

"ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ"
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

6 χλμ Κοζάνης -Πτολεμαΐδας,

Τ.Κ. 50100 Κοζάνη

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 40494/56/Β/98/12

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 122074536000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019.....	3
Προσάρτημα (σημειώσεις).....	7
επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019	7
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	7
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	7
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	7
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	7
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	12
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.....	13
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	15
9. Προβλέψεις.....	15
10. Υποχρεώσεις.....	15
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	16
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	17
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	17
14. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	17
15. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	17
16. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	18
17. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	18
18. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	18

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	19.481.567,30	20.601.392,82
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	300.838,98	336.222,53
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	1.869.885,80	2.889.227,48
Σύνολο		21.652.292,08	23.826.842,83
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	20.731,07	2.077,84
Σύνολο		20.731,07	2.077,84
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	107.580,39	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		5.767,98	5.627,98
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		1.500,00	1.500,00
Σύνολο		7.267,98	7.127,98
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		21.787.871,52	23.836.048,65
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	6.251.688,47	5.198.898,94
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		3.100.441,11	3.810.274,31
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	1.280.361,84	3.226.084,44
Προπληρωμένα έξοδα		5.427,29	16.403,21
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.3	6.036.215,47	4.630.574,92
Σύνολο		16.674.134,18	16.882.235,82
Σύνολο κυκλοφορούντων		16.674.134,18	16.882.235,82
Σύνολο Ενεργητικού		38.462.005,70	40.718.284,47

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	65.925,00	65.925,00
Σύνολο		65.925,00	65.925,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		3.066.194,93	2.926.194,93
Αποτελέσματα εις νέο		-758.773,35	-264.119,92
Σύνολο		2.307.421,58	2.662.075,01
Σύνολο καθαρής θέσης		2.373.346,58	2.728.000,01
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	57.900,03	57.900,03
Σύνολο		57.900,03	57.900,03
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	16.072.378,46	17.902.662,88
Σύνολο		16.072.378,46	17.902.662,88
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια		502.451,35	324.258,13
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	2.907.862,87	1.924.321,20
Λοιποί φόροι και τέλη		31.414,23	209.416,35
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		37.738,81	90.644,86
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	12.584.816,11	13.175.456,38
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		3.894.097,26	4.305.503,63
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	121,00
Σύνολο		19.958.380,63	20.029.721,55
Σύνολο Υποχρεώσεων		36.030.759,09	37.932.384,43
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		38.462.005,70	40.718.284,47

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 2019

	Σημ.	2019	2018
Κύκλος εργασιών	11	8.055.774,25	6.798.148,01
Κόστος πωλήσεων		-12.521.844,86	-12.305.481,87
Μικτό Αποτέλεσμα		-4.466.070,61	-5.507.333,86
Άλλα έσοδα	11	8.201.336,32	8.552.447,20
Έξοδα διοίκησης		-4.050.503,75	-3.940.885,02
Άλλα έξοδα και ζημιές		-87.952,15	-111.721,28
Άλλα κέρδη		15.098,23	277.212,31
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		-388.091,96	-730.280,65
Πιστωτικοί τόκοι		7.061,42	2,40
Χρεωστικοί τόκοι		-86.366,91	-110.241,80
Αποτέλεσμα προ φόρων		-467.397,45	-840.520,05
Φόροι εισοδήματος		-27.255,98	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-494.653,43	-840.520,05

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 2019

<u>Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης</u>	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποτελέσματα εις νεο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2018		65.925,00	2.683.656,99	855.076,84	3.604.658,83
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00	242.537,94	-278.676,71	-36.138,77
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	-840.520,05	-840.520,05
Υπόλοιπο 31.12.2018		65.925,00	2.926.194,93	-264.119,92	2.728.000,01
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			140.000,00	0,00	140.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				-494.653,43	-494.653,43
Υπόλοιπο 31.12.2019		65.925,00	3.066.194,93	-758.773,35	2.373.346,58

Προσάρτημα (σημειώσεις)
επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2019
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΔΙΑΔΥΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2019 - 31.12.2019
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 6χλμ Κοζάνης –Πτολεμαΐδας
- ε) ΑΡ. Μ.Α.Ε. 40494/56/Β/98/12.
ΑΡ.ΓΕΜΗ 122074536000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **μεσαία οντότητα**.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Η/Υ και λογισμικά προγράμματα 5 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης 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 Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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 και περιλαμβάνεται στην κατάσταση 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 ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

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 κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς 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.

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.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

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 Εταιρεία.

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.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
- ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητα τους.
- ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

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 Εταιρείας. 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.

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 κλειόμενη χρήση 2019 δεν προέκυψε διόρθωση σφαλμάτων.

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

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

Στη χρήση 2019 δεν προέκυψαν παρεκκλίσεις.

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

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	926.832,55	28.017.864,09	1.713.073,57	22.004.277,91
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	6.500,00	20.579,87
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,99
Υπόλοιπο 31.12.2018	926.832,55	28.017.864,09	1.719.573,57	22.024.858,77
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	7.223.478,30	1.292.877,49	18.018.348,81
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.119.825,52	90.473,55	1.117.282,48
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	8.343.303,82	1.383.351,04	19.135.631,29
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	926.832,55	19.674.560,27	336.222,53	2.889.227,48
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	926.832,55	28.017.864,09	1.719.573,57	22.024.858,77
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	56.610,00	81.694,30
Υπόλοιπο 31.12.2019	926.832,55	28.017.864,09	1.776.183,57	22.106.553,07
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	8.343.303,82	1.383.351,04	19.135.631,29
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.119.825,52	91.993,55	1.101.035,98
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	9.463.129,34	1.475.344,59	20.236.667,27
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	926.832,55	18.554.734,75	300.838,98	1.869.885,80

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2018	70.503,11
Προσθήκες περιόδου	2.091,80
Υπόλοιπο 31.12.2018	72.594,91
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2018	66.864,03
Αποσβέσεις περιόδου	3.653,04
Υπόλοιπο 31.12.2018	70.517,07
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	2.077,84
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	72.594,91
Προσθήκες περιόδου	22.827,80
Υπόλοιπο 31.12.2019	95.422,71
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	70.517,07
Αποσβέσεις περιόδου	4.174,57
Υπόλοιπο 31.12.2019	74.691,64
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	20.731,07

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Κτίρια
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00
Προσθήκες περιόδου	107.580,39
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	107.580,39

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Πελάτες εσωτερικού	388.872,51	375.630,79
Ελληνικό Δημόσιο	5.904.460,24	4.829.173,01
Επισφαλείς πελάτες	6.964,82	6.964,82
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	16.219,03	45.280,81
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	2.750,23	2.750,23
Προκαταβολές σε προμηθευτές	26.702,71	33.380,35
Απομείωση πελατών	-94.281,07	-94.281,07
Σύνολο	6.251.688,47	5.198.898,94

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Ελληνικό Δημόσιο προκ. & παρακρατ. Φόροι	397.299,98	385.529,84
Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις(ΦΠΑ)	869.365,66	2.834.612,43
Προκαταβολές προσωπικού	10.220,78	2.466,75
Χρεωστικό υπόλοιπο λοιπών πιστωτών	3.475,42	3.475,42
Σύνολο	1.280.361,84	3.226.084,44

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2019	31/12/2018
Ταμείο	588,66	916,71
Καταθέσεις όψεως	6.035.626,81	4.629.658,21
Σύνολο	6.036.215,47	4.630.574,92

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 22.500 κοινές μετοχές με δικαίωμα ψήφου ονομαστικής αξίας 2,93 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 65.925,00.

Το τακτικό αποθεματικό συνολικού ποσού € 182.612,57 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018

Τα έκτακτα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

α) Ποσό € 2.633.582,36 αφορά στο σχηματισμένο αποθεματικό υπέρ «ΟΣΔΑ» από τα κέρδη των προηγούμενων χρήσεων.

β) Κατά ποσό ευρώ 250.000,00, σε «Έκτακτο Αποθεματικό» που σχηματίστηκε επίσης από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων σε εφαρμογή των διατάξεων της νομοθεσίας με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

γ) Ποσό ευρώ -758.773,35 αφορά στο υπόλοιπο του κονδυλίου «Αποτελέσματα εις νέο».

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, ως ακολούθως:

	31/12/2019	31/12/2018
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	57.900,03	57.900,03

Στην κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2019	Χρήση 2018
Υπόλοιπο ενάρξεως	17.902.662,88	19.984.483,52
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	256.480,39	0,00
Αναλογούσα στη χρήση απόσβεση της επιχορήγησης	-2.086.764,81	-2.081.820,64
Υπόλοιπο λήξεως	16.072.378,46	17.902.662,88

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προμηθευτές εσωτερικού	2.907.554,55	1.923.821,20
Προμηθευτές εξωτερικού	308,32	500,00
Σύνολο	2.907.862,87	1.924.321,20

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	2.369,86	14.870,68
Πιστωτές διάφοροι	15.202,95	20.870,91
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.567.243,30	13.139.714,79
Σύνολο	12.584.816,11	13.175.456,38

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2019	31/12/2018
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	261.395,87	228.983,93
Πωλήσεις υπηρεσιών	7.794.378,38	6.439.164,08
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	5.977.961,62	6.469.777,90
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	130.000,00	130.550,87
Έσοδα κεφαλαίων	7.061,42	2,40
Σύνολο	14.170.797,29	13.268.479,18

Έξοδα	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	544.951,85	704.944,98
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.422.986,95	11.725.178,72
Παροχές τρίτων	232.176,35	303.991,04
Φόροι-Τέλη	47.483,94	111.067,85
Διάφορα έξοδα	601.253,25	493.970,60
Τόκοι και συναφή έξοδα	86.366,91	110.241,80
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	2.317.029,62	2.331.234,59
Σύνολο	16.252.248,87	15.780.629,58

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Το προσωπικό της εταιρίας κατά την κλειόμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

	31/12/2019	31/12/2018
Διοικητικό προσωπικό		22
Εργατοτεχνικό προσωπικό		55
Σύνολο	0	77

Η κλειόμενη χρήση επιβαρύνθηκε με τα παρακάτω ποσά από την μισθοδοσία του προσωπικού της:

	31/12/2019	31/12/2018
Μισθοί και ημερομίσθια	426.465,88	554.025,96
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	110.532,09	150.919,02
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	6.571,30	0,00
Σύνολο	543.569,27	704.944,98

14. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

	31/12/2019	31/12/2018
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Εμπορική δραστηριότητα	261.395,87	228.983,93
Παροχή υπηρεσιών	7.794.378,38	6.569.164,08
Σύνολο	8.055.774,25	6.798.148,01
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	8.055.774,25	6.798.148,01
Σύνολο	8.055.774,25	6.798.148,01

15. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	4.860,00	1.032,02
Σε διευθυντικά στελέχη	68.871,61	17.540,31
Σύνολο	73.731,61	18.572,33

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

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις:

Α) Η εταιρία έκλεισε οριστικά τις φορολογικές υποχρεώσεις έως και τη χρήση 2012. Οι χρήσεις 2017, 2018 & 2019 δεν έχουν ελεγχθεί και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Για τις χρήσεις 2014-2016, η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 και οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

Β) Βάσει της υπ. αριθμόν Νο 278/2019 απόφασης του Πρωτοδικείου Κοζάνης αποφασίστηκε η καταβολή οφειλής της ΔΙΑΔΥΜΑ προς έντεκα υπαλλήλους της ποσού ευρώ 215.888,44. Η εταιρία έχει ασκήσει έφεση κατά της ανωτέρω απόφασης και εκτιμά ότι υπάρχει πιθανότητα να δικαιωθεί και γι' αυτό το λόγο δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη στα αποτελέσματα της χρήσης. Κατά τη χρήση στην οποία οριστικοποιηθεί από τα Δικαστήρια η επιβολή του προστίμου, θα γίνει και η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσης.

Κοζάνη, 10 Αυγούστου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΛΑΚΕΝΤΑΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 331114

ΚΟΡΕΝΤΣΙΔΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ 796882

ΜΑΥΡΙΔΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Ρ 869401