

ΘΕΜΑ 9

ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 10^{ου} ΔΣ 2024

ΘΕΜΑ: Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έτους 2023 του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Μαυροματίδης Δημήτριος – Διευθυντής Π.Τ.Α. Δυτικής Μακεδονίας

Με το παρόν σας παρατίθενται παρακάτω προς έγκριση οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έτους 2023

Ο Διευθυντής του Π.Τ.Α.
Δυτικής Μακεδονίας

Δημήτριος Μαυροματίδης

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΠΕΡΙΟΧΗ ΖΕΠ
ΚΟΖΑΝΗ ΤΚ 50100

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2023	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2023	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 31.12.2023	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ 31.12.2023 (Εμμεση Μέθοδος).....	7
Προσάρτημα (σημειώσεις)	8
επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023.....	8
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Νομική Οντότητα.....	8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Οντότητας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας....	8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	13
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	17
9. Υποχρεώσεις	17
10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	18
11. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	19
12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	19
13. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	19
14. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.....	19
16. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Οντότητας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	20
17. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	20
18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	20

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	2023	2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	8.653,14	9.093,13
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	36.082,15	38.893,92
Σύνολο		44.735,29	47.987,05
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	6.737,21	14.008,85
Σύνολο		6.737,21	14.008,85
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.1	266.958,37	255.809,76
Σύνολο		266.958,37	255.809,76
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		318.430,87	317.805,66
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		628.762,46	445.816,28
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	298.476,22	298.926,54
Προπληρωμένα έξοδα		464,59	1.036,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.3	4.218.187,87	3.958.993,69
Σύνολο		5.145.891,14	4.704.773,15
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.145.891,14	4.704.773,15
Σύνολο ενεργητικού		5.464.322,01	5.022.578,81
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.338.377,90	1.338.377,90
Αποτελέσματα εις νέο		1.263.467,18	1.086.000,76
Σύνολο		2.601.845,08	2.424.378,66

Σύνολο καθαρής θέσης		2.601.845,08	2.424.378,66
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.1.1	17.188,41	16.824,77
Φόρος εισοδήματος		26,05	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		219,98	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	9.1.2	2.845.042,49	2.581.375,38
Σύνολο		2.862.476,93	2.598.200,15
Σύνολο υποχρεώσεων		2.862.476,93	2.598.200,15
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		5.464.322,01	5.022.578,81

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2023

	Σημ.	2023	2022
Κύκλος εργασιών	10	583.566,79	387.515,99
Κόστος πωλήσεων		-94.526,41	-69.632,70
Μικτό Αποτέλεσμα		489.040,38	317.883,29
Άλλα έσοδα	10	6.111,04	0,00
Έξοδα διοίκησης		-395.509,20	-278.530,80
Άλλα έξοδα και ζημιές		-4.500,00	-13,38
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		3.648,61	-6.949,52
Άλλα κέρδη		238,37	490,17
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		99.029,20	32.879,76
Πιστωτικοί τόκοι		78.537,26	34.864,45
Χρεωστικοί τόκοι		-18,20	-71,35
Αποτέλεσμα προ φόρων		177.548,26	67.672,86
Φόροι εισοδήματος		-81,84	-717,94
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		177.466,42	66.954,92

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 31.12.2023

		Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτε- λεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ί- δια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2022		1.338.377,90	1.019.045,84	2.357.423,74
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	66.954,92	66.954,92
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2022		1.338.377,90	1.086.000,76	2.424.378,66
Υπόλοιπα 1/1/2023		1.338.377,90	1.086.000,76	2.424.378,66
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	177.466,42	177.466,42
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023		1.338.377,90	1.263.467,18	2.601.845,08

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ 31.12.2023 (Εμμεση Μέθοδος)

-	31/12/2023	31/12/2022
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	177.548,26	67.672,86
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	17.343,40	18.549,90
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	-3.648,61	6.949,52
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-78.519,06	-34.793,10
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	112.723,99	58.379,18
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	-181.923,81	228.355,75
Μεταβολή υποχρεώσεων	284.104,77	-118.711,07
Μείον:		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς&πιστωτικούς τόκους	-18,20	-71,35
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	-717,94
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	214.886,75	167.234,57
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-6.820,00	-16.924,04
Τόκοι εισπραχθέντες	51.127,43	34.864,45
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	44.307,43	17.940,41
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	259.194,18	185.174,98
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.958.993,69	3.773.818,71
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.218.187,87	3.958.993,69

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Νομική Οντότητα

- α) Επωνυμία: **ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**
- β) Νομικός τύπος: **Ν.Π.Ι.Δ.**
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Περιοχή ΖΕΠ, Κοζάνη, Τ.Κ. 50100
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Το ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ εντάσσεται, βάσει του άρθρου 2 του Ν.4308/2014, στην κατηγορία των **πολύ μικρών οντοτήτων**.
- ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Οντότητας.
- θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η Οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Η/Υ 5 έτη

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν, λογισμικά προγράμματα,

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση περιλαμβάνεται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την αξία που προκύπτει από τα ίδια Κεφάλαια των συμμετοχών. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση της κίνησης των κονδυλίων των Συμμετοχών στη χρήση 2020:

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Οντότητα.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η Οντότητα δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.6. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Προβλέψεις

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

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
 - ✓

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Οντότητας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα χρήση δεν υπάρχουν μεταβολές.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψαν σφάλματα.

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

Δεν έγινε παρέκκλιση.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός
<u>Αξία κτήσεως</u>		
<u>Υπόλοιπο 1.1.2022</u>	10.999,75	188.079,57
Προσθήκες περιόδου	0,00	16.924,04
Υπόλοιπο 31.12.2022	10.999,75	205.003,61
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>		
<u>Υπόλοιπο 1.1.2022</u>	1.466,63	156.238,63
Αποσβέσεις περιόδου	439,99	9.871,06
Υπόλοιπο 31.12.2022	1.906,62	166.109,69
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	9.093,13	38.893,92
<u>Αξία κτήσεως</u>		
<u>Υπόλοιπο 1.1.2023</u>	10.999,75	205.003,61
Προσθήκες περιόδου	0,00	6.820,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	10.999,75	211.823,61
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>		
<u>Υπόλοιπο 1.1.2023</u>	1.906,62	166.109,69
Αποσβέσεις περιόδου	439,99	9.631,77
Υπόλοιπο 31.12.2023	2.346,61	175.741,46
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	8.653,14	36.082,15

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	44.484,41
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	44.484,41
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	22.236,71
Αποσβέσεις περιόδου	8.238,85
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	30.475,56
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	14.008,85
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	44.484,41
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	44.484,41
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	30.475,56
Αποσβέσεις περιόδου	7.271,64
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	37.747,20
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	6.737,21

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1.1 Συμμετοχές σε νομικές οντότητες

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμε- τρημένα στο κόστος κτήσης	Λοιποί Συμμετο- χικοί τίτλοι
Υπόλοιπο 1.1.2022	262.759,28
Προσθήκες περιόδου	0,00
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα	-6.949,52
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	255.809,76
Υπόλοιπο 1.1.2023	255.809,76
Προσθήκες περιόδου	7.500,00
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα	3.648,61
Υπόλοιπο 31.12.2023	266.958,37

7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Μισθωτής κυλικείου	38.950,00	38.950,00
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	-38.950,00	-38.950,00
Σύνολο	0,00	0,00

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακρ.	0,00	450,32
Δοθείσες προκαταβολές στα διαθέσιμα Ευρωπαϊκών προγραμμάτων που εκτελούνται από το ΠΤΑ	244.169,78	244.169,78
Λοιπές απαιτήσεις	54.306,44	54.306,44
Σύνολο	298.476,22	298.926,54

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Χρηματικά Διαθέσιμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	0,07	0,07
Καταθέσεις όψεως	2.974.267,54	2.534.092,70
Καταθέσεις προθεσμίας	1.243.920,26	1.424.900,92
Σύνολο	4.218.187,87	3.958.993,69

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το Ειδικό αποθεματικό ποσού € 146.735,14 σχηματίστηκε, ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου σε παλαιότερη χρήση, για την απόκτηση μετοχών στην εταιρία «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (ΑΝ.ΚΟ. Α.Ε)».

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 1.191.642,76 σχηματίστηκαν από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ύστερα από σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου σε εφαρμογή σε εφαρμογή διατάξεων νόμων.

9. Υποχρεώσεις

9.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

9.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές εσωτερικού	17.188,41	16.824,77
Σύνολο	17.188,41	16.824,77

9.1.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις σε πιστωτές	19.564,62	19.564,62
Υποχρεώσεις σε διάφορα εκτελούμενα προγράμματα από το ΠΤΑ	1.452.751,92	1.189.084,81
Αποθεματικό προγράμματος "ΠΟΛΕΙΤΙΑ"	1.368.918,06	1.368.918,06
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.807,89	3.807,89
Σύνολο	2.845.042,49	2.581.375,38

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

ΕΣΟΔΑ	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις υπηρεσιών	583.566,79	387.515,99
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	6.111,04	0,00
Έσοδα κεφαλαίων	78.537,26	34.864,45
Σύνολο	668.215,09	422.380,44

ΕΞΟΔΑ	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	17.403,56	17.019,10
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	418.081,73	219.289,06
Παροχές τρίτων	7.011,96	3.881,16
Διάφορα έξοδα	30.194,96	89.424,28
Τόκοι & Συναφή έξοδα	18,20	71,35
Αποσβέσεις πάγιων	17.343,40	18.549,90
Απομειώσεις συμμετοχών	2.102,03	7.891,92
Φόρος εισοδήματος	81,84	717,94
Σύνολο	492.237,68	356.844,71

Σημειώνεται ότι στη χρήση 2023 καταχωρηθήκαν στα βιβλία του ΠΤΑ, δαπάνες στα πλαίσια υλοποίησης διαφόρων Ευρωπαϊκών προγραμμάτων, ποσού ευρώ 519.927,29 (στη χρήση 2022 ποσό ευρώ 579.161,04, τα οποία δεν βαρύνουν την εκμετάλλευση του ΠΤΑ και ως εκ τούτου δεν συμπεριλήφθηκαν στον ανωτέρω πίνακα των εξόδων.

11. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα κέρδη της παρούσας χρήσης θα μεταφερθούν στο κονδύλι της Καθαρής Θέσης «Αποτελέσματα κερδών εις νέο».

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Στο Ταμείο απασχολήθηκαν στην κλειόμενη χρήση κατά μέσο όρο 12 αποσπασμένοι υπάλληλοι, στους οποίους δεν καταβάλλονται επιπλέον αμοιβές από το Ταμείο.

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

Δεν καταβάλλονται αμοιβές σε μέλη Διοίκησης.

14. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Το ΠΤΑ συμμετέχει στις παρακάτω εταιρίες στις οποίες είναι απεριόριστα υπεύθυνο:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	10%	2.002,00
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΔΥΤ.ΜΑΚΕΔ.	3,85%	2.934,70
ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	10%	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	24.936,70

15. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν.

16. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Οντότητας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Δεν συντρέχει.

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

Η Οντότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας του Ν.4172/2013, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους τραπεζών από τη χρήση 2016 έως και την τρέχουσα χρήση. Η Διοίκηση εκτιμά σφόδρα ότι έχει υποβάλλει ορθώς τις φορολογικές δηλώσεις της και σε ενδεχόμενο μεταγενέστερο φορολογικό έλεγχο δεν αναμένεται να προκύψουν επιπλέον διαφορές φόρου. Για το λόγο αυτό δεν έχει προβεί σε πρόβλεψη για ενδεχόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις.

18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Κοζάνη, 10 Δεκεμβρίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΠΤΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΥΡΟΜΑΤΙΔΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΖ 787175

Α.Δ.Τ. ΑΝ 346103

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε»

Α.Μ ΟΕΕ 860

ΑΝΝΕΤΑ ΜΑΡΑ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 814531

Α.Μ ΟΕΕ 0118262