



**ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α.  
(ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.)**

Ιωαννίνων 84, 422 00 Καλαμπάκα, τηλ: 2432025370, fax: 2432025343,  
Α.Μ.Α.Ε. 26915/33/Β/92/7 - ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 010277853000  
e-mail: kenakap@kenakap.gr, www.kenakap.gr

---



**ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ  
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ  
«ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.»**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 010277853000**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

της χρήσης 01 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

## Πίνακας περιεχομένων

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Περιγραφή Εταιρείας.....</b>	<b>4</b>
1.1.1. Ιστορική αναδρομή.....	4
2. Αντικείμενο δραστηριοτήτων .....	4
<b>2.1. Οικονομικά μεγέθη .....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Περιουσιακά στοιχεία.....	5
2.1.2. Καθαρή θέση και υποχρεώσεις .....	5
2.1.3. Επιδόσεις .....	6
<b>2.2. Στόχοι και στρατηγικές.....</b>	<b>7</b>
2.2.1. Διοίκηση .....	8
<b>2.3. Υποκαταστήματα .....</b>	<b>8</b>
<b>2.4. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....</b>	<b>8</b>
<b>2.5. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα .....</b>	<b>9</b>
2.5.1. Περιβαλλοντική όχληση.....	9
2.5.2. Απασχολούμενο Προσωπικό .....	9
2.5.3. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης .....	9
<b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....</b>	<b>10</b>
<b>1.ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2023 .....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ).....</b>	<b>13</b>
<b>1.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....</b>	<b>14</b>
<b>2. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....</b>	<b>15</b>
<b>3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....</b>	<b>15</b>
3.1.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	15
3.1.2 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες .....	15
3.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	16
3.1.4 Αποθέματα .....	16
3.1.5 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις .....	16
3.1.6 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά περιουσιακά στοιχεία.....	16
3.1.7. Προβλέψεις – προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	16
3.1.8 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	16
3.1.9 Υποχρεώσεις.....	16
3.1.10 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων .....	17

3.1.11	Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διορθώσεις λαθών.....	17
4.	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜ/ΝΟΜΙΚΩΝ .....	17
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 31.12.2023 .....	17
4.1	Ενσώματα και άυλα πάγια .....	17
4.2	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	19
4.2.1	Συμμετοχές σε κοινοπραξίες και συγγενείς.....	19
4.3	Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές.....	19
4.3.1.	Εμπορικές απαιτήσεις.....	19
4.3.2	Δουλεωμένα έσοδα περιόδου.....	19
4.3.3.	Λοιπές απαιτήσεις.....	19
4.3.4	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	19
5.	Καθαρή θέση .....	20
5.1	Υποχρεώσεις.....	20
5.1.1	Δάνεια.....	20
5.1.2	Εμπορικές υποχρεώσεις.....	21
5.1.3	Λοιποί φόροι και τέλη .....	21
5.1.4	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.....	21
5.1.5	Λοιπές υποχρεώσεις .....	21
6.	Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας .....	21
7.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη .....	22
8.	Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού.....	22
9.	Μέσος όρος προσωπικού .....	22
10.	Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου .....	22
11.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού .....	22

## ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

Κύριοι μέτοχοι

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «**ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.**» αφορά τη χρήση από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου έως 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν.4548/2018.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και ευσύνοπτο πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών εννοιήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των χρηστών:

- Για την χρηματοοικονομική θέση και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία και της εταιρίας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρίας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης.

Κύριο σημείο αναφοράς της παρούσας έκθεσης είναι τα οικονομικά δεδομένα της Εταιρίας, και με αναφορά στα επιμέρους οικονομικά δεδομένα της Εταιρίας, μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023.

### 1.1. Περιγραφή Εταιρείας

#### 1.1.1. Ιστορική αναδρομή

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1992 με την επωνυμία Κέντρο Ανάπτυξης Καλαμπάκας-Πύλης Α.Ε., από τους Δήμους Καλαμπάκας και Πύλης, με αφορμή το πρόγραμμα LEADER I Καλαμπάκας-Πύλης και συγκεκριμένα ως φορέας διαχείρισης και υλοποίησης του προγράμματος.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά την συνεδρίασή της την 27-12-2007 μεταξύ άλλων αποφάσισε την αλλαγή της επωνυμίας της Εταιρείας ως εξής: «**ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α.**» και διακριτικό τίτλο : **ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.**

Η ως άνω αλλαγή επωνυμίας και η προσαρμογή του καταστατικού της, έγινε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του Ν.3463/06 (ΦΕΚ Α' 114/08-06-2006).

### 2. Αντικείμενο δραστηριοτήτων

α) Η υλοποίηση αναπτυξιακών ή άλλων προγραμμάτων εθνικού και κοινοτικού περιεχομένου με στόχο την προώθηση της "αειφόρου" ανάπτυξης στο νομό Τρικάλων.

β) Συμβουλευτικό Όργανο των φορέων της τοπικής αυτοδιοίκησης και των παραγωγικών φορέων της περιοχής στην αναπτυξιακή τους δραστηριότητα.

γ) Υποστήριξη της τοπικής οικονομικής, κοινωνικής και πολιτιστικής ανάπτυξης.

δ) Ενεργοποίηση και συντονισμός των τοπικών αναπτυξιακών πρωτοβουλιών.

## 2.1. Οικονομικά μεγέθη

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
ποσά εκφρασμένα σε €	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Κύκλος εργασιών	275.804,02	205.000,00	34,54%
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	275.804,02	205.000,00	34,54%
Αποτελέσματα Προ φόρων Χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA)	22.919,80	13.857,57	65,40%
Αποτελέσματα Προ φόρων Χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	11.823,16	6.846,94	72,68%
Κέρδη προ φόρων	3.757,59	4.873,16	-22,89%
Κέρδη μετά από φόρους	2.663,57	3.550,09	-24,97%

**Ο κύκλος εργασιών** της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 275.804,02 € έναντι του ποσού των 205.000,00 € της προηγούμενης χρήσης.

**Τα μικτά αποτελέσματα** της εταιρείας, ανήλθαν στο ποσό των 275.804,02 € έναντι του ποσού των 205.000,00 € της προηγούμενης χρήσης.

**Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)** της εταιρείας, ανήλθαν στο ποσό των 22.919,80 € έναντι του ποσού των 13.857,57 € της προηγούμενης χρήσης.

**Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)** της εταιρείας, ανήλθαν στο ποσό των 11.823,16 € έναντι του ποσού των 6.846,94 € της προηγούμενης χρήσης, τα οποία αποτυπώνουν την ίδια επιδείνωση προερχόμενη από το EBITDA.

**Τα κέρδη προ φόρων** ανήλθαν στο ποσό των 3.757,59 € έναντι ποσού 4.873,16 € της προηγούμενης χρήσης ενσωματώνοντας και την επίδραση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων.

### 2.1.1. Περιουσιακά στοιχεία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Ενεργητικό)			
ποσά εκφρασμένα σε €	31.12.2023	31.12.2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Σύνολο Ενεργητικού	963.546,06	945.063,09	1,96%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	92.491,04	101.029,69	-8,45%
Απαιτήσεις από Πελάτες	96.650,90	95.472,10	1,23%
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	611.556,66	733.472,84	-16,62%
Διαθέσιμα	162.847,46	15.088,46	979,28%

### 2.1.2. Καθαρή θέση και υποχρεώσεις

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Παθητικό)	
	-

ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €	31.12.2023	31.12.2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Σύνολο Παθητικού	963.546,06	945.063,09	1,96%
Καθαρή Θέση	148.371,18	124.252,81	19,41%
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	23.615,00	23.615,00	0,00%
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	791.559,88	797.195,28	-0,71%

Η καθαρή θέση ανέρχεται σε 148.371,18 € έναντι ποσού 124.252,81 €.

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των 23.615,00 € έναντι 23.615,00 € της προηγούμενης χρήσης.

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των 791.559,88 € έναντι ποσού 797.195,28 € της προηγούμενης χρήσης.

### 2.1.3. Επιδόσεις

#### 1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)					
	2023	2022	2023	2022	
<b>A1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης</b>					
<b>CURRENT RATIO</b>					
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	871.055,02	844.033,40	106,85%	102,83%	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	815.174,88	820.810,28			
<b>A2. Ρευστότητας</b>					
<b>QUICK RATIO</b>					
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	871.055,02	844.033,40	106,85%	102,83%	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	815.174,88	820.810,28			
<b>A3. Αμεσης Ρευστότητας</b>					
<b>ACID TEST RATIO</b>					
Διαθέσιμα	162.847,46	15.088,46	19,98%	1,84%	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	815.174,88	820.810,28			
<b>A4. Κεφάλαιο Κίνησης προς Κυκλοφ.Ενεργητικό</b>					
<b>WORKING CAPITAL TO CURRENT ASEETS</b>					
<b>CURRENT ASEETS TO WORKING CAPITAL</b>					
Κεφάλαιο Κινήσεως	550.160,12	373.138,50	63,16%	44,21%	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	871.055,02	844.033,40			
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)					
	2023	2022	2023	2022	
<b>B1. Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια</b>					
<b>DEPT TO EQUITY</b>					
Ξένο Κεφάλαιο	815.174,88	820.810,28	549,42%	660,60%	
Ιδια Κεφάλαια	148.371,18	124.252,81			
<b>B2. Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια</b>					

<b>CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH</b>					
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	815.174,88	820.810,28	<b>549,42%</b>	<b>660,60%</b>
	Καθαρή Θέση	148.371,18	124.252,81		
<b>B3. Κάλυψης παγίων</b>					
<b>FIXED ASSETS TO NET WORTH</b>					
	Αναπόσβεστη αξία Παγίου				
	Ενεργητικού	92.491,04	101.029,69	<b>62,34%</b>	<b>81,31%</b>
	Καθαρή Θέση	148.371,18	124.252,81		
<b>B4.Ιδίων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων(πλέον προβλέψεων)</b>					
<b>OWNER'S EQUITY TO TOTAL LIABILITIES</b>					
	Ιδια Κεφάλαια	148.371,18	124.252,81	<b>15,40%</b>	<b>15,14%</b>
	Σύνολο Υποχρεώσεων	963.546,06	820.810,28		
<b>B5. Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό</b>					
<b>CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO</b>					
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	871.055,02	844.033,40	<b>90,40%</b>	<b>87,60%</b>
	Συνολικό Ενεργητικό	963.546,06	963.546,06		

## 2.2. Στόχοι και στρατηγικές

Οι στόχοι και οι κατευθύνσεις της «ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.» προκύπτουν, αφ' ενός από την αναγκαιότητα να συνεχίσει να λειτουργεί ως Τοπική Ομάδα Δράσης στα πλαίσια υλοποίησης των κοινοτικών Πρωτοβουλιών LEADER και αφ' ετέρου από τους αντίστοιχους στόχους και κατευθύνσεις των ΟΤΑ και των ΜΜΕ της περιοχής.

Έχοντας καταγράψει και αναλύσει τα δεδομένα της έρευνας που έγινε για την περιοχή, τις μορφές παρέμβασης που υλοποιήθηκαν μέσω των προγραμμάτων LEADER I, LEADER II, LEADER+, LEADER 2007-2013 και LEADER 2014-2020 και τις αποδεδειγμένες συνεχιζόμενες ανάγκες προγραμματισμού, ο γενικός στρατηγικός στόχος θα συνεχίσει να είναι η καταπολέμηση των διαρθρωτικών αιτιών της οικονομικής, κοινωνικής και πολιτιστικής υποβάθμισης του νομού Τρικάλων.

Η λογική πάνω στην οποία στηρίχτηκε η δημιουργία της «ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.» και η οποία διέπει τόσο την υλοποίηση των ενεργειών του LEADER I, LEADER II, LEADER+, LEADER 2007-2013 και LEADER 2014-2020 αλλά και κάθε δραστηριότητά της, έχει σαν πρωταρχικό της σκοπό την ανασύσταση του υπό διάλυση ανθρωπογεωγραφικού ιστού της περιοχής.

Το ζητούμενο ήταν και είναι η οργανική ένταξη της περιοχής μέσα στο σύγχρονο οικονομικό, κοινωνικό και πολιτιστικό, εθνικό και διεθνές περιβάλλον. Μια ένταξη όμως που να μην ισοπεδώνει το πρόσωπο της περιοχής ή να μην το μεταβάλλει σε μια αποστεωμένη φολκλορική μάσκα, αλλά να το ανανεώνει, αναδεικνύοντας ταυτόχρονα την ιστορική συνέχεια, την παράδοση και την ιδιαιτερότητα του τόπου.

Ο γενικός αυτός στρατηγικός στόχος αναλύεται σε κάποιους επιμέρους, που είναι οι εξής:

- Η αναδιοργάνωση της δομής του παραγωγικού συστήματος. Ο εκσυγχρονισμός των παραγωγικών και οικονομικών δραστηριοτήτων και γενικά της εργασιακής απασχόλησης.
- Η καλλιέργεια μιας σύγχρονης ανοικτής τοπικής πολιτιστικής φυσιογνωμίας. Η ανανέωση των σκληρυμένων κοινωνικών ηθών. Η επανένταξη των φυσικών και αρχαιολογικών χώρων στην καθημερινή ζωή των κατοίκων με στόχο τη διεύρυνση των ευκαιριών εργασίας, πνευματικής ενασχόλησης, ψυχαγωγίας και άθλησης.
- Η εξασφάλιση της τεχνικής και κοινωνικής υποδομής και εξοπλισμού.

- Η αποτροπή νέων μεταναστευτικών τάσεων. Η αποκατάσταση στενών οργανικών σχέσεων (κεντρομόλος διασπορά) με τους αποδήμους της περιοχής στον άξονα ορεινός όγκος Επαρχίας Καλαμπάκας και Πύλης - Τρίκαλα / Βόλος / Λάρισα / Αθήνα, Θεσσαλονίκη.
- Το οικονομικό και πολιτιστικό άνοιγμα της περιοχής. Η δημιουργία ενός δικτύου σχέσεων διακοινοτικής συνεργασίας και ανταλλαγών εμπειριών σε περιφερειακό, εθνικό και διεθνές επίπεδο.
- Η ανάπτυξη της ικανότητας, των θεσμών και των οργάνων του πολιτικού διοικητικού αυτοπροσδιορισμού της περιοχής με βάση κυρίως τις εσωτερικές της τάσεις και αντιθέσεις.
- Η εξασφάλιση του αναλλοίωτου του φυσικού περιβάλλοντος με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης που διέπουν κάθε παρέμβαση που επιχειρείται.

### 2.2.1. Διοίκηση

Η Διοίκηση ασκείται από τα κατωτέρω πρόσωπα:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Φορέας που εκπροσωπεί
Αβραμόπουλος Ελευθέριος	Πρόεδρος	Δήμος Μετεώρων
Σακκάς Νικόλαος	Αντιπρόεδρος	Δήμος Τρικκαίων
Μαράβας Κων/νος	Διευθύνων σύμβουλος	Δήμος Πύλης
Αγναντής Σπυρίδων	Μέλος	Δήμος Φαρκαδόνας
Ντιντή Χριστούλα	Μέλος	Αντιπεριφερειάρχης Ν.Τρικάλων

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει θεσπίσει διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, παρακολουθεί και αποτυπώνει όλες τις δραστηριότητες και διασφαλίζει τα περιουσιακά της στοιχεία.

### 2.3. Υποκαταστήματα

Δεν υπάρχουν υποκαταστήματα.

### 2.4. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους πέραν των εξής:

#### (1) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα της εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση.

#### (2) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι πελάτες της εταιρείας είναι Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης.

#### (3) Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Δεν υπάρχουν άλλες, πλην των ανωτέρω, σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.



## 2.5. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα

### 2.5.1. Περιβαλλοντική όχληση

Οι δραστηριότητες της εταιρείας δεν έχουν περιβαλλοντικές επιπτώσεις. Η εταιρεία συμμορφώνεται με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς προστασίας του περιβάλλοντος, και ειδικότερα ακολουθεί την προβλεπόμενη νομοθεσία για την ανακύκλωση υλικών συσκευασίας.

### 2.5.2. Απασχολούμενο Προσωπικό

Το απασχολούμενο προσωπικό και της εταιρείας διαμορφώθηκε ως εξής σε

	31.12.2023	31.12.2022
Μισθωτοί	4	1

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την εργατική νομοθεσία και με τις εργασιακές συμβάσεις (συλλογικές, κλαδικές) όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τους κανόνες υγιεινής και ασφάλειας στον χώρο εργασίας.

### 2.5.3. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Καλαμπάκα, 28 Αυγούστου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΒΡΑΜΟΠΟΥΛΟΣ**  
**ΑΔΤ ΑΡ633128**

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους μετόχους της Εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α. - ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.»

### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α. - ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α. - ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα:

- 1)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυση του έως και τη χρήση 2023. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις που δεν έχουν παραγραφεί και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- 2)** Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι», περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η αξία κτήσεως της συμμετοχής σε μία Ετερόρρυθμη Εταιρεία και σε μία Αστική μη κερδοσκοπική Εταιρεία ποσού 30.425,90 ευρώ, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μεριδίων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλεισμένη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
- 3)** Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Δουλευμένα έσοδα περιόδου» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 320.894,90 το οποίο αφορά κατά το ποσό ευρώ 170.894,90 τη χρήση 2022 και κατά το ποσό ευρώ 150.000,00 τη χρήση 2023. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν έχουν πιστοποιηθεί οι σχετικές δαπάνες προκειμένου να οριστικοποιηθεί το σύνολο των εσόδων. Κατά συνέπεια, δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε την επίπτωση των προβλέψεων αυτών στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
- 4)** Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην

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

#### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

#### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει

ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

#### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία "ΚΕΝΑΚΑΠ ΑΕ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
- γ) Το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 (λαμβάνοντας υπόψη τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη») έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεως (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

**PKF**  
Audit Tax &  
Business advisory

Αθήνα, 05 Σεπτεμβρίου 2024  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΠΟΥΡΝΟΣ**  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 35081

## 1.ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2023

### 1.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Ποσά σε €

	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<u><b>Ενσώματα πάγια</b></u>			
Ακίνητα	4.1	13.274,52	16.512,27
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4.1	0,01	0,01
Λοιπός εξοπλισμός	4.1	34.069,04	39.369,94
<b>Σύνολο</b>		<b>47.343,57</b>	<b>55.882,22</b>
<u><b>Άυλα πάγια στοιχεία</b></u>			
Λοιπά άυλα	4.1	0,82	0,82
<b>Σύνολο</b>		<b>0,82</b>	<b>0,82</b>
<u><b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b></u>			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	4.2.1	45.146,65	45.146,65
<b>Σύνολο</b>		<b>45.146,65</b>	<b>45.146,65</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>92.491,04</b>	<b>101.029,69</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<u><b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b></u>			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.3.1	96.650,90	95.472,10
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	4.3.2	320.894,90	470.894,90
Λοιπές απαιτήσεις	4.3.3	290.661,76	262.577,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.3.4	162.847,46	15.088,46
<b>Σύνολο</b>		<b>871.055,02</b>	<b>844.033,40</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>871.055,02</b>	<b>844.033,40</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>963.546,06</b>	<b>945.063,09</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<u><b>Καταβλημένα κεφάλαια</b></u>			
Κεφάλαιο	5	470.437,56	470.437,56
Υπέρ το άρτιο		31.427,59	31.427,59
Καταθέσεις ιδιοκτητών		126.679,55	105.224,75
<b>Σύνολο</b>		<b>628.544,70</b>	<b>607.089,90</b>
<u><b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b></u>			
Αποτελέσματα εις νέο	5	-480.173,52	-482.837,09
<b>Σύνολο</b>		<b>-480.173,52</b>	<b>-482.837,09</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>148.371,18</b>	<b>124.252,81</b>
<u><b>Υποχρεώσεις</b></u>			
<u><b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b></u>			
Τραπεζικά δάνεια	5.1.1	23.615,00	23.615,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.1.2	132.556,19	90.018,41
Φόρος εισοδήματος		1.094,02	1.323,07
Λοιποί φόροι και τέλη	5.1.3	47.341,82	70.027,01
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.1.4	2.703,80	2.625,92
Λοιπές υποχρεώσεις	5.1.5	607.864,05	633.200,87
<b>Σύνολο</b>		<b>815.174,88</b>	<b>820.810,28</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>815.174,88</b>	<b>820.810,28</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>963.546,06</b>	<b>945.063,09</b>

## 1.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημείωση	<u>01.01.2023-</u> <u>31.12.2023</u>	<u>01.01.2022-</u> <u>31.12.2022</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6	275.804,02	205.000,00
Κόστος πωλήσεων		0,00	0,00
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>275.804,02</b>	<b>205.000,00</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		10.967,73	0,00
		<b>286.771,75</b>	<b>205.000,00</b>
Έξοδα διοίκησης		-280.883,67	-198.109,04
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-1.215,25	-44,02
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		22,23	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		7.128,10	0,00
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>11.823,16</b>	<b>6.846,94</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	2,69
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-8.065,57	-1.976,47
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>3.757,59</b>	<b>4.873,16</b>
Φόροι εισοδήματος		-1.094,02	-1.323,07
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>2.663,57</b>	<b>3.550,09</b>

## 2. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

### α) Επωνυμία οντότητας

### ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ «ΚΕΝΑΚΑΠ Α.Ε.»

### β) Νομικός τύπος οντότητας

Ανώνυμη Εταιρεία

### γ) Περίοδος αναφοράς

1.1.2023 - 31.12.2023

### δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας

Ιωαννίνων 84, 42200 Καλαμπάκα

### ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες

Αρ. ΓΕΜΗ: 010277853000

### στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

### ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση

Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.

### η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014

Πολύ μικρή

### θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους.

Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο, αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Βάσει του **άρθρου 29 § 1.β** οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές

καταστάσεις.

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

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

Στην παράγραφο 5 του προσαρτήματος της εταιρείας στην οποία αναφέρεται ότι η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που αποφασίσθηκε με τη Γενική Συνέλευση της 12.07.2016 δεν πραγματοποιήθηκε εντός των νομίμων προθεσμιών.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κρίνεται καθοριστικής σημασίας παράγοντας για την συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον καθόσον υφίσταται ο κίνδυνος εφαρμογής της παραγράφου 8, του άρθρου 265 του ν.3463/2006, όπως ισχύει.

### 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

#### 3.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

##### 3.1.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανakλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
Κτίρια	4%
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
Μέσα Μεταφοράς	10-16 %
Λοιπός Εξοπλισμός	10-20%

##### 3.1.2 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα,



κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

### **3.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **3.1.4 Αποθέματα**

Η εταιρεία δεν έχει αποθέματα

### **3.1.5 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

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

### **3.1.6 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά περιουσιακά στοιχεία**

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

### **3.1.7. Προβλέψεις – προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους**

Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

### **3.1.8 Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία 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 αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, 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 του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. 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.

### **3.1.9 Υποχρεώσεις**

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

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



### 3.1.10 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη χρήση που αφορούν. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την συναλλαγή. 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 επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. 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.

### 3.1.11 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διορθώσεις λαθών

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 την 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.

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.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

## 4. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜ/ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 31.12.2023

### 4.1 Ενσώματα και άυλα πάγια

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων, των βιολογικών παγίων και των άυλων παγίων.

Πίνακες μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων:

Αξία κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Αυλα	Σύνολο ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων
<b>Αξία κτήσης την 1/1/2022</b>	-	<b>187.975,63</b>	<b>36.977,26</b>	<b>11.740,87</b>	<b>368.170,14</b>	<b>433.673,85</b>	<b>1.038.537,75</b>
Προσθήκες	-	-	-	37.145,46	-	-	37.145,46
Μειώσεις	-	-	-	-	-	-	-
<b>Αξία κτήσης την 31/12/2022</b>	-	<b>187.975,63</b>	<b>36.977,26</b>	<b>48.886,33</b>	<b>368.170,14</b>	<b>433.673,85</b>	<b>1.075.683,21</b>
Προσθήκες	-	-	-	967,73	2.558,00	-	3.525,73
Μειώσεις	-	-	-	4.967,73	141,13	-	5.108,86
<b>Αξία κτήσης την 31/12/2023</b>	-	<b>187.975,63</b>	<b>36.977,26</b>	<b>44.886,33</b>	<b>370.587,01</b>	<b>433.673,85</b>	<b>1.075.683,21</b>
<b>Αποσβέσεις</b>							
<b>Αποσβέσεις την 1/1/2022</b>	-	<b>168.225,61</b>	<b>36.977,25</b>	<b>11.740,84</b>	<b>362.172,81</b>	<b>433.673,03</b>	<b>1.012.789,54</b>
Προσθήκες	-	3.237,75	-	371,45	3.401,43	-	7.010,63
Μειώσεις Αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
<b>Αποσβέσεις την 31/12/2022</b>	-	<b>171.463,36</b>	<b>36.977,25</b>	<b>12.112,29</b>	<b>365.574,24</b>	<b>433.673,03</b>	<b>1.019.800,17</b>
Προσθήκες	-	3.237,75	-	4.457,46	3.260,30	-	10.955,51
Μειώσεις	-	-	-	3.999,99	-	-	3.999,99
Λοιπές προσαρμογές	-	-	-	-	-	-	-
<b>Αποσβέσεις την 31/12/2023</b>	-	<b>174.701,11</b>	<b>36.977,25</b>	<b>12.569,76</b>	<b>368.834,54</b>	<b>433.673,03</b>	<b>1.026.755,69</b>
<b>Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2023</b>	-	<b>13.274,52</b>	<b>0,01</b>	<b>32.316,57</b>	<b>1.752,47</b>	<b>0,82</b>	<b>48.927,52</b>

## 4.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 4.2.1 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες και συγγενείς

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2022	Κίνηση περιόδου	
		01/01/2023- 31/12/2023	31/12/2023
ΚΕΝΑΚΑΠ ΑΕ & ΣΙΑ ΕΕ	22.925,90	-	22.925,90
ΘΕΣΣΑΛΙΑ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	7.500,00	-	7.500,00
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	8.804,11	-	8.804,11
ΠΙΝΔΟΣ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	2.934,70	-	2.934,70
ΑΓΡΟΤΟΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	1.995,00	-	1.995,00
ΔΙΚΤΥΟ ΔΗΜΩΝ ΤΩΝ ΕΚΛΕΚΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΥΣΕΩΝ ΑΜΚ	200,00	-	200,00
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	586,94	-	586,94
TERRA THESSALIA ΑΜΚΕ	200,00	-	200,00
<b>Σύνολο</b>	<b>45.146,65</b>	<b>-</b>	<b>45.146,65</b>

## 4.3 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

### 4.3.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες εσωτερικού	96.650,90	95.472,10
<b>Σύνολο</b>	<b>96.650,90</b>	<b>95.472,10</b>

### 4.3.2 Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

Τα Δουλεωμένα έσοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	31.12.2023	31.12.2022
Επιχορηγήσεις προγράμματος leader	320.894,90	470.894,90
<b>Σύνολο</b>	<b>320.894,90</b>	<b>470.894,90</b>

### 4.3.3. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές Απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές απαιτήσεις	8.305,84	9.000,00
Χρεώστες διάφοροι ΚΕΝΑΚΑΠ Ε.Ε.	208.409,97	182.860,82
Απαίτηση Φ.Π.Α.	0,00	24.322,50
Λοιπές Απαιτήσεις	73.945,95	46.394,62
<b>Σύνολο</b>	<b>290.661,76</b>	<b>262.577,94</b>

### 4.3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα :

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	103,13	748,11
Καταθέσεις όψεως	162.744,33	14.340,35
<b>Σύνολο</b>	<b>162.847,46</b>	<b>15.088,46</b>

## 5. Καθαρή θέση

Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποτελέσματα εις νέον
<b>Υπόλοιπο 1.1.2022</b>	<b>470.437,56</b>	<b>31.427,59</b>	<b>-486.387,18</b>
Μεταβολή στην περίοδο	-	-	3.550,09
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-
<b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>	<b>470.437,56</b>	<b>31.427,59</b>	<b>-482.837,09</b>
Μεταβολή στην περίοδο	-	-	2.663,57
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-
<b>Υπόλοιπο 31.12.2023</b>	<b>470.437,56</b>	<b>31.427,59</b>	<b>-480.173,52</b>

Το μετοχικό κεφάλαιο ίδια κεφάλαια της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα :

Αριθμός μετοχών και ονομαστική αξία	31.12.2023	31.12.2022
Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	470.437,56	470.437,56
Αριθμός μετοχών	32.068	32.068
Ονομαστική Αξία	14,67 €	14,67 €

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 32.68 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 14,67 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 470.437,56.

Με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 5 του Ν.4308/2014 "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα" (Ε.Λ.Π.) καταργήθηκε το άρθρο 42γ του Κ.Ν.2190/1920 και τα ίδια κεφάλαια (καθαρή θέση) προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις που αναφέρονται στο άρθρο 16 του Ν.4308/2014 καθώς και από τα σχετικά υποδείγματα.

Εφόσον τα ίδια κεφάλαια δεν επαρκούν για την κάλυψη των ανωτέρω ορίων, η εταιρεία υποχρεούται στη λήψη μέτρων για την άρση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 47 και 48 του Κ.Ν.2190/1920.

“Στην περίπτωση μη πραγματοποίησης της προτεινόμενης αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, εντός των τασσόμενων προθεσμιών, υφίσταται ο κίνδυνος εφαρμογής της παραγράφου 8, του άρθρου 265 του ν.3463/2006, όπως ισχύει, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Οι ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. συγχωνεύονται, διασπώνται ή λύονται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Λύονται υποχρεωτικώς, αν για τρεις συνεχείς εταιρικές χρήσεις μετά διετία από την ίδρυσή τους είναι ζημιογόνες ή, αν για ισάριθμες φορές εντός δεκαετίας τα ίδια αυτών κεφάλαια, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει, γίνουν κατώτερα του πενήντα τοις εκατό (50%) του μετοχικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47 του κ.ν. 2190/1920, τυχόν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που καταβάλλεται από τους Ο.Τ.Α. δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό μεγαλύτερο του ενός δεύτερου (1/2) αυτού.” Τα Ίδια Κεφάλαια (Καθαρή Θέση) της εταιρείας για τη χρήση 2023 ανέρχονται στο ποσό ευρώ 148.371,18 και για τη χρήση 2022 ανέρχονται στο ποσό ευρώ 124.252,81.

### 5.1 Υποχρεώσεις

#### 5.1.1 Δάνεια

Ο δανεισμός της εταιρείας αναλύεται στους κατωτέρω πίνακες :

Τραπεζικά δάνεια	31.12.2023	31.12.2022
Δάνειο Alpha Bank	23.615,00	23.615,00
<b>Σύνολο</b>	<b>23.615,00</b>	<b>23.615,00</b>

Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας δεν υπάρχουν

### 5.1.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα :

Εμπορικές υποχρεώσεις	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές εσωτερικού	49.019,39	19.267,18
Βραχυπρόθεσμες υποχρ. προς ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ LEADER	83.536,80	70.751,23
<b>Σύνολο</b>	<b>132.556,19</b>	<b>90.018,41</b>

### 5.1.3 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα :

Λοιποί φόροι και τέλη	31.12.2023	31.12.2022
Φ.Π.Α.	27.709,76	40.882,33
Παρακρατούμενοι φόροι	12.774,59	23.610,28
Λοιποί Φόροι και Τέλη	5.534,40	5.534,40
Φόρος εισοδήματος προηγ. χρήσης	1.323,07	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>47.341,82</b>	<b>70.027,01</b>

### 5.1.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα :

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	31.12.2023	31.12.2022
ΕΦΚΑ	2.703,80	2.625,92
<b>Σύνολο</b>	<b>2.703,80</b>	<b>2.625,92</b>

### 5.1.5 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα :

Λοιπές υποχρεώσεις	31.12.2023	31.12.2022
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	13.602,83	20.481,83
Δικαιούχοι αμοιβών	55.177,30	136.350,02
Πρόγραμμα -ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	69.854,12	69.854,12
Προκαταβολή προγράμματος Leader	364.715,50	300.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις	104.514,30	106.514,90
<b>Σύνολο</b>	<b>607.864,05</b>	<b>633.200,87</b>

## 6. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Πωλήσεις</b>		
Υπηρεσιών	275.804,02	205.000,00
<b>Σύνολο πωλήσεων</b>	<b>275.804,02</b>	<b>205.000,00</b>
<b>Λοιπά οργανικά έσοδα</b>		
Επιχορηγ. & διάφορα έσοδα πωλήσεων	10.967,73	0,00
Έσοδα κεφαλαίων	0,00	2,69
<b>Σύνολο λοιπών οργανικών εσόδων</b>	<b>10.967,73</b>	<b>2,69</b>
<b>Σύνολο οργανικών εσόδων</b>	<b>286.771,75</b>	<b>205.002,69</b>

#### Λειτουργικές δαπάνες

Αμοιβές προσωπικού	44.288,96	30.302,31
Αμοιβές τρίτων	175.906,69	141.280,75
Λοιπές δαπάνες	57.656,95	21.491,82
Αποσβέσεις και προβλέψεις	11.096,64	7.010,63
<b>Σύνολο Λειτουργικών δαπανών</b>	<b>288.949,24</b>	<b>200.085,51</b>

#### Χρηματοοικονομικά έξοδα

<b>8.065,57</b>	<b>1.976,47</b>
-----------------	-----------------

#### Σύνολο οργανικών εξόδων

<b>297.014,81</b>	<b>202.061,98</b>
-------------------	-------------------

#### 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη

Δεν υπάρχουν.

#### 8. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυήσεις προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ	ΠΟΣΟ
1	Συνεταιριστική Τράπεζα Θεσσαλίας	Καλής Εκτέλεσης πρόγραμμα «LEADER»	431.715,50
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>431.715.50</b>

#### 9. Μέσος όρος προσωπικού

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την χρήση 2023 ανήλθε σε 4 άτομα (προηγούμενη χρήση 1).

#### 10. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν υπάρχουν.

#### 11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Καλαμπάκα , 28 Αυγούστου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΒΡΑΜΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΒΛΑΧΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ**

**Α.Δ.Τ. 798368**

**ΑΔΤ ΑΡ633128**

**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 31672,Α΄ΤΑΞΗΣ**