύνολα</b>                             |                        | <b>71.176</b>               | <b>600.000</b>              | <b>-</b>                  | <b>111.283</b>   | <b>25.973</b> | <b>119.822</b> |

## 23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις – εγγυήσεις - ενδεχόμενες υποχρεώσεις

**Εμπράγματα εξασφαλίσεις:** Η Εταιρεία δεν διαθέτει ακίνητα, ως εκ τούτου δεν υπάρχουν εμπράγματα εξασφαλίσεις.

**Λοιπές δεσμεύσεις – εγγυήσεις- συμβατικές υποχρεώσεις:** Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας.

## 24. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Η Εταιρεία έχει τις παρακάτω εκκρεμείς επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές:

- **Διοικητική πράξη απένταξης Πολιτιστικού / Δημοσιονομική Διόρθωση**
  - Με την ΕΥΤΟΠ/Γ/Φ145/2404/22.6.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της ΕΥΤΠ του Υπουργείου Πολιτισμού, επιβλήθηκε κατά της Εταιρείας δημοσιονομική διόρθωση συνολικού ποσού 11.814.687,43 € και αφορά χρηματοδότηση που έλαβε στο πλαίσιο πράξης με τίτλο "Συνεδριακό και Πολιτιστικό Κέντρο Ηρακλείου" (Κωδικός ΟΠΣ: 76398, μέτρο 2.1, Επιχειρησιακό πρόγραμμα "ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ" 2000-2006). Η ΔΕΠΤΑΗ ΑΕ ΟΤΑ υπέβαλλε στις 26/08/2015 έφεση και αίτηση αναστολής και η απόφαση ανεστάλη με την από 01/11/2016 πράξη της Προέδρου του Ι' τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου μέχρις ότου περατωθεί ή καταργηθεί η έφεση. Η Εταιρεία κατέθεσε στις 10/03/2021 αναίρεση κατά της υπ' αριθμ. 698/2020 απόφασης του πρώτου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την οποία απορρίφθηκε η από 26/08/2015 υποβληθείσα έφεση. Με την από 22/03/2021 προσωρινή διαταγή, ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανέστειλε προσωρινά την υπ' αριθμ. 698/2020 απόφαση.
- **Εργατικές αγωγές και υποθέσεις**
  - Αγωγή 13 εργαζομένων της Εταιρείας περί καταβολής επιδομάτων εορτών και αδείας προηγούμενων χρήσεων, αίτημα της οποίας είναι να υποχρεωθεί από το Δικαστήριο η Εταιρεία να καταβάλει έκαστον εξ αυτών για την παραπάνω αιτία το συνολικό ποσό των 2.500 € και επιπλέον 500 € εις έκαστον εξ αυτών ως αποζημίωση ηθικής βλάβης.
  - Έχει ασκηθεί αγωγή από πρώην εργαζόμενο της Εταιρείας και μετέπειτα μισθωτό δεύτερης εταιρείας, περί αναγνώρισης της σύνδεσής του με την Εταιρεία με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου από την αρχική πρόσληψή του από την Εταιρεία, περί αναγνώρισης ότι είναι άκυρη η από 01/02/2022 καταγγελία εργασιακής συμβάσεως από την δεύτερη εταιρεία ή επικουρικά, εάν η καταγγελία θεωρηθεί ως έγκυρη να καταδικασθεί η Εταιρεία να του καταβάλει το υπόλοιπο της αποζημιώσεώς του ποσού 22.674,16 € νομιμότοκα καθώς και να υποχρεωθεί η Εταιρεία να αποδέχεται την προσφερόμενη εργασία του νομίμως και με την απειλή χρηματικής ποινής 5.900 € και προσωπικής κρατήσεως ενός έτους κατά του νόμιμου εκπροσώπου της.
- **Προσφυγές κατά διοικητικών προστίμων και αποφάσεων**
  - Προσφυγή της 07/04/2022 κατά της υπ' αριθμ. 245 και με αριθμ. πρωτ. 23391/9-12-2021 απόφασης του Αντιδημάρχου οικονομικών θεμάτων του Δήμου Χερσονήσου περί επιβολής διοικητικού προστίμου σε βάρος της Εταιρείας για προηγούμενα έτη, συνολικού ποσού 3.000 €, για στέρηση άδειας ίδρυσης και λειτουργίας/γνωστοποίησης, ώστε να επιλυθεί συμβιβαστικά η διαφορά Ενώπιον της αρμόδιας Επιτροπής του άρθρου 32 του Ν. 1080/1980, άλλως να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί, άλλως μεταρρυθμιστεί η υπ. αριθμ. 245 και με αριθ. πρωτ. 23391/9-12-2021 απόφαση του Αντιδημάρχου Οικονομικών Θεμάτων του Δήμου Χερσονήσου (Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών).
  - Προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Ηρακλείου κατά της υπ' αριθμ. 194733/8-8-2019 απόφασης της Περιφέρειας Κρήτης, διά της οποίας αφαιρέθηκε προσωρινά η άδεια λειτουργίας για δημόσια χρήση



του χώρου στάθμευσης στο Πολιτιστικό Συνεδριακό Κέντρο Ηρακλείου. Η προσφυγή εκδικάζεται στις 28/09/2022.

▪ **Εργολαβικές διαφορές**

- Αγωγή από εργολάβο ενώπιον του Ειρηνοδικείου Ηρακλείου, αίτημα της οποίας είναι να υποχρεωθεί από το Δικαστήριο η Εταιρεία να καταβάλει στον ενάγοντα αντίδικο το ποσό των 16.358,17 € από εργολαβικές αξιώσεις και πώληση εμπορευμάτων. Δεν έχει ορισθεί δικάσιμος ημερομηνία.
- Χρηματική αγωγή από σύμπραξη προσώπων ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, αίτημα της οποίας είναι, να υποχρεωθεί από το Δικαστήριο η Εταιρεία (ως καθολική διάδοχος της «Δ.ΕΠ.Τ.Α.Η. Α.Ε. Ο.Τ.Α.»), στην καταβολή του συνολικού ποσού των 110.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 26.400,00 €, για οφειλή υπολοίπου αμοιβής παροχής υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου για την υποστήριξη της Δ/σας υπηρεσίας στην υλοποίηση του έργου: «Ολοκλήρωση του Π.Σ.Κ.Η. Κρήτης-Κατασκευή Ειδικού Θεατρολογικού και Γενικού Εξοπλισμού». Επί της αγωγής πρόκειται να κατατεθούν προτάσεις της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 237 παρ. 1 και 2 του ΚΠολΔ, της οποίας δικάσιμος, ακολούθως, θα οριστεί από το Δικαστήριο. Βάσει του Ν. 4640/2019 η υπό κρίση διαφορά υπάγεται στην Υποχρεωτική Αρχική Συνεδρία (Υ.Α.Σ) Διαμεσολάβησης, η οποία θα λάβει χώρα στο αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα.
- Δήλωση – αγωγή – κλήση της ίδιας ως άνω σύμπραξης προσώπων εναντίον της Εταιρείας, αίτημα της οποίας είναι να αναγνωριστεί από το Διαιτητικό Δικαστήριο, ότι η ανωτέρω ενάγουσα σύμπραξη προσώπων παρείχε υπερσυμβατικές και εξωσυμβατικές υπηρεσίες προς την «Δ.ΕΠ.Τ.Α.Η. Α.Ε. Ο.Τ.Α.» και ότι το τίμημα γι' αυτές ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **351.709,12 €**. Έχουν ήδη ορισθεί διαιτητές από την σύμπραξη και από την Εταιρεία.

▪ **Λοιπές αστικές υποθέσεις**

- Αγωγή από μισθωτή της Εταιρείας περί καταβολής στην ενάγουσα το ποσό των 35.852,59 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντων μισθωμάτων, της οποίας αναμένεται η έκδοση απόφασης από το Μονομελές Πρωτοδικείο Ηρακλείου.
- Αγωγή κατά της Εταιρείας περί καταβολής στον ενάγοντα το ποσό των 5.123,99 € νομιμότοκα από τον Ιούλιο 2020. Η εταιρεία έχει ασκήσει έφεση επί της από 2018 οριστικής απόφασης του Ειρ. Ηρακλείου, η οποία εκδικάζεται στις 07/02/2024.

## **25. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 μέχρι 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

## **26. Μεταβολή λογιστικής πολιτικής**

Η επίδραση της μεταβολής λογιστικής πολιτικής, με το νέο πλαίσιο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 19, στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης έχει ως εξής:

| Επηρεαζόμενα κονδύλια οικονομικών καταστάσεων  | Δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις 31.12.2020 | Επίδραση εφαρμογής Δ.Α.Π. 19 | Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης</b>      |                                                  |                              |                                                  |
| Αποτελέσματα εις νέο                           | (2.213.665)                                      | 137.896                      | (2.075.769)                                      |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                    | <b>16.393.406</b>                                | <b>137.896</b>               | <b>16.531.302</b>                                |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους         | 161.645                                          | (137.896)                    | 23.749                                           |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>161.645</b>                                   | <b>(137.896)</b>             | <b>23.749</b>                                    |
| <b>Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία</b> |                                                  |                              |                                                  |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων               | (1.099.886)                                      | 41.344                       | (1.058.542)                                      |
| Αποτελέσματα προ φόρων                         | (1.102.070)                                      | 41.344                       | (1.060.726)                                      |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους            | (1.102.070)                                      | 41.344                       | (1.060.726)                                      |

## 27. Αναταξινομήσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσης

Για λόγους αρτιότερης εμφάνισης διενεργήθηκαν αναταξινομήσεις κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης, προκειμένου αυτά να καταστούν συγκρίσιμα με αυτά της κλειόμενης. Κυρίως αφορούν αναταξινομήσεις εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

## 28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα για τα οποία να απαιτείται γνωστοποίηση βάσει των διατάξεων της παραγράφου 9 του Άρθρου 29 του Ν.4308/2014.

**Ηράκλειο, 30/09/2022**

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο υπεύθυνος λογιστηρίου

Καλογεράκη – Αρχοντάκη Στυλιανή

Κανακαράκης Νεκτάριος

Μουδάτσος Κωνσταντίνος

Α.Δ.Τ. ΑΒ 477346

Α.Δ.Τ. ΑΑ 368347

Α.Δ.Τ. ΑΒ 959059 Α'Ο.Ε.Ε. 92078