



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2023 – 31.12.2023

*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.Γ.Ε.ΜΗ. 117235827000

ΑΦΜ 094258926

Περιεχόμενα

A. Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
B. Γενικές πληροφορίες για την οντότητα	5
Γ. Ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	6
1. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	12
2. Κατάσταση αποτελεσμάτων.....	13
3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	14
Ε. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει του Αρθρου 29 του Ν.4308/2014.....	15
ΣΤ. Λογιστικές πολιτικές	19
1. Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	19
2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	21
3. Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών	23
4. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά	23
5. Υποχρεώσεις	23
6. Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι.....	24
7. Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία	25
8. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων	25
9. Στοιχεία της καθαρής θέσης.....	26
10. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα.....	27
11. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών.....	27
Ζ. Λοιπές γνωστοποιήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων	28
1. Ενσώματα πάγια	28
2. Άυλα πάγια στοιχεία.....	28
3. Λοιπά.....	29
4. Εμπορικές απαιτήσεις.....	29
5. Λοιπές απαιτήσεις	29
6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29
7. Κεφάλαιο	29
8. Καθαρή θέση	29
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	30
10. Κρατικές επιχορηγήσεις	30
11. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	30
12. Λοιποί φόροι και τέλη	31
13. Λοιπές υποχρεώσεις	31
14. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31
15. Κύκλος εργασιών	31
16. Κόστος πωλήσεων.....	32
17. Λοιπά συνήθη έσοδα	32
18. Έξοδα διοίκησης	32
19. Λοιπά έξοδα και ζημιές	32
20. Παροχές σε εργαζομένους.....	33
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	33
22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις – εγγυήσεις - ενδεχόμενες υποχρεώσεις	33
23. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	33
24. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	34
25. Συνέχιση δραστηριότητας	35
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	35

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

Γενικά Στοιχεία Εταιρείας	
Επωνυμία	: ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Νομικός Τύπος	: Ανώνυμη Εταιρεία
Περίοδος αναφοράς	: 01.01.2023 έως 31.12.2023
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	: https://www.depanal.gr
Συνέχιση Δραστηριότητας	: Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνέχισης δραστηριότητας

Α. Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 30 του Ν.4308/2014)

Οι κάτωθι υπογεγραμμένοι:

1. Βαρβεράκης Κωνσταντίνος, Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Παναγιωτάκη Μαρία, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
3. Κεφαλογιάννης Ζαχαρίας, 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 2023 (01.01.2023 έως 31.12.2023), οι οποίες καταρτίστηκαν 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, 01 Οκτωβρίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Βαρβεράκης Κωνσταντίνος

Παναγιωτάκη Μαρία

Κεφαλογιάννης Ζαχαρίας

Α.Δ.Τ. ΑΡ 416048

Α.Δ.Τ. ΑΟ 972762

Α.Δ.Τ. ΑΚ 470830

B. 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 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίαση της 1ης Οκτωβρίου 2024.

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

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας συνοψίζονται στα εξής:

- 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 αναψυκτηρίων, κυλικείων και εστιατορίων.
- την εκμετάλλευση δημοτικής παραλίας εντός των διοικητικών ορίων του Δήμου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας ασκείται από το Δ.Σ. Η κατανομή των ρόλων είναι στη βάση εγκεκριμένου οργανογράμματος.

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:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2023	31/12/2022
Ενσώματα πάγια	7.003.432	7.813.048
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	-	2.935
Ασώματα πάγια	18.019.282	21.222.995
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	74.593	178.921
Αποθέματα	33.253	35.355
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	1.883.628	2.579.200
Σύνολο Ενεργητικού	27.014.189	31.832.455

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31/12/2023	31/12/2022
Καταβλημένα κεφάλαια	16.939.500	16.939.500
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	(2.943.134)	(1.921.793)
Προβλέψεις	28.393	28.393
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.485.353	15.463.635
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.504.078	1.322.720
Σύνολο Παθητικού	27.014.189	31.832.455

Οι επενδύσεις της χρήσης 2023 σε πάγια ανά κατηγορία αφορούν:

	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	8.104.992	169.603	1.292.198	9.566.793
Προσθήκες χρήσης	-	-	70.676	70.676
Μεταφορές	-	-	-	-
Σύνολα 31.12.2023	8.104.992	169.603	1.362.874	9.637.469

4. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, ο κύκλος εργασιών στη χρήση 2023 ανήλθε σε 4.368.845 € έναντι 3.518.443 € κατά την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 24,17 %. Τα ολικά αποτελέσματα προ φόρων της εκμετάλλευσης ανήλθαν σε ζημιές 1.021.341 € έναντι ζημιών 1.532.174 € κατά την προηγούμενη χρήση. Τα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (λειτουργικός EBITDA) διαμορφώθηκαν σε ζημιές ποσού 698.972 € έναντι ζημιών ποσού 1.227.872 € της προηγούμενης χρήσης.

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 «τοις 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 το πλείστον 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 αναστάλθηκε με την από 01.11.2016 πράξη της Προέδρου του Γ' 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.**

Στην παρ. 8 του άρθρου 285 του Ν.3463/2006 αναφέρονται οι χρηματοοικονομικές συνθήκες που μπορούν να οδηγήσουν στη λύση της Εταιρείας λόγω διαδοχικών ζημιών (Ζετίας) ή ανεπάρκειας ιδίων κεφαλαίων.

Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης: Η ενεργειακή κρίση, ο υψηλός πληθωρισμός και οι γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία και την νοτιοανατολική Μεσόγειο συντηρούν ένα κλίμα αβεβαιότητας σε οικονομικό επίπεδο. Η εκτιμώμενη σταθεροποίηση του οικονομικού κλίματος αναμένεται να περιορίσει τον εν λόγω κίνδυνο.

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα: Σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα δημοσιευμένα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ (07.03.2024), ο ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας το 2023 διαμορφώθηκε στο 2%. Βασικές κινητήριες δυνάμεις της οικονομίας τα επόμενα έτη θα συνεχίσουν να είναι η ιδιωτική κατανάλωση, οι επενδύσεις και οι εξαγωγές, ενώ η καθαρή συμβολή του εξωτερικού τομέα θα είναι οριακά αρνητική. Η νομισματική πολιτική εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να επιδρά συσταλτικά στην οικονομική δραστηριότητα, ενώ θετικά στην ανάπτυξη θα συμβάλουν οι επενδύσεις χάρη στους πόρους του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Για τη χρήση 2024 εκτιμάται περαιτέρω αύξηση του ΑΕΠ, αλλά με ηπιότερους ρυθμούς συγκριτικά με τη χρήση 2023. Ο πληθωρισμός, εκτιμάται ότι θα συνεχίσει την καθοδική του πορεία και, μέχρι το 2026, αναμένεται να συγκλίνει προς το στόχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (2%).

Η σταθεροποίηση των επιτοκίων και η αποκλιμάκωση του πληθωρισμού και του ενεργειακού κόστους θα συμβάλουν στην σταθεροποίηση του οικονομικού περιβάλλοντος, δημιουργώντας τις κατάλληλες προϋποθέσεις για ήπια ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας.

Η διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις από την συνήθη λειτουργία και από έκτακτα γεγονότα, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και οι ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν δυσμενών επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

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 2023 απασχόλησε 21 άτομα προσωπικό (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας) και 98 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 οποιεσδήποτε 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	31/12/2023	31/12/2022
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1,27	1,98
Ίδια Κεφάλαια / Ξένα κεφάλαια	1,08	0,89
Κεφάλαιο κίνησης	412.804	1.291.835
EBITDA	-698.972	-1.227.872
EBITDA / Κύκλος Εργασιών (Ebitda Margin)	-16,00%	-34,90%
EBITDA / Χρηματοοικονομικό κόστος	-39,96	-87,21
Έξοδα λειτουργίας / Κύκλος εργασιών	16,01%	19,75%
Επιχορηγήσεις / Πάγιο Ενεργητικό	63,81%	73,46%
Μικτό περιθώριο εκμετάλλευσης / Κύκλος εργασιών	-8,92%	-26,72%
Κύκλος εργασιών / Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	17,41%	12,04%

Η Εταιρεία δεν παρακολουθεί μη χρηματοοικονομικούς δείκτες επιδόσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ. Επιπλέον πληροφόρηση και ανάλυση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Προοπτικές επόμενης χρήσης: Οι πιο πρόσφατες εκτιμήσεις για την επόμενη χρήση αναφέρουν περαιτέρω συγκράτηση του πληθωρισμού (σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα δημοσιευμένα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ, το 2023 υποχώρησε σε 3,5%, από 9,3% το 2022, αντανακλώντας τη μεγάλη μείωση των τιμών των ενεργειακών αγαθών) ως απόρροια του περιορισμού του ενεργειακού κόστους. Σε μακροοικονομικό επίπεδο, καθοριστικό παράγοντα για τη θετική μεγέθυνση αποτελούν οι επενδύσεις, η αποτελεσματική διαχείριση των πόρων του Ταμείου Ανάκαμψης, αλλά και τα εν εξελίξει έργα ανάπτυξης και υποδομών μεγάλης εμβέλειας που έχουν δρομολογηθεί. Σε επίπεδο εταιρείας, ο κύκλος εργασιών για τη χρήση 2024 αναμένεται να διαμορφωθεί σε υψηλότερα επίπεδα, τόσο στα καταστήματα όσο και στο parking αεροδρομίου, ενώ η δραστηριότητα του Πολιτιστικού αναμένεται ζημιογόνος.

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.

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, ΑΤΜ, καταστήματα, θέσεις στάθμευσης οχημάτων, χώρο ασφαλείας.
- Κέντρο δημοκρατικού διαλόγου, καινοτομίας και επιχειρηματικότητας «Δημοσκόπιο».
- Βιβλιοπωλείο Βικελιάς 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 Ζ. Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα

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 1/1/2023 – 31/12/2023
1. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1	6.513.934	7.309.082
Λοιπός εξοπλισμός	1	489.498	503.966
Σύνολο		7.003.432	7.813.048
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>			
Δικαιώματα χρήσης	2	17.891.364	21.024.323
Λοιπά άυλα	2	127.918	198.672
Σύνολο		18.019.282	21.222.995
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		0	2.935
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
Χρεωστικοί τίτλοι		9.768	9.768
Λοιπά	3	64.825	169.153
Σύνολο		74.593	178.921
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		25.097.307	29.217.899
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Αποθέματα</i>			
Εμπορεύματα		33.253	35.355
Σύνολο		33.253	35.355
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις	4	304.928	402.832
Λοιπές απαιτήσεις	5	780.153	1.249.374
Προπληρωμένα έξοδα		928	5.407
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	797.619	921.587
Σύνολο		1.883.628	2.579.200
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.916.882	2.614.556
Σύνολο ενεργητικού		27.014.189	31.832.455

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή θέση			
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>			
Κεφάλαιο	7	16.939.500	16.939.500
Σύνολο		16.939.500	16.939.500
<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	-4.610.706	-3.589.364
Σύνολο		-2.943.134	-1.921.793
Σύνολο καθαρής θέσης		13.996.366	15.017.707
<i>Προβλέψεις</i>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		28.393	28.393
Σύνολο		28.393	28.393
<i>Υποχρεώσεις</i>			
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	9	110.802	70.210
Κρατικές επιχορηγήσεις	10	11.374.551	15.393.425
Σύνολο		11.485.353	15.463.635
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	11	903.405	767.226
Λοιποί φόροι και τέλη	12	153.041	112.538
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		25.219	17.654
Λοιπές υποχρεώσεις	13	128.314	136.878
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	14	251.531	284.019
Έσοδα επόμενων χρήσεων		42.568	4.405
Σύνολο		1.504.078	1.322.720
Σύνολο υποχρεώσεων		12.989.431	16.786.355
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		27.014.189	31.832.455

2. Κατάσταση αποτελεσμάτων

(κατά λειτουργία)	Σημείωση	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Κύκλος Εργασιών (καθαρός)	15	4.368.845	3.518.443
Κόστος πωλήσεων	16	(4.758.380)	(4.458.575)
Μικτό Αποτέλεσμα		(389.534)	(940.132)
Λοιπά συνήθη έσοδα	17	296.631	321.267
		(92.903)	(618.865)
Έξοδα διοίκησης	18	(634.409)	(605.880)
Έξοδα διάθεσης		(65.015)	(89.057)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	19	(259.794)	(218.368)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		45.205	8.661
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(1.006.916)	(1.523.509)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.068	5.415
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(17.494)	(14.080)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(1.021.341)	(1.532.174)
Φόροι Εισοδήματος		-	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(1.021.341)	(1.532.174)

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
Υπόλοιπα 31.12.2021	16.939.500	77.013	1.590.558	1.667.571	-2.057.190	16.549.881
Κέρδη /ζημίες χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	(1.532.174)	(1.532.174)
Υπόλοιπα 31.12.2022	16.939.500	77.013	1.590.558	1.667.571	-3.589.364	15.017.707
Κέρδη /ζημίες χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	(1.021.341)	(1.021.341)
Υπόλοιπα 31.12.2023	16.939.500	77.013	1.590.558	1.667.571	-4.610.706	13.996.366

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

Διάταξη Άρθρου 29	Περίληψη	Απάντηση
Παρ.3	<p>Πληροφορίες σχετικά με:</p> <p>α) Την επωνυμία της οντότητας.</p> <p>β) Το νομικό τύπο της οντότητας.</p> <p>γ) Την περίοδο αναφοράς.</p> <p>δ) Τη διεύθυνση της έδρας της οντότητας.</p> <p>ε) Το δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση.</p> <p>στ) Εάν η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.</p> <p>ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση.</p> <p>η) Την κατηγορία της οντότητας (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία, μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος), σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.</p> <p>θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.</p>	<p>α) <u>Επωνυμία</u>: ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</p> <p>β) <u>Νομικός Τύπος</u>: Ανώνυμη Εταιρεία</p> <p>γ) <u>Περίοδος Αναφοράς</u>: 01/01/2023 - 31/12/2023</p> <p>δ) <u>Διεύθυνση</u>: Ιωάννη Προκοπίδη Ν. Αλικαρνασός</p> <p>ε1) <u>Αριθμός Μητρώου Ανώνυμων Εταιρειών</u>: 67871/70/Β/09/12</p> <p>ε2) <u>Γ.Ε.Μ.Η.</u>: 117235827000</p> <p>στ) Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας</p> <p>ζ) Η οντότητα δεν είναι υπό εκκαθάριση</p> <p>η) <u>Κατηγορία οντότητας</u>: Η οντότητα κατατάσσεται στην κατηγορία "Μεσαία" σύμφωνα με το Άρθρο 2 του Ν.4308/2014</p> <p>θ) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Άρθρο 16 του Ν.4308/2014.</p>
Παρ.4	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.	Οι παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα γνωστοποιούνται στη σημείωση 25 της ενότητας Ζ.
Παρ.5	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.
Παρ.6	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.
Παρ.7	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.
Παρ.8	<p>Πίνακα που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι των ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων:</p> <p>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.</p> <p>β) Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.</p> <p>γ) Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.</p> <p>δ) Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.</p> <p>ε) Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου.</p> <p>στ) Το ποσό με το οποίο προσαυξήθηκε η αξία κτήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2δ του άρθρου 18.</p> <p>ζ) Λοιπές μεταβολές.</p>	Ο σχετικός πίνακας επισυνάπτεται παρακάτω στην ενότητα Ζ.
Παρ.9	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 26 των οικονομικών καταστάσεων.

Παρ.10	<p>Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24, παρατίθεται:</p> <p>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.</p> <p>β) Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>ε) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανόμενων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματορορών.</p> <p>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.</p>	Δεν συντρέχει για την οντότητα.
Παρ.11	<p>Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:</p> <p>α) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:</p> <p>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</p> <p>α.2) πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και τη φύση τους.</p> <p>β) Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:</p> <p>β.1) η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων και</p> <p>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.</p>	Δεν υφίστανται παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα και δεν συντρέχει περίπτωση απομείωσης για τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία.
Παρ.12	<p>Για την καθαρή θέση της οντότητας:</p> <p>α) Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.</p> <p>β) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.</p> <p>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.</p> <p>δ) Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.</p> <p>ε) Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.</p> <p>στ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.</p>	Βλέπε σημειώσεις ενότητας Ζ. “Κεφάλαιο”.
Παρ.13	<p>Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.</p>	Δεν συντρέχει για την οντότητα.

Παρ.14	Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.	Εγγυήσεις καρτών στάθμευσης και ρυθμισμένες οφειλές σε Ο.Τ.Α., το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων την 31/12/2023 ανέρχεται σε 518 € και 18.821€ αντίστοιχα.
Παρ.15	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.
Παρ.16	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 31/12/2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920 και του Ν.4093/2012 υπολογίστηκε σε 28.400 € περίπου.
Παρ.17	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.
Παρ.18	Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.	Δεν υφίστανται.
Παρ.19	Η προτεινόμενη ή, κατά περίπτωση, οριστική διάθεση των κερδών.	Τα αποτελέσματα εις νέον είναι ζημιογόνα, δε συντρέχει περίπτωση διανομής κερδών.
Παρ.20	Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.	Δεν συντρέξε τέτοια περίπτωση.
Παρ.21	Ο λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου, όταν συντρέχει περίπτωση.	Οι λογιστικές ζημιές της περιόδου μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα εις νέο.
Παρ.22	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.
Παρ.23	Για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια περιόδου παρέχονται οι εξής πληροφορίες:	Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.
Παρ.23α	α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.	Βλέπε σχετικές σημειώσεις στην Ενότητα Ζ.
Παρ.26	Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.	Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.
Παρ.25	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.
Παρ.26	Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.	Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση
Παρ.27	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
Παρ.28	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

Παρ.29	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
Παρ.30	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.	Εντός της χρήσης 2023 δεν δόθηκαν αμοιβές σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου.
Παρ.31	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.
Παρ.32	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.
Παρ.33	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
Παρ.34	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 παγίων 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 ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές 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 ζημιές 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 εισπράττονται 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 ζημίες που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
 - ια) Τις ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.
 - ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημίες 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 ζημίες 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.

Ζ. Λοιπές γνωστοποιήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων

1. Ενσώματα πάγια

Η κίνηση των ενσώματων παγίων της χρήσης 2023 για την οντότητα αναλύεται ως εξής:

	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορ ικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	8.104.992	169.603	1.292.198	9.566.793
Προσθήκες χρήσης	-	-	70.676	70.676
Μεταφορές	-	-	-	-
Σύνολα 31.12.2023	8.104.992	169.603	1.362.874	9.637.469
Αποσβέσεις 31.12.2022	795.909	119.530	838.305	1.753.745
Αποσβέσεις χρήσης	795.148	9.949	75.195	880.292
Σύνολα 31.12.2023	1.591.057	129.479	913.500	2.634.037
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	6.513.934	40.124	449.373	7.003.432

2. Άυλα πάγια στοιχεία

	Δικαίωμα χρήσης ΠΣΚΗ	Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκατάστασης	Λογισμικό	Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περίοδου	Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	40.494.248	2.577	44.067	586.646	356.760	41.484.299
Προσθήκες Χρήσεως	20.976	-	4.314	-	-	25.290
Μεταφορές	2.935	-	-	-	-	2.935
Σύνολα 31.12.2023	40.518.159	2.577	48.381	586.646	356.760	41.512.524
Αποσβέσεις 31.12.2022	19.469.926	2.577	22.725	527.982	238.095	20.261.305
Αποσβέσεις Χρήσεως	3.156.869	-	2.351	58.665	14.052	3.231.937
Σύνολα 31.12.2023	22.626.795	2.577	25.076	586.646	252.147	23.493.241
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	17.891.364	-	23.305	-	104.613	18.019.282

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 μ², 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 πληρούνταν τα κριτήρια αναγνώρισης βάσει των ΕΛΠ.

3. Λοιπά

Λοιπά	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυήσεις σε τρίτους	64.825	59.029
Αχρεωστήτως καταβληθείσες εισφορές	-	110.124
Σύνολο	64.825	169.153

4. Εμπορικές απαιτήσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	361.462	469.556
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.144	1.144
Εισπρακτέες επιταγές πελατών	19.880	9.689
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(77.557)	(77.557)
Σύνολο	304.928	402.832

5. Λοιπές απαιτήσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Φ.Π.Α	280.203	666.576
Λοιπές απαιτήσεις κατά ελληνικού Δημοσίου	32.344	106.315
Απαιτήσεις από GREEN PLUS	232.295	329.955
Προκαταβολές σε προμηθευτές	42.887	35.756
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	19.320	24.070
Απαίτηση ΔΗ.Κ.Ε.Ν.Α	14.561	14.561
Αχρεωστήτως καταβληθείσες εισφορές	140.610	-
Λοιπές απαιτήσεις	17.932	72.142
Σύνολο	780.153	1.249.374

6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	31.264	33.939
Καταθέσεις όψεως	766.355	887.648
Σύνολο	797.619	921.587

Η οντότητα δεν διαθέτει διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

7. Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας δεν μεταβλήθηκε εντός της χρήσεως 2023, και αναλύεται ως εξής:

Μετοχικό κεφάλαιο	31/12/2023	31/12/2022
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

Καθαρή θέση	31/12/2023	31/12/2022
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	(4.610.706)	(3.589.364)
Σύνολο	13.996.366	15.017.707

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυήσεις καρτών στάθμευσης	518	511
Ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς το ελληνικό δημόσιο	110.284	69.699
Σύνολο	110.802	70.210

Η χρονική κατανομή της εξόφλησης των ως άνω υποχρεώσεων κατά την 31/12/2023 έχει ως εξής:

Κατηγορία	Εντός του επόμενου έτους	Από το 2ο έως το 5ο έτος	Μετά το 5ο έτος
Εγγυήσεις καρτών στάθμευσης	-	-	518
Ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς το ελληνικό δημόσιο	26.053	91.463	18.821
Σύνολο	26.053	91.463	19.339

10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
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
Πλέον:		
Απόδοση επενδυτικού κεφαλαίου	981.416	981.416
Μείον		
Πραγματοποιημένα έξοδα Π.Σ.Κ.Η.	(1.396.542)	(1.396.542)
Αναλογούσες αποσβέσεις	(24.582.040)	(20.563.166)
Σύνολο	11.374.551	15.393.425

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας των στοιχείων που επιχορηγήθηκαν. Κατά τις εταιρικές χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης 01/01	15.393.425	19.125.016
Λήψη νέων επιχορηγήσεων	-	-
Αποσβέσεις χρήσης	(4.018.874)	(3.731.592)
Υπόλοιπο 31/12	11.374.551	15.393.425

Για την χρήση 2024 αναμένεται απόσβεση κρατικών επιχορηγήσεων αντίστοιχη με εκείνη της χρήσης 2023. Πρόκειται για αναβαλλόμενο έσοδο και όχι χρηματοοικονομική υποχρέωση ως εκ τούτου δεν επηρεάζεται το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	903.405	767.226
Σύνολο	903.405	767.226

12. Λοιποί φόροι και τέλη

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος & τέλη χαρτοσήμου αμοιβών τρίτων	26.717	18.747
Φόρος αμοιβών εργολάβων	1.268	347
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	755	2.392
Φόρος τόκων	26.482	26.482
Εισφορά προστασίας περιβάλλοντος	3.215	2.874
Τέλος επιτηδεύματος	14.614	12.200
Τέλη χαρτοσήμου εισοδημάτων από τόκους	6.356	6.356
Τέλη χαρτοσήμου από εκμισθώσεις ακίνητης περιουσίας	61.921	43.141
Φοροι - τέλη ρυθμισμένοι	11.714	-
Σύνολο	153.041	112.538

13. Λοιπές υποχρεώσεις

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
ΕΔΡΑΣΗ Χ-ΨΑΛΛΙΔΑΣ ΑΤΕ	56.893	57.073
Αμοιβές προσωπικού	28.256	24.120
Προκαταβολές πελατών	35.641	29.852
Λοιποί χρεώστες	7.522	25.833
Σύνολο	128.314	136.878

14. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση	31/12/2023	31/12/2022
Δουλευμένες αποδοχές	225.145	271.078
Έξοδα καλλιτεχνικών παραστάσεων Π.Σ.Κ.Η.	2.883	-
Έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας	16.824	12.667
Έξοδα ύδρευσης	3.273	-
Λοιπά έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.405	274
Σύνολο	251.531	284.019

Η πρόβλεψη μισθοδοσίας προσωπικού αφορά δεδουλευμένο κόστος μισθωμένου προσωπικού.

15. Κύκλος εργασιών

Πωλήσεις	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Έσοδα από πάρκινγκ αεροδρομίου	1.484.170	1.279.048
Έσοδα από χρήση δημόσια προσβάσιμων σημείων επαναφόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων	-	60.697
Έσοδα από τεχνικά έργα	223.029	171.840
Καταστήματα	1.960.564	1.596.721
Σταθμοί αυτοκινήτων	169.378	158.315
Πολιτιστικό κέντρο	496.699	251.822
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε Ο.Τ.Α.	35.006	-
Σύνολο	4.368.845	3.518.443

Το σύνολο του κύκλου εργασιών πραγματοποιείται στο νομό Ηρακλείου.

16. Κόστος πωλήσεων

Κόστος Πωληθέντων	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	714.839	599.930
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	296.861	304.028
Δαπάνες μισθωμένου προσωπικού καταστημάτων	1.849.783	1.551.081
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	668.628	330.539
Παροχές τρίτων	458.689	459.817
Φόροι - Τέλη	693	2.667
Διάφορα έξοδα	706.137	1.174.905
Αποσβέσεις	62.749	35.608
Σύνολο	4.758.380	4.458.575

Στα διάφορα έξοδα της χρήσης 2023 περιλαμβάνονται έξοδα εκδηλώσεων και λοιπά λειτουργικά έξοδα του Πολιτιστικού Συνεδριακού Κέντρου Ηρακλείου ποσού 559.072 €.

17. Λοιπά συνήθη έσοδα

Λοιπά συνήθη έσοδα	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	185.461	117.134
Ενοίκια κτιρίων	9.145	13.300
Έσοδα παραχώρησης χώρων	-	69.081
Έσοδα από διαφημιστική προβολή	1.950	70.451
Επιδότησεις - επιχορηγήσεις Ο.Α.Ε.Δ.	1.766	-
Χορηγίες - επιχορηγήσεις τρίτων	98.310	49.280
Λοιπά συνήθη έσοδα	-	2.022
Σύνολο	296.631	321.267

18. Έξοδα διοίκησης

Έξοδα διοίκησης	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	211.294	198.394
Δαπάνες μισθωμένου προσωπικού διοίκησης	247.693	213.251
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	56.294	46.984
Παροχές τρίτων	15.810	17.305
Φόροι - Τέλη	40.581	14.290
Διάφορα έξοδα	32.132	65.334
Αποσβέσεις	30.606	50.322
Σύνολο	634.409	605.880

19. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Λοιπά έξοδα και ζημιές	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Φορολογικά πρόστιμα - προσαντήσεις	14.872	164
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-	4.220
Τέλος επιτηδεύματος	-	12.550
Τόκοι υπερημερίας	-	176.548
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	244.922	24.886
Αποσβέσεις μη ενσωματώμενες στο λειτουργικό κόστος	58.665	58.665
Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορήγησης	(58.665)	(58.665)
Σύνολο	259.794	218.368

20. Παροχές σε εργαζομένους

Προσωπικό	2023	2022
Μέσος όρος απασχολούμενων ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε.	21	21
Μισθοί και ημερομίσθια απασχολούμενων ΔΕΠΑΝΑΛ Α.Ε.	388.902	391.582
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	112.485	99.312
Λοιπές παροχές	6.768	11.527
Μέσος όρος δανειζόμενου προσωπικού από τρίτους	98	93
Κόστος δανειζόμενου προσωπικού από τρίτους	2.097.475	1.764.332
Συνολικό κόστος	2.605.631	2.266.754

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2023 έχουν ως εξής:

Υπόλοιπα & Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	Σχέση	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Αμοιβές-παροχές	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Δήμος Ηρακλείου Κρήτης	Μέτοχος	10.118	9.483	-	88.070	138.360
Δ.Ε.Υ.Α.Η	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	5.123	-	33.708	1.516
ΔΗ.Κ.Ε.Η	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-	-	1.302	-
Μέλη Δ.Σ.	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-	-	-	-
Διευθυντικά στελέχη	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-	32.181	4.420	-
Σύνολο		10.118	14.606	32.181	127.500	139.875

22. 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.

23. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

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

- **Διοικητική πράξη απέναντης 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. Η τελική έκβαση του θέματος αυτού δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

▪ **Εργατικές αγωγές και υποθέσεις**

- Έχει ασκηθεί έφεση από πρώην εργαζόμενο της Εταιρείας και μετέπειτα μισθωτό δεύτερης εταιρείας κατά απορριπτικής απόφασης Μον. Πρωτ. Ηρακλείου περί αναγνώρισης της σύνδεσής του εργαζομένου με την Εταιρεία με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου από την αρχική πρόσληψή του από την Εταιρεία και έχει ανασταλεί, έως ότου περατωθεί τελεσίδικα η εν λόγω έφεση, η κρίση δεύτερης αγωγής του ιδίου εργαζομένου 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**

- Αναπομπή στο Δήμο Χερσονήσου, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς, έπειτα από προσφυγή της 07/04/2022 της Εταιρείας 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. Το Δικαστήριο έκρινε ότι η υπόθεση υπάγεται στην αρμοδιότητα του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο την προώθησε εκ νέου στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Ηρακλείου.

▪ **Εργολαβικές διαφορές**

- Η Εταιρεία συμμορφώθηκε με την υπ' αριθμ. 598/2023 απόφαση του Ειρηνοδικείου Ηρακλείου και κατέβαλε εντός της χρήσης 2023 σε ενάγοντα αντίδικο το ποσό των 16.358,17 € από εργολαβικές αξιώσεις και πώληση εμπορευμάτων, πλέον δικαστικών εξόδων ποσού 400 €.
- 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 €**. Έχει ολοκληρωθεί η επ' ακροατηρίω διαδικασία και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

▪ **Λοιπές αστικές υποθέσεις**

- Αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας για καταβολή αποζημιώσεων συνολικού ποσού 41.031 €, οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον των αρμοδίων δικαστηρίων.

24. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 μέχρι 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

25. Συνέχιση δραστηριότητας

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάχθηκαν με βάση την αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δράσης. Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η παραπάνω αρχή εξακολουθεί να είναι ισχυρή παρά το γεγονός ότι υφίστανται παράγοντες που δημιουργούν αβεβαιότητα και σχετίζονται με τις λειτουργικές ζημιές ποσού 1.021.341 € που υπέστη η Εταιρεία κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και αβεβαιότητες που σχετίζονται με το θέμα της διοικητικής πράξης απένταξης του Πολιτιστικού και την ενδεχόμενη δημοσιονομική διόρθωση συνολικού ποσού 11.814.687,43 €

Ειδικότερα, η Εταιρεία έχει θετικό κεφάλαιο κίνησης και επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για να χρηματοδοτήσει τη λειτουργία της για τους επόμενους 12 μήνες, ακόμη και αν επαναληφθούν τα ζημιογόνα αποτελέσματα. Επίσης, με την από 22/03/2021 προσωρινή διαταγή, ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου ανέστειλε προσωρινά την υπ' αριθμ.698/2020 απόφαση του πρώτου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου με την οποία απορρίφθηκε η από 26/08/2015 υποβληθείσα έφεση της Εταιρείας κατά της πράξης απένταξης και δημοσιονομικής διόρθωσης, ενώ λόγω της σημαντικότητας του θέματος και του ευρύτερου πολιτιστικού, κοινωνικού και οικονομικού ενδιαφέροντος και σημασίας για την πόλη του Ηρακλείου, η υπόθεση εκτιμάται ότι θα ευδοκιμήσει. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίστηκαν βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern), καθώς η διοίκηση εκτιμά ότι οι επικρατούσες συνθήκες και καταστάσεις θα επιτρέψουν στην Εταιρεία να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία αναφοράς αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

26. 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, 01/10/2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο υπεύθυνος λογιστηρίου

Βαρβεράκης Κωνσταντίνος

Παναγιωτάκη Μαρία

Κεφαλογιάννης Ζαχαρίας

Μουδάτσος Κωνσταντίνος

Α.Δ.Τ. ΑΡ 416048

Α.Δ.Τ ΑΟ 972762

Α.Δ.Τ ΑΚ 470830

Α.Δ.Τ. ΑΒ 959059 Α'Ο.Ε.Ε. 92078