ΔΕΥΑ ΤΡΙΚΑΛΩΝ
Αρ.Πρ. : 10465
Ημ.Πρ. : 22/09/2026

ΔΕΥΑΤ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ – ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025

(01.01.2025 ΕΩΣ 31.12.2025)

(Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σεπτέμβριος 2026

Περιεχόμενα

Σελίδα

I. Έκθεση Διαχείρισης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 3

II. Έκθεση ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11

III. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΔΕΥΑΤ για τη χρήση 2025 15

IV. Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ΔΕΥΑΤ για τη χρήση 2025 17

Α. Γενικές πληροφορίες 17

Β. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17

Γ. Λογιστικές πολιτικές – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών 18

Δ. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 22

Δ.1. Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία 22

Δ.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 25

Δ.3. Αποθέματα 25

Δ.4. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές 25

Δ.5. Καθαρή θέση 26

Δ.6. Προβλέψεις και υποχρεώσεις 26

Δ.7. Αποτελέσματα χρήσης 28

Ε. Λοιπά θέματα 30

ΣΤ. Μεταγενέστερα γεγονότα 30

ΔΕΥΑΤ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ – ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025

(01.01.2025 ΕΩΣ 31.12.2025)

(Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σεπτέμβριος 2026

Περιεχόμενα

Σελίδα

I. Έκθεση Διαχείρισης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 3

II. Έκθεση ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11

III. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΔΕΥΑΤ για τη χρήση 2025 15

IV. Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ΔΕΥΑΤ για τη χρήση 2025 17

Α. Γενικές πληροφορίες 17

Β. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17

Γ. Λογιστικές πολιτικές – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών 18

Δ. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 22

Δ.1. Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία 22

Δ.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 25

Δ.3. Αποθέματα 25

Δ.4. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές 25

Δ.5. Καθαρή θέση 26

Δ.6. Προβλέψεις και υποχρεώσεις 26

Δ.7. Αποτελέσματα χρήσης 28

Ε. Λοιπά θέματα 30

ΣΤ. Μεταγενέστερα γεγονότα 30

I. Έκθεση Διαχείρισης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2025

Κύριοι Σύμβουλοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01/2025 – 31/12/2025 της επιχείρησης και να σας δώσουμε τις παρακάτω πληροφορίες.

1. Εξέλιξη των εργασιών της επιχείρησης

ΚΟΝΔΥΛΙΑ	31.12.2025	31.12.2024
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72
Κόστος Πωλήσεων	-4.688.472,21	-4.301.360,58
Έξοδα Διοίκησης	-2.388.472,28	-2.191.264,03
Λοιπά έξοδα - ζημιές	-16.365,10	-3.145,80
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-701.198,35	-427.925,45
Κέρδη μετά φόρων	416.938,63	609.811,51

Η χρήση κρίνεται θετική. Το ύψος των κερδών ανέρχεται στο ποσό των € 416.938,63 έναντι της προηγούμενης χρήσης που ανήλθε στο ποσό των κερδών € 609.811,51.

2. Οικονομική θέση της επιχείρησης

Η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την **31.12.2025** κρίνεται ικανοποιητική συγκρινόμενη με το παρελθόν. Η καθαρή θέση (κεφάλαιο, αποθεματικά, αποτελέσματα εις νέο) της επιχείρησης κατά την **31.12.2025** ανέρχεται σε ποσό **€ 25.762.165,31.**

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της επιχείρησης για τη χρήση 2025, σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση 2024, έχουν ως εξής:

1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)

	2025	2024	2025	2024
Α1. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης				
CURRENT RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.742.194,39	11.641.581,47	**188,76%**	**195,37%**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.690.879,82	5.958.758,05		
Α2. Ρευστότητας				
QUICK RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	10.540.260,94	11.486.847,08	**185,21%**	**192,77%**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.690.879,82	5.958.758,05		
Α3.Αμεσης Ρευστότητας				
ACID TEST RATIO				
Διαθέσιμα	1.803.389,76	2.914.229,72	**31,69%**	**48,91%**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.690.879,82	5.958.758,05		
Α4. Κεφάλαιο Κίνησης προς Κυκλοφ.Ενεργητικό				
WORKING CAPITALTO CURRENT ASEETS				
CURRENT ASEETS TO WORKING CAPITAL				
Κεφάλαιο Κινήσεως	5.051.314,57	5.682.823,42	**0,47**	**0,49**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.742.194,39	11.641.581,47		

Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)

	2025	2024	2025	2024
Β1.Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια				
DEPT TO EQUITY				
Ξένο Κεφάλαιο	34.280.694,40	27.460.622,06	**133,07%**	**108,34%**
Ιδια Κεφάλαια	25.762.165,31	25.347.871,59		

Β2. Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις προς Ιδια Κεφάλαια				
CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH				
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.690.879,82	5.958.758,05	**22,09%**	**23,51%**
Καθαρή Θέση	25.762.165,31	25.347.871,59		
Β3. Κάλυψης παγίων				
FIXED ASSETS TO NET WORTH				
Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	49.336.158,63	41.213.327,18	**191,51%**	**162,59%**
Καθαρή Θέση	25.762.165,31	25.347.871,59		
Β4.Ιδίων Κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων(πλέον προβλέψεων)				
OWNER'S EQUITY TO TOTAL LIABILITIES				
Ιδια Κεφάλαια	25.762.165,31	25.347.871,59	**75,15%**	**92,31%**
Σύνολο Υποχρεώσεων	34.280.694,40	27.460.622,06		
Β5. Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό				
CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.742.194,39	11.641.581,47	**17,88%**	**22,03%**
Συνολικό Ενεργητικό	60.078.353,02	52.854.908,65		

Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ACTIVITY RATIOS)

	2025	**2024**	**2025**	**2024**
Γ1. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Αποθεμάτων				
INVENTORIES TURNOVER RATIO				
Κόστος πωλήσεων	4.688.472,21	4.301.360,58	**26,29**	**20,00**
Μέσα Αποθέματα	178.333,92	215.061,80	φορές	φορές
Γ2. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Παγίων				
FIXED ASSETS TURNOVER RATIO				
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72	**0,14**	**0,16**
Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	49.336.158,63	41.213.327,18	φορές	φορές

Γ3. Μέση Περίοδος Έισπραξης εμπορικών απαιτήσεων				
DAYS OF SALES OUTSTANDING (D.S.O)				
Μέσες Απαιτήσεις (από εμπορικές δραστηριότητες)	6.111.360,15	6.945.962,39	**327,85**	**369,04**
Ημερήσιες Πωλήσεις	18.640,80	18.821,80	ημέρες	ημέρες
Γ4. Ταχύτητα Κυκλοφορίας συνολικού Ενεργητικού				
ASSET TURNOVER RATIO				
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72	**0,11**	**0,13**
Συνολικό Ενεργητικό	60.078.353,02	52.854.908,65	φορές	φορές
Γ5. Ταχύτητα Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων				
OWNER'S EQUITY TURNOVER RATIO				
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72	**0,26**	**0,27**
Ιδια Κεφάλαια	25.762.165,31	25.347.871,59	φορές	φορές
Γ6. Μέση Περίοδος Εξόφλησης εμπορικών υποχρεώσεων				
DAYS OF TRADE CREDITORS OUTSTANDING (D.T.O)				
Μέσες Υποχρεώσεις (από εμπορικές δραστηριότητες)	3.967.450,72	3.966.614,48	**418,31**	**454,88**
Ημερήσιες Αγορές	9.484,52	8.720,09	ημέρες	ημέρες
Γ7. Βασικού διαστήματος βιωσιμότητας				
ORERATING EXPENSES COVERAGE RATIO				
Κυκλοφορούν Ενεργ.-Αποθέματα	10.540.260,94	11.486.847,08	**583,40**	**731,89**
Ημερήσια Έξοδα λειτουργίας	18.066,94	15.694,72	ημέρες	ημέρες

Δ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)

	2025	**2024**	**2025**	**2024**
Δ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
GROSS PROFIT MARGIN				
Μικτά Κέρδη	2.022.217,51	2.474.489,14	**30,13%**	**36,52%**
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72		

Δ2. Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
NET PROFIT MARGIN				
Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης	418.180,48	612.456,42	**6,23%**	**9,04%**
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72		
Δ3. Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων πρό αποσβέσεων				
RETURN OF INVESTMENT				
Κέρδη Χρήσης προ Αποσβέσεων	1.690.982,07	1.774.583,88	**6,56%**	**7,00%**
Καθαρή Θέση	25.762.165,31	25.347.871,59		
Δ4. Αποδοτικότητας συνολικών επενδύσεων				
EFFICIENCY OF TOTAL ASSETS				
Ολικά κέρδη εκμετάλλευσης	2.022.217,51	2.474.489,14	**3,72%**	**5,28%**
Συνολ. Ενεργ.-Βραχ/σμο Ξένο Κεφάλ.	54.387.473,20	46.896.150,60		
Δ5. Αποδοτικότητας απασχολουμένων κεφαλαίων				
RETURN ON TOTAL CAPITAL EMPLOYED				
Κέρδη Χρήσης + Χρηματ/κά έξοδα	1.118.136,98	1.037.736,96	**1,86%**	**1,96%**
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	60.078.353,02	52.854.908,65		
Δ6.Οικονομικής μόχλευσης				
FINANCIAL LEVERAGE RATIO				
Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων	0,02	0,02	**0,87**	**1,23**
Αποδοτικότητα συνολ.απασχολ.κεφαλαίων	0,02	0,02	φορές	φορές

Ε. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)

	2025	**2024**	**2025**	**2024**
Ε1.Λειτουργικών εξόδων				
OPERATING RATIO				
Κόστος πωληθ.+ λειτουργ.έξοδα	7.076.944,49	6.492.624,61	**105,46%**	**95,82%**
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72		
Ε2.Ταχύτητας κάλυψης τόκων				

INTEREST RATIO				
Κέρδη πρό φόρων + χρηματ/κά έξοδα	1.119.378,83	1.040.381,87	**1,60**	**2,43**
Χρηματοοικονομικά Εξοδα	701.198,35	427.925,45	φορές	φορές
Ε3.Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις				
OPERATING EXPENSES TO NET SALES				
Λειτουργικά έξοδα	2.388.472,28	2.191.264,03	**35,59%**	**32,34%**
Κύκλος Εργασιών	6.710.689,72	6.775.849,72		
Ε4.Δανειακής επιβάρυνσης				
LOANS TO TOTAL ASSETS				
Δανειακές υποχρεώσεις	8.618.483,47	9.038.487,90	**14,35%**	**17,10%**
Σύνολο ενεργητικού	60.078.353,02	52.854.908,65		

3. Προβλεπόμενη πορεία της επιχείρησης

Η ΔΕΥΑΤ έχει ως στόχο να διατηρήσει μια σταθερή πορεία λειτουργίας και στην επόμενη διαχειριστική περίοδο. Με στόχο τη συνέχιση και ολοκλήρωση των χρηματοδοτούμενων έργων, συνεχίζονται οι εκταμιεύσεις από το ΕΣΠΑ ευελπιστώντας ότι η ΔΕΥΑ θα παραμείνει μία υγιής επιχείρηση.

4. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η επιχείρηση κατά την 31.12.2025 δεν έχει στα διαθέσιμά της καταθέσεις σε ξένο νόμισμα.

5. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες – Πολιτικές αντιστάθμισης των κινδύνων

Η επιχείρηση δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερους κινδύνους. Αναλυτικότερα:

*I. **Συναλλαγματικός κίνδυνος***

Η επιχείρηση δε διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος από την έκθεση στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

*II. **Κίνδυνος επιτοκίου***

Τα λειτουργικά έσοδα και έξοδα της επιχείρησης δεν επηρεάζονται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

*III. **Πιστωτικός κίνδυνος***

Η επιχείρηση αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Ωστόσο η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες. Η Επιχείρηση αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο κυρίως σε σχέση με την εισπραξιμότητα απαιτήσεων από πελάτες και λοιπούς χρεώστες. Η Διοίκηση παρακολουθεί την εξέλιξη των απαιτήσεων και αξιολογεί περιοδικά την ανάγκη σχηματισμού σχετικών απομειώσεων.

*IV. **Κίνδυνος Ρευστότητας***

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την αύξηση ύπαρξης ρευστών. Η επιχείρηση διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να ασκεί πολιτικές για την αύξηση των ρευστών διαθεσίμων. Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

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

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Κύριοι Σύμβουλοι,

Μετά από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2025.

Τρίκαλα, 8 Ιουλίου 2026

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΠΛΟΥΓΟΥΡΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΡΟΥΣΙΑΜΑΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΗΣ ΝΤΟΥΡΝΤΟΥΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Α03030955	Α.Δ.Τ. Α 00508110	Α.Δ.Τ. Α 00269750 Α.Α. 19738 Α' Τάξης