



**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ LAFARGE BETON Α.Β.Ε.Ε**

LAFARGE BETON Α.Β.Ε.Ε
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 000236501000
Δ. Σολωμού 32
14123 Λυκόβρυση - Αττική

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | Σελ. |
|---|------|
| ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ | 3 |
| ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ | 11 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 14 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 15 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 16 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 17 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 18 |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | |
| 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ | 19 |
| 2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ & ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ | 19 |
| 3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ | 21 |
| 4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ | 35 |
| 5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 37 |
| 6. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ) | 37 |
| 7. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ | 38 |
| 8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ) | 39 |
| 9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 39 |
| 10. ΥΠΕΡΑΞΙΑ | 40 |
| 11. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ | 42 |
| 12. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ | 42 |
| 13. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ | 44 |
| 14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ | 44 |
| 15. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ | 45 |
| 16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | 47 |
| 17. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | 49 |
| 18. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | 50 |
| 19. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ | 50 |
| 20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | 51 |
| 21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ | 52 |
| 21.1. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ | 52 |
| 21.2. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 53 |
| 21.3. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 54 |
| 21.4. ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ | 57 |
| 21.5. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ | 57 |
| 21.6. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ | 57 |
| 21.7. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ | 57 |
| 22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 58 |
| 23. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | 60 |
| 24. ΑΛΛΑΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ | 60 |
| 25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ | 62 |

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
LAFARGE BETON A.B.E.E
επί των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε
την 31 Δεκεμβρίου 2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευσή σας τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Τα αναλυτικά οικονομικά στοιχεία της LAFARGE BETON A.B.E.E (Εταιρία) παρουσιάζονται λεπτομερώς στις Οικονομικές Καταστάσεις με τις σημειώσεις τους και παρέχουν όλα τα στοιχεία και πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την ανάλυση τους.

Όπως αναλυτικότερα προκύπτει από τις επισυναπτόμενες Οικονομικές Καταστάσεις:

α) Οι πωλήσεις της Εταιρίας αυξήθηκαν κατά 6,30% και ανήλθαν σε 50.728 χιλιάδες Ευρώ το 2021 από 47.721 χιλιάδες Ευρώ το 2020.

β) Τα κέρδη μετά φόρων διαμορφώθηκαν σε 2.125 χιλιάδες Ευρώ το 2021 έναντι ζημιών μετά φόρων 589 χιλιάδων Ευρώ το 2020.

γ) Οι επενδύσεις ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων το 2021 ανήλθαν σε 2.895 χιλιάδες Ευρώ έναντι 506 χιλιάδες Ευρώ το 2020, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση.

A) Σκυρόδεμα

Το 2021 οι πωλήσεις σκυροδέματος ήταν υψηλότερες κατά 5% σε σχέση με το 2020 και οι υψηλότερες της δεκαετίας, παρά τη χαμηλή συμμετοχή των έργων υποδομής. Τα έργα ήταν κυρίως ιδιωτικά, ενώ ο μεγαλύτερος όγκος τους αφορούσε την περιοχή της Αττικής. Η πανδημία επηρέασε για δεύτερη χρονιά τις νησιωτικές κυρίως περιοχές και πιο συγκεκριμένα τα τουριστικά projects που αναμενόταν να ξεκινήσουν ενώ γενικότερα αρνητική επίπτωση είχε στη δραστηριότητα η αύξηση του λειτουργικού κόστους και του κόστους πρώτων υλών και καυσίμων προερχόμενη από την πρωτοφανή αύξηση του κόστους ενέργειας.

Τον Απρίλιο του 2021 η Εταιρία λάνσαρε στην εσωτερική αγορά την πράσινη σειρά σκυροδεμάτων ECOPact με χαμηλότερο ανθρακικό αποτύπωμα. Στα πλαίσια της βιώσιμης ανάπτυξης επίσης, ο Όμιλος Ηρακλής εξέδωσε Περιβαλλοντική Δήλωση Προϊόντος (Environmental Product Declaration ή EPD) για το σύνολο της παραγωγικής του δραστηριότητας σε περισσότερες από 120 ποιότητες σκυροδέματος και για όλες τις κατηγορίες περιβαλλοντικής έκθεσης, σύμφωνα με τον Κανονισμό Τεχνολογίας Σκυροδέματος 2016.

B) Αδρανή Υλικά

Το 2021 οι πωλήσεις αδρανών υλικών ήταν ελαφρώς χαμηλότερες (-5%) σε όγκους σε σχέση με το 2020 λόγω ολοκλήρωσης κάποιων έργων που είχαν ξεκινήσει το 2020 και μη έναρξης κάποιων μεγάλων προγραμματισμένων έργων του 2021.

Παρόλα αυτά, τα έσοδα (net sales) και η κερδοφορία (EBIT) της δραστηριότητας ήταν αυξημένα (+11%) σε σχέση με το 2020, λόγω της αύξησης τιμής που έγινε τον Φεβρουάριο και τον Οκτώβριο και της σημαντικής προσπάθειας μείωσης του κόστους παραγωγής.

Οι σημαντικότεροι αριθμοδείκτες που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις για την Εταιρία, έχουν διαμορφωθεί ως εξής:

| ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ | Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | | |
|---|-----------------------|--------|--------------|--------|
| | 2021 | | 2020 | |
| α. Συντελεστής Παγιοποίησης Περιουσίας | | | | |
| <u>Πάγιο Ενεργητικό</u> | 46.510 | | 44.104 | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 77.676 | 59,9% | 69.554 | 63,4% |
| <u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> | 31.166 | | 25.450 | |
| Σύνολο Ενεργητικού | 77.676 | 40,1% | 69.554 | 36,6% |
| β. Συντελεστής Δανειακής Επιβαρύνσεως | | | | |
| <u>Ίδια Κεφάλαια</u> | 48.151 | | 17.832 | |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | 29.525 | 163,1% | 51.722 | 34,5% |
| γ. Συντελεστής καλύψεως Πάγιου ενεργητικού | | | | |
| <u>Ίδια Κεφάλαια</u> | 48.151 | | 17.832 | |
| Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού | 46.510 | 103,5% | 44.263 | 40,3% |
| δ. Συντελεστής καλύψεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | | | |
| <u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> | 31.166 | | 25.450 | |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 25.200 | 123,7% | 46.088 | 55,2% |
| ε. Συντελεστής Μικτού κέρδους επί πωλήσεων | | | | |
| <u>Μικτά αποτελέσματα</u> | 3.767 | | 2.925 | |
| Πωλήσεις | 50.728 | 7,4% | 47.721 | 6,1% |
| στ. Συντελεστής Μικτού κέρδους επί Κόστου πωληθέντων | | | | |
| <u>Μικτά αποτελέσματα</u> | 3.767 | | 2.925 | |
| Κόστος πωληθέντων | 46.961 | 8,0% | 44.796 | 6,5% |
| ζ. Συντελεστής ανακύκλωσης των Ιδίων κεφαλαίων | | | | |
| <u>Πωλήσεις</u> | 50.728 | | 47.721 | |
| Ίδια Κεφάλαια | 48.151 | 105,4% | 17.832 | 267,6% |
| η. Συντελεστής Μέσου όρου προθεσμίας εισπράξεως των απαιτήσεων | | | | |
| <u>Απαιτήσεις Απο Πελάτες X 365</u> | 19.491 X 365 | | 18.729 X 365 | |
| Πωλήσεις με Φ.Π.Α | 62.903 | 113,1 | 59.174 | 115,5 |
| θ. Συντελεστής Κυκλοφοριακής ταχύτητας Αποθεμάτων | | | | |
| <u>Κόστος Πωληθέντων</u> | 46.961 | | 44.796 | |
| Αποθέματα | 3.438 | 13,7 | 2.931 | 15,3 |

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Μονάδες σκυροδέματος

1. Κορωπί Αττικής, 28^ο χιλ. Βάρης - Κορωπίου
2. Μαράθι Πάρου
3. Αγκαιριά Πάρου
4. Λάρσος Λέσβου
5. Αντιμάχεια Κω
6. Νεοχωρούδα Θεσσαλονίκης
7. Στροφή Λακκιάς Θεσσαλονίκης
8. Λαμία Φθιώτιδας, 2^ο χιλ. Λαμίας-Δομοκού
9. Πλατανιάς Φθιώτιδας
10. Τραγάνα Φθιώτιδας
11. Λεύκα Αχαΐας
12. Αλιβέρι Ευβοίας
13. Δρυμός Θεσσαλονίκης (μη ενεργό)
14. Πολύκαστρο Κιλκίς (μη ενεργό)
15. Λεβεντοχώρι Κιλκίς
16. Ραφήνα Αττικής
17. 9ο χιλ. Παλ. Ε.Ο. Ηρακλείου-Χανίων
18. Αχαρνές Αττικής, Ιωνίας 122
19. Θέση "Αφέντης Χρήστος" - Νεάπολη - Ν. Λασιθίου (φασόν)
20. Αγία Βαρβάρα - Ν. Ηρακλείου (φασόν)
21. Θέση "Γιοφύρια" – Κεραμιές - Ν. Κεφαλληνίας (φασόν)
22. Θέση "Εμπροσθινός Μύλος ή Πορδαριά" Δ.Δ. Μυτιληνίων - Ν. Σάμου (φασόν)
23. Μονόλιθος Μεσαριάς Δ. Θήρας (Σαντορίνης) - Ν. Κυκλάδων (φασόν)
24. Εθνική Οδός Λευκίμμης 36 – Ν. Κέρκυρας (φασόν)
25. Θέση "Κολοσύρτες" περιοχή Χάραδρου Άνω Καστρίτσι - Ν. Αχαΐας
26. Θέση "Γωνιές Αρκαλοχωρίου" – Καστέλλι - Ν. Ηρακλείου (φασόν)
27. Θέση "Μανταγάρι ή Νταμάρια Αλεξανδρακηδων" – Κρίτσα - Ν. Λασιθίου (φασόν)
28. Θέση "ΠΟΝΤΙΚΟΛΙΟΦΥΤΑ" Ρεθύμνου (φασόν)
29. Οδός Ο, ΟΤ 22 ΒΙ.ΠΕ.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Δ.Ε. ΝΕΑΣ ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ (φασόν)
30. Θέση Σφαγεία του Δήμου Μάνδρας – Ειδυλλίας (φασόν)

Λατομεία

31. Άραξος Αχαΐας
32. Τραγάνα Φθιώτιδας (μη ενεργό)
33. Βούλια Σύρου (μη ενεργό)
34. Αλιβέρι Ευβοίας
35. Καμπή Άρτας
36. Βαλανιδούσα Πρέβεζας (μη ενεργό)
37. Πυθάρια Πηγής Λέσβου
38. Μικρό Δάσος Πολυκάστρου (μη ενεργό)
39. Μεσαίο Θεσσαλονίκης

Εμπόριο αδρανών υλικών

40. Αλμυρός Βόλου

Αποθηκευτικοί χώροι εμπορίας αδρανών υλικών

41. Λαζαρέτα Σύρου (μη ενεργό)
42. Άραξος Αχαΐας (μη ενεργό)

Γραφεία

43. Δ. Σολωμού 32 - 14123 - Λυκόβρυση Αττικής

Θυγατρικές Εταιρίες

44. LEADER BETON SA - Έδρα: Bul. "Deshmoret e Kombit", Twin Towers, Kulla 2, Kati 13/2, Αλβανία

ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους: σε πιστωτικό κίνδυνο, και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, στα επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας επιδιώκει την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να επιφέρουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία περιγράφονται αναλυτικά στη σημείωση 21 των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΥΓΕΙΑ & ΑΣΦΑΛΕΙΑ

Το 2021 δεν συνέβη κανένα ατύχημα με απώλεια χρόνου εργασίας. Στη δραστηριότητα σκυροδέματος υπήρχαν δύο συμβάντα. Το πρώτο συμβάν αφορούσε σε παροχή πρώτων βοηθειών (First Aid) ενώ το δεύτερο σε παροχή ιατρικής βοήθειας (Medical Incident).

Σε μια ιδιαίτερη χρονιά, οι προσπάθειες της Εταιρίας επικεντρώθηκαν, περισσότερο από κάθε άλλο έτος, στην προστασία της σωματικής και ψυχικής υγείας των εργαζομένων. Εφαρμόστηκαν ποικίλα μέτρα και πραγματοποιήθηκαν δράσεις όπως τηλεργασία (στο μέγιστο δυνατό βαθμό), τηλεδιασκέψεις, τηλε-εκπαιδεύσεις, προστασία των ευπαθών ομάδων, αδιάλειπτη παροχή ΜΑΠ κατά Covid-19 (μάσκες, αντισηπτικά, γάντια), τακτικές σχετικές ενημερώσεις και συζητήσεις εγρήγορσης σε όλο το προσωπικό και τους συνεργαζόμενους εργολάβους, διενέργεια προληπτικών τεστ ανίχνευσης κορωνοϊού, λειτουργία γραμμής 24ωρης ψυχολογικής υποστήριξης, λειτουργία πλατφόρμας σωματικής υγείας και ευεξίας κ.ά.

Πέρα από τις δράσεις επ' αφορμή της πανδημίας, για την αναβάθμιση του επιπέδου Υγείας & Ασφάλειας (Y&A) και την πρόληψη των ατυχημάτων, οι ενέργειες της Εταιρίας το 2021 ήταν:

- Υλοποιήθηκε το ετήσιο Πλάνο Βελτιώσεων Y&A με αντικείμενο τις ακόλουθες 5 θεματικές ενότητες: α) Ενίσχυση κουλτούρας Y&A μέσω προγραμμάτων ανάπτυξης συμπεριφορών συμμετοχής και ικανοτήτων ηγεσίας, β) Υγεία των εργαζομένων και βελτίωση των συνθηκών υγιεινής στις εγκαταστάσεις, γ) Οδική ασφάλεια μεταφορών, όπου η γραμμή σκυροδέματος είχε εξαιρετική απόδοση δ) Ευταξία, καθαριότητα και αισθητική αναβάθμιση των εγκαταστάσεων καθώς και καταγραφή των πιθανών πηγών ρύπανσης εστιάζοντας στο περιβαλλοντικό αποτύπωμα των μονάδων παραγωγής ε) Περιορισμός και δράσεις αντιμετώπισης υψηλών ρίσκων. Στα θέματα αυτά υλοποιήθηκαν εκπαιδευτικά προγράμματα, δράσεις κινητοποίησης, επιθεωρήσεις στο πεδίο, βελτίωση διαδικασιών, αναβάθμιση εξοπλισμού κ.ά.
- Διενεργήθηκαν και καταγράφηκαν περίπου 320 προσωπικές συζητήσεις Y&A (Παίρνω Θέση) με στόχο την επιβράβευση / παρότρυνση ασφαλούς συμπεριφοράς ή την ανάληψη δέσμευσης για διόρθωση ανασφαλών πρακτικών.
- Εντοπίστηκαν, καταγράφηκαν και αναλύθηκαν 29 παρ' ολίγον ατυχήματα και ανασφαλείς καταστάσεις, για τα οποία αναλήφθηκαν συγκεκριμένες δράσεις για την αποτροπή επανάληψής τους.
- Υλοποιήθηκαν 4 συναντήσεις Y&A μελών της Διοίκησης με προσωπικό πρώτης γραμμής σε εγκαταστάσεις της Εταιρίας με στόχο η Διοίκηση να γνωρίσει από πρώτο χέρι τα θέματα Y&A, οι εργαζόμενοι να προσεγγίσουν τους επικεφαλές και να μεταφέρουν ιδέες και προτάσεις για θέματα Y&A.
- Διενεργήθηκαν ποικίλες συναντήσεις και τηλε-συναντήσεις με θεματικές ενότητες βασιζόμενες σε θέματα Y&A όπως: ατυχήματα Ομίλου και χώρας, εργασία σε ύψος, εργασία σε περιορισμένους χώρους, εργασίες ασφαλούς άντλησης σκυροδέματος, ασφαλής μεταφορά σκυροδέματος, εργασία σε μεταφορικές ταινίες, ευταξία αποθηκών, κ.ά. Συμμετείχαν ενεργά όλες οι κατά τόπους ομάδες, μελετώντας συμβάντα που έχουν συμβεί, αναφέροντας δικά τους παραδείγματα και κάνοντας αρκετές και επί της ουσίας ερωτήσεις και παρατηρήσεις.

Για πρώτη φορά ζητήθηκαν και λήφθηκαν πιστοποιητικά ιατρικής καταλληλότητας για όλους τους εργολαβικούς εργαζόμενους που απασχολούνται σε όλες τις μονάδες παραγωγής σκυροδέματος της Εταιρίας ανά την Ελλάδα. Επιπρόσθετα, για πρώτη φορά φέτος, τέθηκε σε ισχύ η ηλεκτρονική εκτίμηση επικινδυνότητας εργοταξίων πελατών, κάτι που αποτελεί πρωτοτυπία της χώρας μας σε επίπεδο Ομίλου, εξασφαλίζοντας την καταγραφή των ανασφαλών καταστάσεων πριν την έναρξη των εργασιών, στο σύνολο των σημείων που παραδίδουμε σκυρόδεμα.

Στον τομέα των αδρανών δεν είχαμε κάποιο σημαντικό συμβάν Υ&Α.

Για την αναβάθμιση του επιπέδου Υγείας & Ασφάλειας και την πρόληψη των ατυχημάτων οι πρόσθετες ενέργειες της Εταιρίας το 2021 ήταν:

- Υλοποιήθηκε το ετήσιο πλάνο εσωτερικών επιθεωρήσεων Ευταξίας & Καθαριότητας στα λατομεία.
- Έγινε εφαρμογή του προγράμματος IVMS (ασφάλεια οδικών μεταφορών), με ικανοποιητικό αποτέλεσμα, πολύ κοντά στον αρχικό στόχο.
- Διενεργήθηκαν και καταγράφηκαν περίπου 250 προσωπικές συζητήσεις Υγείας & Ασφάλειας (Παίρνω Θέση) με στόχο την επιβράβευση / παρότρυνση ασφαλούς συμπεριφοράς ή την ανάληψη δέσμευσης για διόρθωση ανασφαλών πρακτικών.
- Εντοπίστηκαν, καταγράφηκαν και αναλύθηκαν 114 παρ' ολίγον ατυχήματα και ανασφαλείς καταστάσεις, για τα οποία αναλήφθηκαν συγκεκριμένες δράσεις για την αποτροπή επανάληψής τους.
- Σχεδιάστηκαν από εργαζόμενους και υλοποιήθηκαν 11 Καλές Πρακτικές Υγείας & Ασφάλειας.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Συνεχίστηκε για ακόμα μία χρονιά ο υπολογισμός και η συστηματική αναφορά των περιβαλλοντικών δεικτών απόδοσης που αποτέλεσαν μέρος των στόχων Αειφορίας 2021. Οι εν λόγω στόχοι αφορούν κυρίως σε περιβαλλοντικούς ελέγχους των εγκαταστάσεων, πρόγραμμα αποκατάστασης λατομείων, βιοποικιλότητα, κλιματική αλλαγή και εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα, καθώς και εκπομπές σκόνης.

Το 2021 συνεχίστηκαν οι εργασίες αποκατάστασης περιβάλλοντος όπως προβλέπονται από τις συγκεκριμένες μελέτες. Το ποσό που διατέθηκε για την αποκατάσταση περιβάλλοντος στα λατομεία της Εταιρίας ανήλθε στο ποσό των 80 χιλιάδων Ευρώ.

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ

Επαγγελματική Υγεία και Ασφάλεια

Η Υγεία και Ασφάλεια είναι θεμελιώδης αξία για την Εταιρία και παραμένει η υπ' αριθμόν μία προτεραιότητα στη λήψη των αποφάσεών της. Η φιλοδοξία της Εταιρίας στοχεύει στη μείωση των ατυχημάτων των εργαζομένων και των εργολάβων σε όλες τις λειτουργικές δραστηριότητες. Καθώς η Εταιρία θέλει να έχει ηγετικό ρόλο ως προς την Υγεία και Ασφάλεια όχι μόνο στον κλάδο της αλλά και στη βιομηχανία γενικότερα, θα συνεχίσει και θα εντατικοποιήσει τις προσπάθειές της για τη διαχείριση των κινδύνων, την εξάλειψη των αιτίων που προκαλούν ατυχήματα και την εγκαθίδρυση κουλτούρας Υγείας & Ασφάλειας στον οργανισμό.

Το κοινωνικο-οικονομικό αποτύπωμα της Εταιρίας

Η Εταιρία έχει έναν ενεργό ρόλο στην κοινωνικο-οικονομική ανάπτυξη των κοινοτήτων γύρω από τις μονάδες της, στην προσπάθειά της να προσθέσει αξία σε τοπικές πρωτοβουλίες, αξιοποιώντας την τεχνογνωσία, τα προϊόντα, τον εξοπλισμό και την εμπειρογνωμοσύνη της.

Το πρόγραμμα δράσης της Εταιρίας για τη βιώσιμη ανάπτυξη καθορίζει την κατεύθυνση και τον ρυθμό των ενεργειών της για την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος, μεγιστοποιώντας παράλληλα την αξία που δημιουργείται για τους κοινωνικούς της εταίρους.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ, ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2022

Το 2022 οι πωλήσεις σκυροδέματος αναμένεται να αυξηθούν σε σχέση με το 2021, καθώς αναμένεται να ξεκινήσουν σημαντικά έργα υποδομής επιπρόσθετα της ιδιωτικής κατασκευής που κυμαίνεται σε υψηλά, σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια, επίπεδα. Επίσης, η αισιοδοξία που επικρατεί στον τουριστικό κλάδο, μετά από 2 χρόνια πανδημίας, αναμένεται να αποτυπωθεί και στις ξενοδοχειακές κατασκευές σε νησιωτικές και τουριστικές περιοχές.

Επιπρόσθετα, το 2022 αναμένεται σημαντική αύξηση των πωλήσεων αδρανών λόγω:

α) της διατήρησης του μεριδίου αγοράς σε όλα τα λατομεία και ταυτόχρονης αύξησης των πωλήσεων από το λατομείο του Αράξου (εκκίνηση έργου Πάτρας-Πύργου) και από το λατομείο Μεσαίου (έργο 3ης προβλήτας λιμένα Θεσσαλονίκης).

β) της σημαντική επένδυσης της Εταιρίας σχετικά με την απόκτηση του λατομείου αδρανών υλικών στη Μάνδρα Αττικής, όπου αναμένεται η είσοδος στην αγορά αδρανών της Αττικής και η πώληση σημαντικά μεγάλων ποσοτήτων στα έργα υποδομών (Ελληνικό, μετρό, παραλιακό μέτωπο κ.λπ.).

Η Εταιρία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα διασφάλισης ώστε να εξασφαλίσει τη συνέχιση της λειτουργίας των μονάδων της στην Ελλάδα. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερο κίνδυνο ρευστότητας καθώς διατηρεί άμεσα διαθέσιμα κεφάλαια σε τράπεζες του εξωτερικού ενώ υπάρχει άμεση πρόσβαση με ιδιαίτερα ευνοϊκούς όρους σε διεθνείς πηγές χρηματοδότησης όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο. Επίσης η Εταιρία συνεχίζει την αδιάκοπη προσπάθεια εξεύρεσης καινοτομικών προϊόντων προκειμένου να αντισταθμίσει μερικώς τις συνέπειες από την έλλειψη ρευστότητας στην εγχώρια αγορά.

Οι κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων περιγράφονται στη σημείωση 4 των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Στις 3/1/2022, η Εταιρία ολοκλήρωσε την αγορά από την "ΧΑΛΥΨ Δομικά Υλικά Α.Ε." της δραστηριότητάς της στον τομέα των αδρανών υλικών μέσω της απόκτησης λατομείου καθώς και δύο μονάδων σκυροδέματος, στην περιοχή της Αττικής, η οποία χρηματοδοτήθηκε κατά κύριο λόγο με την έκδοση ομολογιακού δανείου, την ίδια ανωτέρω ημερομηνία, συνολικού ύψους 34.600 χιλιάδων Ευρώ, με την εταιρία του Ομίλου HOLCIM, Holcim Continental Finance Ltd και με χρονικό ορίζοντα αποπληρωμής τα 5 έτη.

Στον τομέα των αδρανών υλικών, η συγκεκριμένη επένδυση διευρύνει το γεωγραφικό αποτύπωμα της Εταιρίας και ενισχύει την ανταγωνιστικότητά της στη δυναμικά αναπτυσσόμενη αγορά της Αττικής. Παράλληλα, αποκτάται η δυνατότητα διάθεσης ενός διευρυμένου προϊοντικού χαρτοφυλακίου αδρανών υλικών για χρήση στην παραγωγή σκυροδέματος, ασφαλικού σκυροδέματος, τσιμέντου, ασβεστοκονίας και οδοστρωσίας, με αποτέλεσμα την ολοκληρωμένη υποστήριξη των πελατών στην κατασκευή κάθε έργου υποδομής.

Στον τομέα του σκυροδέματος, συνεχίζοντας να υλοποιεί με συνέπεια την "πράσινη" στρατηγική του, η Εταιρία προτίθεται να διαθέσει άμεσα και από τις νέες μονάδες παραγωγής τη νέα "πράσινη" σειρά σκυροδέματος με χαμηλό ανθρακικό αποτύπωμα ECOPact. Με αυτό τον τρόπο, επιβεβαιώνει τη δέσμευσή της να ηγηθεί της μετάβασης σε κατασκευές χαμηλότερου ανθρακικού αποτυπώματος.

Ο αυξημένος ρυθμός πληθωρισμού αναμένεται να συνεχιστεί με τις συνεχιζόμενες διαταραχές της εφοδιαστικής αλυσίδας και τις υψηλές τιμές της ενέργειας να συνεχίζονται το 2022, ενώ η κρίση στην Ουκρανία δημιουργεί πρόσθετους κινδύνους και αβεβαιότητα, με αποτέλεσμα την πιθανή διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αρχικά αναμενόμενο. Το ύψος της πιθανής επίδρασης για το 2022 είναι δύσκολο να προσδιοριστεί, ωστόσο, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και φροντίζει για την εφαρμογή των διαδικασιών και ιδίως τη λήψη των μέτρων και πολιτικών που κρίνονται σκόπιμα και αναγκαία, προκειμένου να διασφαλιστεί η επιχειρηματική συνέχεια και να περιοριστούν οι αρνητικές συνέπειες στο μικρότερο δυνατό βαθμό.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2021 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση όλα τα παραπάνω αναφερθέντα, έχετε στη διάθεσή σας όλα τα απαραίτητα στοιχεία για να προχωρήσετε στην έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων αλλά και από το Νόμο απαλλαγή μας, όπως προβλέπεται από το Καταστατικό.

Λυκόβρυση, 29 Ιουνίου 2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «LAFARGE BETON A.B.E.E.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «LAFARGE BETON A.B.E.E.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «LAFARGE BETON A.B.E.E.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη την διάρκεια του διορισμού μας, 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων – Συνέχεια

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 31/12/2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «LAFARGE BETON A.B.E.E.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Ν. Καλογεράς

A.M. ΣΟΕΛ: 46761

A.M. ΕΛΤΕ: 2545

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A.M. ΣΟΕΛ: Ε120



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΣΗΜ. | <u>1/1- 31/12/2021</u> | <u>1/1- 31/12/2020</u> |
|--|------|------------------------|------------------------|
| Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως | | | |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) | 5 | 50.728 | 47.721 |
| Κόστος πωληθέντων | 7 | (46.961) | (44.796) |
| Μικτά αποτελέσματα | | 3.767 | 2.925 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης | 7 | (2.450) | (3.721) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) | 6 | 31 | 1.041 |
| Κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | 1.348 | 245 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) | 8 | (531) | (604) |
| Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων | | 817 | (359) |
| Φόρος εισοδήματος | 9 | 1.308 | (230) |
| Καθαρά κέρδη/ (ζημίες) χρήσεως | | 2.125 | (589) |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ
ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσεως | 2.125 | (589) |
| <i>Ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i> | | |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο | <u>(6)</u> | <u>1</u> |
| <i>Συνολικά ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i> | (6) | 1 |
| <i>Ποσά που ενδέχεται να αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i> | | |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | <u>(6)</u> | <u>1</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | <u><u>2.119</u></u> | <u><u>(588)</u></u> |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

| | ΣΗΜ. | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------|---------------|---------------|
| Πάγιο Ενεργητικό | | | |
| Υπεραξία | 10 | 29.541 | 29.541 |
| Ασώματες ακινητοποιήσεις | 11 | 137 | 341 |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 12 | 14.443 | 13.170 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 21.2 | 129 | 127 |
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | 15 | 2.260 | 925 |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | | 46.510 | 44.104 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 14 | 3.438 | 2.931 |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 21.3 | 24.301 | 20.031 |
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος | | 53 | 45 |
| Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα | 21.4 | 3.374 | 2.443 |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού | | 31.166 | 25.450 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 77.676 | 69.554 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 16 | 646 | 488 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 17 | 2.995 | 4.286 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 21.7 | 684 | 860 |
| Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων | | 4.325 | 5.634 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές | 21.6 | 24.656 | 17.278 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες προβλέψεις | 17 | 203 | 308 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 16 | 89 | 2 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 21.7 | 252 | 300 |
| Δάνεια τραπεζών | 21.5 | 0 | 28.200 |
| Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων | | 25.200 | 46.088 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | | 29.525 | 51.722 |
| Καθαρή Θέση | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 19 | 13.926 | 11.106 |
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 19 | 139.939 | 114.559 |
| Καταθέσεις Μετόχων | | 24 | 24 |
| Αποθεματικά | 20 | 364 | 364 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | (106.102) | (108.221) |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης | | 48.151 | 17.832 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων και Καθαρής Θέσης | | 77.676 | 69.554 |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ
ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

| | <u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u> | <u>Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο</u> | <u>Αποθεματικά</u> | <u>Καταθέσεις Μετόχων</u> | <u>Αποτελέσματα εις νέο</u> | <u>Σύνολο</u> |
|---|------------------------------|---|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------|
| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 11.106 | 114.559 | 364 | 24 | (108.221) | 17.832 |
| Κέρδη/ (ζημίες) χρήσεως | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.125 | 2.125 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 2.820 | 25.380 | 0 | 0 | 0 | 28.200 |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο και η σχετική επίδραση της αλλαγής του φορολογικού συντελεστή | 0 | 0 | 0 | 0 | (6) | (6) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 13.926 | 139.939 | 364 | 24 | (106.102) | 48.151 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 11.106 | 114.559 | 364 | 24 | (108.135) | 17.918 |
| Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19) σε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού, μετά από αναβαλλόμενο φόρο | 0 | 0 | 0 | 0 | 502 | 502 |
| Προσαρμοσμένη έναρξη την 1/1/2020 | 11.106 | 114.559 | 364 | 24 | (107.633) | 18.420 |
| Κέρδη/ (ζημίες) χρήσεως | 0 | 0 | 0 | 0 | (589) | (589) |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 11.106 | 114.559 | 364 | 24 | (108.221) | 17.832 |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ
ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>1/1 - 31/12/2021</u> | <u>1/1 - 31/12/2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u> | | |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων | 817 | (359) |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 2.078 | 2.454 |
| Προβλέψεις | (1.056) | 413 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 3 | 0 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | (5) | (136) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 528 | 604 |
| <i>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i> | | |
| (Αύξηση) / Μείωση αποθεμάτων | (600) | (64) |
| (Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων | (4.272) | (2.796) |
| Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών) | 3.397 | 150 |
| <i>Μείον:</i> | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (445) | (474) |
| Ταμειακές ροές από φόρο εισοδήματος | 20 | 325 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 465 | 117 |
| <u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων | (2.459) | (445) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων | 0 | 169 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | (2.459) | (276) |
| <u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 28.200 | 0 |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 3.462 | 0 |
| Εξοφλήσεις δανείων από τράπεζες | (28.200) | 0 |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | (537) | (526) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 2.925 | (526) |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) σε ταμείο & ταμειακά ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ) | 931 | (685) |
| Ταμείο & ταμειακά ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως | 2.443 | 3.128 |
| Ταμείο & ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της χρήσεως | 3.374 | 2.443 |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ LAFARGE BETON A.B.E.E. έχει συσταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του εμπορικού νόμου, η έδρα της είναι στο Δήμο Λυκόβρυσσης Αττικής, Δ. Σολωμού 32 και ανήκει στον Όμιλο της Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ (ο οποίος με τη σειρά του ανήκει στον Όμιλο HOLCIM LTD που εδρεύει στην Ελβετία). Ο Όμιλος Α.Γ.Ε.Τ. Ηρακλής δραστηριοποιείται κυρίως στον κλάδο παραγωγής και εμπορίας τσιμέντου και άλλων δομικών υλικών ενώ η εταιρία LAFARGE BETON A.B.E.E στον κλάδο της παραγωγής και εμπορίας σκυροδέματος και αδρανών.

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρίας είναι:

1. Η παραγωγή και η πώληση έτοιμου σκυροδέματος
2. Η παραγωγή και η πώληση προϊόντων λατομείου

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Το Ευρώ είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ορισμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και είναι υποχρεωτικά για τις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της επίδρασης αυτών των προτύπων, τροποποιήσεων προτύπων και διερμηνειών από την Εταιρία, έχει ως εξής:

A) Πρότυπα, τροποποιήσεις Προτύπων και διερμηνειών που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και είναι υποχρεωτικά για τις λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021:

| Τίτλος | Ημερομηνία εφαρμογής – ετήσιες λογιστικές περιόδοι που ξεκινούν την ή μετά την |
|---|---|
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Παραχωρήσεις Ενοικίων που σχετίζονται με την COVID-19 | 1 Ιουνίου 2020 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια: Αναβολή του ΔΠΧΑ 9 | 1 Ιανουαρίου 2021 |
| Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Δεύτερη Φάση | 1 Ιανουαρίου 2021 |
| ΕΔΔΠΧΑ Απόφαση για το ΔΛΠ 19: Κατανομή Παροχών σε Περιόδους Υπηρεσίας | 1 Ιανουαρίου 2021 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Παραχωρήσεις Ενοικίων που σχετίζονται με την COVID-19 μετά την 30 Ιουνίου 2021 | 1 Απριλίου 2021 |

Τα παραπάνω πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων που είναι υποχρεωτικά για την τρέχουσα περίοδο (εκτός της Απόφασης της ΕΔΔΠΧΑ σχετικά με το ΔΛΠ 19) δεν έχουν σημαντική ή και καθόλου επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ – συνέχεια

Β) Πρότυπα, τροποποιήσεις πρότυπων και διερμηνειών που δεν έχουν τεθεί ακόμα σε ισχύ:

| Τίτλος | Ημερομηνία εφαρμογής – ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την |
|---|--|
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Συνενώσεις Επιχειρήσεων | 1 Ιανουαρίου 2022 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16: Ενσώματα Πάγια | 1 Ιανουαρίου 2022 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37: Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία | 1 Ιανουαρίου 2022 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ: Ετήσιος Κύκλος Βελτιώσεων 2018-2020 | 1 Ιανουαρίου 2022 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες και Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες: Αναβολή Ημερομηνίας Έναρξης Ισχύος | 1 Ιανουαρίου 2023* |
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια | 1 Ιανουαρίου 2023 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια: Αρχική Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική Πληροφόρηση | 1 Ιανουαρίου 2023* |
| Τροποποιήσεις στα ΔΛΠ 1 και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση Λογιστικών Πολιτικών | 1 Ιανουαρίου 2023 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8: Ορισμός Λογιστικών Εκτιμήσεων | 1 Ιανουαρίου 2023 |
| Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: Αναβαλλόμενη Φορολογία σχετιζόμενη με Περιουσιακά Στοιχεία και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή | 1 Ιανουαρίου 2023* |

*: Δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές Καταστάσεις.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς “ΔΠΧΑ” (International Financial Reporting Standards “IFRSs”) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board “IASB”) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες που έχει εκδώσει η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee “IFRIC”) και τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρίας και ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Βάση Σύνταξης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού ή τεκμαρτού κόστους.

Οι βασικές λογιστικές αρχές, εκτιμήσεις και υπολογισμοί που ακολουθήθηκαν παραμένουν αμετάβλητες σε σχέση με τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 2020 που είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση του διαδικτύου της Εταιρίας www.lafarge.gr, εκτός από την τροποποίηση της λογιστικής της πολιτικής για το ΔΛΠ 19 (σημείωση 24).

Οι βασικές λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν είναι οι παρακάτω:

Συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρίας

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με την προϋπόθεση της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

Η Εταιρία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα διασφάλισης ώστε να εξασφαλίσει τη συνέχιση της λειτουργίας των μονάδων της στην Ελλάδα. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερο κίνδυνο ρευστότητας καθώς διατηρεί άμεσα διαθέσιμα κεφάλαια σε τράπεζες του εξωτερικού ενώ υπάρχει άμεση πρόσβαση με ιδιαίτερα ευνοϊκούς όρους σε διεθνείς πηγές χρηματοδότησης όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο. Επίσης η Εταιρία συνεχίζει την αδιάκοπη προσπάθεια εξεύρεσης καινοτομικών προϊόντων προκειμένου να ενισχύσει περαιτέρω τη ζήτηση των προϊόντων της.

Συμμετοχές σε Θυγατρικές και Συγγενείς Επιχειρήσεις

Στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες φέρονται στο κόστος απόκτησής τους μειωμένο με μετέπειτα προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους. Η Εταιρία εξετάζει σε ετήσια βάση ή/και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης τη λογιστική αξία των παραπάνω συμμετοχών σε σχέση με την ανακτήσιμη αξία τους, στη βάση της μεγαλύτερης αξίας μεταξύ της αγοραίας αξίας τους μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή τους (fair value less cost of disposal) και της αξίας χρήσης τους (value in use).

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας της Εταιρίας, καθαρά από εκπτώσεις, επιστροφές, ΦΠΑ και άλλους τυχόν φόρους που σχετίζονται με τις πωλήσεις.

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν τα αγαθά έχουν παραδοθεί και ο τίτλος ιδιοκτησίας τους έχει μεταβιβαστεί. Συγκεκριμένα, πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες συνθήκες:

- Η Εταιρία έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή τα ουσιαστικά οφέλη και τους κινδύνους της κυριότητας των αγαθών
- Η Εταιρία έχει πάψει να διαχειρίζεται τα πωληθέντα αγαθά στο βαθμό που συνήθως σχετίζεται με την κυριότητα αυτών, καθώς και να ασκεί πραγματικό έλεγχο στα αγαθά αυτά
- Το ποσό του εσόδου μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα
- Είναι πολύ πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη που απορρέουν από τη συναλλαγή θα εισρεύσουν στην Εταιρία.
- Το κόστος που αναλήφθηκε ή πρόκειται να αναληφθεί σε σχέση με τη συναλλαγή μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα

Το έσοδο από συμβάσεις παροχής υπηρεσιών καταχωρείται στα αποτελέσματα με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας ή σύμφωνα με το στάδιο ολοκλήρωσης της σύμβασης.

Έσοδα από τόκους θεωρούνται οι δεδουλευμένοι τόκοι, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται και το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία αυτού του στοιχείου.

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα τη στιγμή που θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους από τους μετόχους.

Τα έσοδα από επενδύσεις σε ακίνητα καταχωρούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της σύμβασης (έσοδα ενοικίων).

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος

Η Εταιρία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος φόρου εισοδήματος, των φορολογικών διαφορών προηγούμενων χρήσεων, της έκτακτης εισφοράς, του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Τρέχων Φόρος

Η αναγνώριση της σχετικής επιβάρυνσης γίνεται αρχικά με βάση τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζονται στη σχετική δήλωση φόρου εισοδήματος. Ο υπολογισμός της επιβάρυνσης του φόρου εισοδήματος συνιστά λογιστική εκτίμηση και προϋποθέτει την άσκηση υποκειμενικής κρίσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που απεικονίζεται στα αποτελέσματα διότι δεν περιλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά.

Επιπλέον, στο πλαίσιο της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρίας, υπάρχουν πολλές συναλλαγές των οποίων η φορολογική μεταχείριση και οι σχετικοί υπολογισμοί ενέχουν αβεβαιότητα και ο προσδιορισμός του φόρου είναι προσωρινός έως ότου οριστικοποιηθούν οι φορολογικές υποχρεώσεις από τις φορολογικές αρχές ή τυχόν διαφορές τελεσιδικήσουν στα αρμόδια δικαστήρια. Η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για ενδεχόμενο επιπλέον φόρο εισοδήματος και σχετικές προσαυξήσεις που είναι ενδεχόμενο να προκύψουν είτε από ειδικό είτε από τακτικό φορολογικό έλεγχο βασιζόμενη σε εκτιμήσεις.

Σε περίπτωση που το τελικό ύψος του φόρου εισοδήματος που θα προκύψει είναι διαφορετικό από τα ποσά που είχαν αρχικά προβλεφθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τους αναβαλλόμενους φόρους της χρήσεως στην οποία γίνεται η οριστικοποίηση της τελικής επιβάρυνσης του φόρου εισοδήματος κατά την τελική περαίωση των φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρίας.

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές ή αυτούς που ουσιαστικά έχουν θεσπιστεί, κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος- συνέχεια

Αναβαλλόμενη Φορολογία

Αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται γενικά για όλους τους ετεροχρονισμούς (προσωρινές διαφορές) μεταξύ των λογιστικών αξιών των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις Οικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της υποχρέωσης στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να ισχύουν στην περίοδο κατά την οποία θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται γενικά για όλους τους φορολογικούς ετεροχρονισμούς, ενώ οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν αυτές οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις. Τέτοιες υποχρεώσεις και απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία δεν αναγνωρίζονται στην περίπτωση που οι εν λόγω προσωρινές χρονικές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία (ή κέρδος από συμφέρουσα αγορά) ή από την αρχική αναγνώριση άλλων περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων (πέραν των περιπτώσεων ενοποιήσεων επιχειρήσεων) που προκύπτουν από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογικά ούτε τα λογιστικά κέρδη.

Στην περίπτωση εξαγοράς θυγατρικής, ο αναβαλλόμενος φόρος λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της υπεραξίας ή του κέρδους από συμφέρουσα αγορά.

Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται για όλες τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις και συμμετοχές σε κοινοπραξίες με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου η Εταιρία μπορεί να ελέγξει την αναστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δε θα αναστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση από αναβαλλόμενη φορολογία επί των αφορολογητών ή/και ειδικώς φορολογημένων αποθεματικών στην έκταση που εύλογα αναμένεται ότι η Διοίκηση είναι σε θέση να ελέγξει το χρόνο διανομής τους και δεν προβλέπεται η διανομή τους και γενικότερα η για οποιοδήποτε λόγο φορολόγησή τους στο ορατό μέλλον.

Η λογιστική αξία της απαίτησης από αναβαλλόμενη φορολογία εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση, βάσει νόμων που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς. Ο προκύπτων αναβαλλόμενος φόρος χρεώνεται ή πιστώνεται στα αποτελέσματα της χρήσεως, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν εγγραφές που επηρέασαν απευθείας την καθαρή θέση, οπότε και το αντίστοιχο ποσό του αναβαλλόμενου φόρου που τις αφορά λογιστικοποιείται στην καθαρή θέση.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος - συνέχεια

Αναβαλλόμενη Φορολογία - συνέχεια

Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελέσιμο δικαίωμα που επιτρέπει να συμψηφιστούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αφορούν σε φόρους εισοδήματος που έχουν επιβληθεί από την ίδια φορολογική αρχή και η Εταιρία προτίθεται να διευθετήσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις με συμψηφισμό.

Μισθώσεις

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, η Εταιρία αξιολογεί κατά τη σύναψη μιας σύμβασης, εάν περιέχει μίσθωση σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 16 και αναλόγως αναγνωρίζει ένα περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος χρήσης και μια υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση, με εξαίρεση τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας. Η υποχρέωση της μίσθωσης υπολογίζεται, την ημερομηνία έναρξης αυτής, στην παρούσα αξία των μελλοντικών πληρωμών μισθωμάτων, προεξοφλημένων με το τερματικό επιτόκιο που εμπεριέχεται στη μίσθωση ή, εάν δεν είναι άμεσα προσδιορίσιμο, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή. Οι μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων περιλαμβάνουν προκαθορισμένες πληρωμές, μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων βάσει ενός δείκτη ή ποσοστού και πληρωμές με επιλογές τερματισμού ή επέκτασης, όταν αυτές αντικατοπτρίζονται στη διάρκεια της μίσθωσης. Η διάρκεια της μίσθωσης περιλαμβάνει τη μη ακυρωτέα περίοδο της μίσθωσης μαζί με την περίοδο που καλύπτεται από τις επιλογές επέκτασης, αν εκτιμάται ότι είναι εύλογα βέβαιο ότι θα ασκηθεί και τις επιλογές τερματισμού, αν εκτιμάται ότι είναι εύλογα βέβαιο ότι δεν θα ασκηθεί. Τα μη μισθωμένα τμήματα των συμβολαίων διαχωρίζονται από τα μισθωμένα και συνεπώς λογίζονται στα λειτουργικά αποτελέσματα της χρήσεως με βάση το κόστος.

Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζεται την ημερομηνία έναρξης στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αναγνωρισμένης υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά ή πριν την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και την εκτίμηση των δαπανών που θα προκύψουν κατά τη διάλυση και απομάκρυνση του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή προσαρμογή του περιουσιακού στοιχείου στην κατάσταση που συμφωνήθηκε με τον εκμισθωτή. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη περίοδο ανάμεσα στην εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή και τη διάρκεια της μίσθωσης. Επίσης, υπόκεινται στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΛΠ 36 «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων». Σε περίπτωση που η φορολογική βάση ενός δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων δεν είναι ίδια με τη λογιστική του αξία, κατά την αρχική αναγνώριση ενός συμβολαίου μίσθωσης, η Εταιρία αναγνωρίζει την αναβαλλόμενη φορολογική επίδραση που προκύπτει από την προσωρινή διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής του βάσης. Η ίδια μεταχείριση όπως και παραπάνω ισχύει και για την αρχική αναγνώριση της υποχρέωσης μίσθωσης.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Πράξεις σε Ξένο Νόμισμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας παρουσιάζονται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα), το οποίο είναι το Ευρώ.

Οι συναλλαγές σε νομίσματα διαφορετικά από το Ευρώ καταχωρούνται με βάση την ισχύουσα ισοτιμία του συναλλάγματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα νομισματικά στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που παρουσιάζονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα των Οικονομικών Καταστάσεων, κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης με βάση τις ισχύουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αυτή. Τα μη-νομισματικά στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και εκφράζονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας εκείνης που καθορίσθηκε η εύλογη αξία τους. Τα μη-νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που επιμετρώνται σε ιστορικό κόστος μετατρέπονται και αποτιμώνται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας της συναλλαγής.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τη ρευστοποίηση ή τακτοποίηση νομισματικών στοιχείων ή από την αποτίμηση με τρέχουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό κέρδος ή ζημία της χρήσεως. Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν αποτίμηση σε ισοτιμίες της ημερομηνίας Κατάστασης Οικονομικής Θέσης μη-νομισματικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στην εύλογη αξία καταχωρούνται στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως εκτός από τις συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν μη νομισματικά στοιχεία των οποίων τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται κατ' ευθείαν στην καθαρή θέση. Για αυτά τα μη νομισματικά στοιχεία, οι συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται κατ' ευθείαν στην καθαρή θέση.

Κρατικές Επιχορηγήσεις / Επιδότησεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις δεν αναγνωρίζονται μέχρις ότου υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η Εταιρία θα συμμορφωθεί με τους όρους που τη διέπουν και η επιχορήγηση θα εισπραχθεί.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κατασκευή ή αγορά ή κατά άλλο τρόπο απόκτηση μηχανημάτων και εξοπλισμού καταχωρούνται αφαιρετικά των παγίων που επιδοτούνται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε συστηματική και ορθολογική βάση κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων αυτών. Οι κρατικές επιδοτήσεις που αφορούν έξοδα εκπαίδευσης προσωπικού αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο που εισπράττονται.

Κόστος Παροχών προς το Προσωπικό κατά την Έξοδο του από την Υπηρεσία

Οι εισφορές σε κρατικά ασφαλιστικά ταμεία θεωρούνται ως προγράμματα καθορισμένων εισφορών και αναγνωρίζονται στα έξοδα όταν το προσωπικό έχει παράσχει τις υπηρεσίες που του δίνουν το δικαίωμα αυτών των εισφορών.

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού κατά την έξοδο από την υπηρεσία αντιμετωπίζεται ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και το σχετικό κόστος καθορίζεται με τη μέθοδο της "Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας" με βάση τις εκτιμήσεις αναλογιστικών μελετών, οι οποίες πραγματοποιούνται σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Κόστος Παροχών προς το Προσωπικό κατά την Έξοδο του από την Υπηρεσία - συνέχεια

Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα στην περίοδο αλλαγής του προγράμματος. Ο τόκος επί της καθαρής υποχρέωσης/ (απαίτησης) καθορισμένων παροχών, ο οποίος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό της εν λόγω καθαρής υποχρέωσης (απαίτησης) με το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών, όπως το επιτόκιο αυτό προσδιορίζεται στην αρχή της περιόδου και αφού ληφθούν υπόψη οι όποιες μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση (απαίτηση).

Τα συστατικά στοιχεία του κόστους ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών διακρίνονται στα παρακάτω:

- Κόστος απασχόλησης (περιλαμβάνει κόστος τρέχουσας απασχόλησης, κόστος προϋπηρεσίας, καθώς και κέρδη/ (ζημίες) σε περίπτωση περικοπών ή διακανονισμού)
- Τόκος επί της καθαρής υποχρέωσης/ (απαίτησης)
- Επανεκτιμήσεις της καθαρής υποχρέωσης/ (απαίτησης) καθορισμένων παροχών

Η καθαρή υποχρέωση (απαίτηση) καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αντανakλά το έλλειμμα (ή πλεόνασμα) στα προγράμματα καθορισμένων παροχών της Εταιρίας. Η υποχρέωση των παροχών εξόδου από την υπηρεσία αναγνωρίζεται την προγενέστερη από τις ακόλουθες ημερομηνίες:

α. όταν η εταιρία δεν μπορεί να αποσύρει πλέον την προσφορά αυτών των παροχών και

β. όταν η εταιρία αναγνωρίζει έξοδα αναδιάρθρωσης τα οποία περιλαμβάνουν την καταβολή παροχών εξόδου από την υπηρεσία.

Οι επανεκτιμήσεις της καθαρής υποχρέωσης, που αποτελούνται από τα αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες), την απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, καθώς και τις μεταβολές από την επίδραση του περιορισμού στην αναγνώριση του πλεονάσματος, αναγνωρίζονται υποχρεωτικά πλέον άμεσα στην Κατάσταση της Οικονομικής Θέσης με αντίστοιχη χρέωση/ (πίστωση) στα αποτελέσματα που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση, χωρίς να παρέχεται δυνατότητα μεταγενέστερης αναταξινόμησής τους στα αποτελέσματα.

Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών

Σε τακτά χρονικά διαστήματα, η μητρική εταιρία Holcim Ltd προσφέρει στους υπαλλήλους της Εταιρίας προγράμματα αγοράς μετοχών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 2 – “Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών”, η Εταιρία καταχωρεί έξοδο αποζημίωσης για όλες τις αποζημιώσεις που δίνει στους υπαλλήλους της με βάση τις μετοχές.

Κάθε φορά που η μητρική εταιρία Holcim Ltd κάνει αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που προορίζεται για τους υπαλλήλους της Εταιρίας και όταν οι συνθήκες που υπάρχουν διαφέρουν σημαντικά από τις συνθήκες της αγοράς, τότε η Εταιρία καταχωρεί στα βιβλία της κόστος αποζημίωσης.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών- συνέχεια

Το κόστος υπολογίζεται κατά την ημερομηνία της παροχής, η οποία προσδιορίζεται ως η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρία και οι υπάλληλοι έχουν κοινή γνώση των χαρακτηριστικών της προσφοράς.

Ο υπολογισμός του κόστους λαμβάνει υπόψη τα μπόνους που πληρώνονται βάσει του προγράμματος, τις πιθανές εκπτώσεις που παρέχονται επί της τιμής της μετοχής και την επίδραση από τους περιορισμούς για επανεπένδυση (που αφαιρείται από την παρεχόμενη έκπτωση). Το κόστος αποζημίωσης υπολογίζεται ως δαπάνη της δεδομένης διαχειριστικής περιόδου (θεωρείται ως αποζημίωση για παρελθούσες υπηρεσίες) εφόσον δεν υφίστανται προϋποθέσεις κατοχύρωσης των μετοχών.

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή τη διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίστηκαν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μετάβασης στα ΔΠΧΑ στο τεκμαρτό κόστος, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το ΔΠΧΑ 1, το οποίο ισούται είτε με την εύλογη αξία τους, όπως έχει καθορισθεί μετά από αποτίμηση από επαγγελματίες εκτιμητές τεκμηριωμένη με έρευνα αγοράς, είτε με την αντίστοιχη λογιστική αξία κτήσης τους στην οποία φέρονταν στα βιβλία με βάση τα μέχρι τότε Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μείον τις μετέπειτα σωρευμένες αποσβέσεις. Έκτοτε οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος τους μείον τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης της αξίας τους.

Τα ακίνητα υπό κατασκευή που προορίζονται για την παραγωγή, για ενοικίαση, για διοικητικούς ή άλλους σκοπούς ακόμη μη προκαθορισμένους, παρουσιάζονται στο κόστος τους μειωμένα με τα ποσά που αναγνωρίζονται ως ζημία από απομείωση της αξίας τους. Το κόστος περιλαμβάνει και τις σχετικές αμοιβές επαγγελματιών και η απόσβεση των στοιχείων αυτών όπως και των άλλων ακινήτοποιήσεων αρχίζει όταν τα περιουσιακά αυτά στοιχεία είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση τους. Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν τα αποτελέσματα ώστε να μειώνουν το κόστος ή την αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από τη γη και τις ακινήτοποιήσεις υπό κατασκευή, κατά τη διάρκεια της αντίστοιχης εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής αυτών των παγίων, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο με τους παρακάτω συντελεστές:

| | |
|--|---------------|
| Κτίρια | 10 έως 35 έτη |
| Μηχανήματα | 15 έως 30 έτη |
| Μεταφορικά μέσα, έπιπλα και εξοπλισμός | 5 έως 15 έτη |

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές, οι υπολειπόμενες αξίες και η μέθοδος των αποσβέσεων επανεξετάζονται από τη Διοίκηση της Εταιρίας στο τέλος κάθε χρήσεως. Το αποτέλεσμα των αλλαγών στις εκτιμήσεις αναγνωρίζεται στην τρέχουσα και σε μελλοντικές χρήσεις, ενώ το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Ασώματες Ακίνητοποιήσεις

Οι ασώματες ακίνητοποιήσεις αφορούν λογισμικά προγράμματα τα οποία καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης. Η απόσβεση καταχωρείται στα αποτελέσματα με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που εκτιμάται ότι είναι τα τρία έτη. Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή και η μέθοδος απόσβεσης επανεξετάζεται στο τέλος κάθε χρήσεως και τα αποτελέσματα που επιφέρει οποιαδήποτε αλλαγή στις εκτιμήσεις υπολογίζονται σε μελλοντική βάση.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται σε μία συνένωση επιχειρήσεων προσδιορίζονται ξεχωριστά από την υπεραξία, όταν πληρούν τις προϋποθέσεις του ορισμού των άυλων περιουσιακών στοιχείων και η εύλογη αξία τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος του άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της απόκτησης, ενώ μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που αποκτάται από μία συνένωση επιχειρήσεων απεικονίζεται στο κόστος του μείον κάθε συσσωρευμένη απόσβεση και κάθε συσσωρευμένη ζημία απομείωσης.

Εσωτερικώς δημιουργούμενα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία – Έξοδα Ερευνών και Ανάπτυξης

Οι δαπάνες ερευνών και ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο που πραγματοποιούνται.

Ένα εσωτερικώς δημιουργούμενο άυλο περιουσιακό στοιχείο που προκύπτει από την ανάπτυξη (ή από τη φάση ανάπτυξης μιας εσωτερικής μελέτης) αναγνωρίζεται όταν και μόνο όταν αποδεικνύονται όλα τα ακόλουθα:

- η τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση,
- η πρόθεση να ολοκληρωθεί το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί,
- η ικανότητα να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί το άυλο περιουσιακό στοιχείο,
- το άυλο περιουσιακό στοιχείο να δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη,
- η διαθεσιμότητα κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για την ολοκλήρωση της ανάπτυξης και της χρήσης ή πώλησης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, και
- η ικανότητα να αποτιμώνται αξιόπιστα οι αποδοτέες δαπάνες στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά τη διάρκεια της ανάπτυξης του.

Το ποσό που αρχικά αναγνωρίζεται για το εσωτερικώς δημιουργούμενο άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι το σύνολο των δαπανών που προκύπτουν από την ημερομηνία εκείνη που το άυλο περιουσιακό στοιχείο για πρώτη φορά πληροί τα ανωτέρω κριτήρια.

Όπου δεν είναι δυνατό να αναγνωρισθούν εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τα έξοδα ανάπτυξης καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρησης, τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στο κόστος μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης, στην ίδια βάση όπως και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Υπεραξία

Η υπεραξία που προκύπτει κατά την απόκτηση μιας θυγατρικής ή μιας από κοινού ελεγχόμενης επιχείρησης αντιπροσωπεύει την υπερβάλλουσα αξία του κόστους απόκτησης σε σχέση με τη συμμετοχή της Εταιρίας στην καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχομένων υποχρεώσεων της θυγατρικής, συνδεδεμένης ή της από κοινού ελεγχόμενης επιχείρησης κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Η υπεραξία οριστικοποιείται εντός ενός έτους από την ημερομηνία απόκτησης και αναγνωρίζεται αρχικά ως στοιχείο του ενεργητικού στο κόστος. Μεταγενέστερα, επιμετρείται στο κόστος μειωμένο με οποιοσδήποτε συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης της αξίας, η υπεραξία επιμερίζεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (the cash generating units) της Εταιρίας οι οποίες αναμένεται να ωφεληθούν από τις συνέργειες της ενοποίησης. Οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει επιμερισθεί η υπεραξία, ελέγχονται για απομείωση αξίας σε ετήσια βάση ή σε πιο συχνή βάση εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η αξία της εκάστοτε υπό εξέταση μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών μπορεί να έχει απομειωθεί. Εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι μικρότερο από το αντίστοιχο λογιστικό υπόλοιπο της μονάδας αυτής, η ζημία που προκύπτει πρώτα μειώνει το λογιστικό υπόλοιπο της υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί στη συγκεκριμένη μονάδα και μετά στα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας, αναλογικά, με βάση τη λογιστική αξία της συμμετοχής του κάθε περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη μονάδα. Η ζημία που προκύπτει από την απομείωση της υπεραξίας αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα και δεν αναστρέφεται σε επόμενες περιόδους.

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακίνητοποιήσεων εκτός Υπεραξίας

Κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, η Εταιρία εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και ασώματων ακίνητοποιήσεων προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται ένδειξη απομείωσής τους. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του παγίου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημίας από την απομείωση της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Όταν δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει. Ο έλεγχος απομείωσης γίνεται σε ετήσια βάση και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας των παραπάνω στοιχείων.

Ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή του (fair value less cost to sell) και της αξίας χρήσης του (value in use). Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης του στοιχείου, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στη παρούσα αξία τους χρησιμοποιώντας ένα, προ-φόρου εισοδήματος, προεξοφλητικό επιτόκιο που αντικατοπτρίζει τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς όσον αφορά στη διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Αν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών εκτιμάται ότι είναι μικρότερη από το αναπόσβεστο υπόλοιπό του, το υπόλοιπο αυτό μειώνεται μέχρι την ανακτήσιμη αξία του. Η ζημία απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων εκτός Υπεραξίας - συνέχεια

Όταν, μεταγενέστερα, η ζημία απομείωσης αντιστρέφεται, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε το αυξημένο αυτό λογιστικό υπόλοιπο που θα προσδιορισθεί να μην ξεπερνά εκείνο το λογιστικό υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημία απομείωσης αξίας του περιουσιακού στοιχείου (ή μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) στα προηγούμενα έτη. Η ως άνω αντιστροφή της ζημίας απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έσοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος συμπεριλαμβάνει τα άμεσα αναλωθέντα υλικά και, όπου συντρέχει περίπτωση, τα άμεσα εργατικά καθώς και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του σταθμισμένου μέσου όρου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύει την εκτιμώμενη αξία πώλησης μειωμένη κατά το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και τα σχετικά άμεσα έξοδα πώλησης, προβολής, διάθεσης και διανομής που θα πραγματοποιηθούν.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση αυτής της υποχρέωσης και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση για το ποσό της υποχρέωσης αυτής. Οι προβλέψεις επιμετρώνται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση στην οποία καταλήγει η Διοίκηση σε ότι αφορά στο κόστος που θα προκύψει για το διακανονισμό της υποχρέωσης που οφείλεται την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους εφόσον η σχετική επίδραση της προεξόφλησης είναι σημαντική.

Όταν μέρος ή το σύνολο της εκροής οικονομικού οφέλους για το διακανονισμό της υποχρέωσης της σχετικής με την πρόβλεψη αναμένεται να αποζημιωθεί από τρίτο μέρος, το εισπρακτέο ποσό αναγνωρίζεται ως στοιχείο ενεργητικού εάν είναι πραγματικά βέβαιο ότι η αποζημίωση θα εισπραχθεί και το εισπρακτέο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις για το κόστος αναδιάρθρωσης, εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση, καταχωρούνται όταν η Εταιρία έχει εκπονήσει επίσημο λεπτομερές σχέδιο ανασυγκρότησης και έχει δημιουργήσει βάσιμη προσδοκία στα εμπλεκόμενα μέρη ότι θα φέρει σε πέρας την αναδιάρθρωση είτε ξεκινώντας την εφαρμογή του σχεδίου, ή γνωστοποιώντας τα κύρια χαρακτηριστικά του στα εμπλεκόμενα μέρη. Η επιμέτρηση μιας πρόβλεψης αναδιάρθρωσης περιλαμβάνει μόνο τις άμεσες δαπάνες που προκύπτουν από την αναδιάρθρωση, οι οποίες αναγκαστικά προέρχονται από αυτήν και δε συνδέονται με τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρίας.

Παρούσα υποχρέωση που προκύπτει από επαχθείς συμβάσεις καταχωρείται και επιμετρείται σαν μια πρόβλεψη. Μία επαχθής σύμβαση θεωρείται ότι υπάρχει όταν η Εταιρία έχει μία σύμβαση, στα πλαίσια της οποίας τα αναπόφευκτα κόστη εκπλήρωσης των δεσμεύσεων της σύμβασης υπερβαίνουν τα οικονομικά οφέλη που αναμένονται να ληφθούν από αυτήν.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Εγγυήσεις

Προβλέψεις για δαπάνες εγγυήσεων καταχωρούνται την ημερομηνία της πώλησης των σχετικών προϊόντων, σύμφωνα με τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις της Διοίκησης για το ποσό της δαπάνης που θα απαιτηθεί προκειμένου η εταιρία να διακανονίσει τη δέσμευση.

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε Αποσβεσμένο Κόστος
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε Εύλογη Αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων (ΕΑΜΛΣΕ)
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε Εύλογη Αξία μέσω Κατάστασης Αποτελεσμάτων (ΕΑΜΚΑ)

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που έχουν σαν αποτέλεσμα ταμιακές ροές που αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διακράτηση αυτών των χρηματοοικονομικών εργαλείων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό τη διακράτησή τους μέχρι τη λήξη τους και την είσπραξη των συμβατικών ταμιακών ροών τους, επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος. Αν το επιχειρηματικό μοντέλο περιλαμβάνει την πρόθεση της διακράτησης των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού για την είσπραξη των συμβατικών ταμιακών ροών τους αλλά προσδοκά να πωλήσει αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού όταν χρειάζεται (πχ. για την κάλυψη συγκεκριμένων αναγκών ρευστότητας) τότε αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επιμετρούνται σε ΕΑΜΛΣΕ.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που περιλαμβάνουν ταμιακές ροές διαφορετικές από κεφάλαιο και τόκους, όπως επενδύσεις σε κεφάλαια της χρηματαγοράς ή παράγωγα, περιλαμβανομένων και διαχωρισμένων ενσωματωμένων παραγώγων, επιμετρούνται σε ΕΑΜΚΑ.

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται με τη Μέθοδο της Αναμενόμενης Πιστωτικής Ζημιάς (Δ.Π.Χ.Α 9). Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - συνέχεια

Μέθοδος πραγματικού επιτοκίου

Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι η μέθοδος σύμφωνα με την οποία υπολογίζεται το αποσβεσμένο κόστος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και κατανέμεται το επιτοκιακό έσοδο κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι το επιτόκιο το οποίο ακριβώς προεξοφλεί τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εισπράξεις (συμπεριλαμβανομένων και όλων των προμηθειών που πληρώθηκαν ή εισπράχθηκαν και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του πραγματικού επιτοκίου, κόστη συναλλαγών και άλλες πρόσθετες αμοιβές ή προεξοφλήσεις) κατά τη διάρκεια της προσδοκώμενης ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή όπου κρίνεται σκόπιμο, σε μικρότερη περίοδο.

Έσοδα από χρεωστικούς τίτλους καταχωρούνται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου εκτός από εκείνα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν προσδιορισθεί ως «στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων».

Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως και λοιπές βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας τα οποία είναι άμεσα μετατρέψιμα σε ένα γνωστό χρηματικό ποσό το οποίο φέρει αμελητέο κίνδυνο μεταβολής της αξίας του.

Λοιπές Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες και αρχικά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή σε περίπτωση δανεισμού στο ύψος του ληφθέντος κεφαλαίου με βάση το οποίο υπολογίζονται ανά περίοδο οι πληρωτέοι τόκοι. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες και παρουσιάζονται στην ονομαστική τους αξία η οποία ισούται με την εύλογη αξία τους. Η Εταιρία διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν και μόνο όταν η υποχρέωση αυτή εξοφληθεί, ακυρωθεί ή εκπνεύσει.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός των προσδιοριζόμενων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αξιολογούνται για ενδείξεις απομείωσης σε κάθε ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειώνονται όταν υπάρχει αντικειμενική τεκμηρίωση ότι, ως αποτέλεσμα ενός ή περισσότερων γεγονότων που έχουν συμβεί μετά την αρχική αναγνώριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές της επένδυσης έχουν επηρεαστεί. Για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που λογιστικοποιούνται στο αποσβεσμένο κόστος, το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - συνέχεια

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία αποαναγνωρίζει ένα περιουσιακό στοιχείο μόνον όταν τα συμβατικά δικαιώματα των ταμειακών ροών από το στοιχείο αυτό λήξουν, ή όταν μεταβιβάζει το περιουσιακό στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας αυτού του στοιχείου σε άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Εάν η Εταιρία ούτε μεταβιβάζει αλλά ούτε παρακρατά ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας και συνεχίζει να ελέγχει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο, διατηρεί τα δικαιώματά του επί του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζει όλες τις τυχόν υποχρεώσεις που πιθανόν να προκύψουν στο μέλλον.

Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα και Λογιστική Αντιστάθμισης Κινδύνων

Οι δραστηριότητες της Εταιρίας την εκθέτουν πρωτίτως σε κίνδυνο διακυμάνσεων συναλλαγματικών ισοτιμιών και διακυμάνσεων τιμών διαπραγματεύσιμων αγαθών κυρίως καυσίμων και ναύλων.

Η Εταιρία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (κυρίως προθεσμιακά συμβόλαια) για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που αναφέρονται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών και διαπραγματεύσιμων αγαθών που αφορούν συγκεκριμένες υφιστάμενες δεσμεύσεις ή προβλεπόμενες συναλλαγές (αντιστάθμιση κινδύνων ταμειακών ροών). Η χρήση παραγώγων διέπεται από τις πολιτικές του Ομίλου Holcim και είναι εναρμονισμένη με τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου Holcim.

Τα παράγωγα καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία σύναψης της εκάστοτε σύμβασης και μεταγενέστερα επαναμετρώνται στην εύλογη αξία τους σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων. Αλλαγές (κέρδος ή ζημία) στην εύλογη αξία των παραγώγων που προορίζονται και είναι αποτελεσματικά για αντιστάθμιση κινδύνων μελλοντικών ταμειακών ροών αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην καθαρή θέση ενώ το μη αποτελεσματικό τμήμα τους αναγνωρίζεται απ' ευθείας στα αποτελέσματα, στα «Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)».

Ένα παράγωγο ταξινομείται ως μη κυκλοφορούν στοιχείο του Ενεργητικού ή του Παθητικού όταν λήγει σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα μηνών ή δεν αναμένεται να πραγματοποιηθεί ή να διακανονισθεί εντός των επομένων δώδεκα μηνών.

Αλλαγές στην εύλογη αξία των παραγώγων που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμιση κινδύνων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν. Η λογιστική αντιστάθμιση κινδύνων παύει όταν το μέσο της αντιστάθμισης λήγει, πωλείται, ασκείται ή δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις λογιστικής αντιστάθμισης. Κάθε σωρευτικό κέρδος ή ζημία αναγνωρισμένο στην καθαρή θέση μέχρι εκείνη τη στιγμή, παραμένει στην καθαρή θέση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν η προβλεπόμενη συναλλαγή καταχωρηθεί τελικά στα αποτελέσματα ή δεν αναμένεται να επέλθει.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Δαπάνες Έρευνας και Αξιολόγησης Ορυκτών πόρων

Οι δαπάνες έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων αναγνωρίζονται ως πάγια στοιχεία ενεργητικού από 1^η Ιανουαρίου 2006 σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 6. Τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων αναγνωρίζονται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης σύμφωνα με τη μέθοδο του κόστους μείον τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες αποσβέσεις, ενώ ελέγχονται για απομείωση όταν τα γεγονότα και οι περιστάσεις υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να υπερβαίνει το ανακτήσιμο από αυτά ποσό.

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ

Κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρίας, όπως περιγράφονται στη σημείωση 3, η Διοίκηση είναι απαραίτητο να προβεί σε κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις σχετικά με τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, οι οποίες δεν είναι προφανείς από άλλες πηγές πληροφόρησης. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος, εκτιμήσεις ειδικευμένων εξωτερικών συμβούλων, καθώς και σε άλλους σχετικούς παράγοντες. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι υποκείμενες παραδοχές επανεξετάζονται σε συνεχή βάση, ώστε να επιβεβαιώνεται η συνάρτησή τους με την προηγούμενη εμπειρία και το τρέχον οικονομικό περιβάλλον. Οι αναθεωρήσεις λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία επισυμβαίνουν, αν αυτές επηρεάζουν μόνο τη συγκεκριμένη περίοδο, ή και σε μελλοντικές περιόδους.

Οι εν λόγω εκτιμήσεις διενεργούνται με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρίας, θεσπίζονται σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες και είναι προσαρμοσμένες στην τρέχουσα οικονομική κρίση ή και το ασταθές πολιτικό περιβάλλον που επηρεάζουν κάποιες από τις αγορές της Εταιρίας. Οι εν λόγω εκτιμήσεις ενδέχεται να αναθεωρηθούν σε περίπτωση αλλαγών στις συνθήκες που συντρέχουν ή ύπαρξης νέων διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

Οι λογιστικές κρίσεις στις οποίες έχει προβεί η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρίας και οι οποίες έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:

Η Διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν υφίσταται ένδειξη απομείωσης της υπεραξίας και, εφόσον υφίσταται, εκτιμά το ύψος της, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική της Εταιρίας για την αναγνωρισμένη υπεραξία. Το ανακτήσιμο ποσό της εξεταζόμενης μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζεται στη βάση της μεγαλύτερης αξίας μεταξύ της αγοραίας αξίας της μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή της (fair value less cost to sell) και της αξίας χρήσης της (value in use). Ο εν λόγω προσδιορισμός βασίζεται σε εκτιμήσεις και υποκείμενες υποθέσεις.

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ - συνέχεια

Επιπλέον, η Διοίκηση εξετάζει σε κάθε χρήση, στη βάση υποθέσεων και εκτιμήσεων, τα ακόλουθα:

- τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των αποσβέσιμων ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων
- το ύψος των προβλέψεων για αποκατάσταση λατομείων, για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για φόρο εισοδήματος ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, για επίδικες υποθέσεις και για υποθέσεις συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία
- την ανακτησιμότητα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων
- το ύψος των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις

Ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος γίνεται στη βάση της καλύτερης δυνατής εκτίμησης για το φορολογητέο κέρδος της χρήσεως. Στην περίπτωση που ο φόρος που καταλογίζεται από τον φορολογικό έλεγχο διαφέρει από τον εκτιμηθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τόσο το φόρο εισοδήματος καθ' εαυτόν όσο και τον αναβαλλόμενο φόρο στη χρήση που ο έλεγχος από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές έλαβε χώρα.

Οι κύριες πηγές αβεβαιότητας για την Εταιρία κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων και οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, αφορούν:

- τις εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 15)
- την εκτίμηση της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας καθώς και την εκτίμηση την ανακτήσιμης αξίας τους στην περίπτωση που εντοπιστούν ενδείξεις απομείωσης.
- τις ενδεχόμενες ζημίες από εκκρεμοδικίες (σημείωση 22) και επισφάλειες από πελάτες και χρεώστες (σημείωση 21.3).
- τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρίας, στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους (σημείωση 22).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία πωληθέντων ειδών (έτοιμα προϊόντα, υπηρεσίες) αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | <u>1/1 - 31/12/2021</u> | <u>1/1 - 31/12/2020</u> |
| Έσοδα από πώληση ετοιμών και ημιετοιμών προϊόντων | 46.471 | 44.345 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | <u>4.257</u> | <u>3.376</u> |
| | <u>50.728</u> | <u>47.721</u> |

Τα έσοδα από πώληση προϊόντων αφορούν σε πωλήσεις σκυροδέματος και αδρανών υλικών.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν κυρίως σε υπηρεσίες άντλησης και τοποθέτησης σκυροδέματος και σε διοικητικές υπηρεσίες.

6. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα) αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <u>1/1 - 31/12/2021</u> | <u>1/1 - 31/12/2020</u> |
| Κέρδη / (ζημίες) από πωλήσεις παγίων | 5 | 136 |
| Λοιπά έσοδα / (έξοδα) προηγούμενων χρήσεων | <u>26</u> | <u>905</u> |
| | <u>31</u> | <u>1.041</u> |

Τα Λοιπά έσοδα / (έξοδα) προηγούμενων χρήσεων, για το 2020, αφορούν κυρίως σε έσοδο από θετική έκβαση δικαστικής υπόθεσης.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

7. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όπως διαμορφώθηκαν μετά τις χρεώσεις / (πιστώσεις) των κονδυλίων, αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 1/1 - 31/12/2021 | 1/1 - 31/12/2020 |
| Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων | 204 | 251 |
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων | 1.881 | 2.210 |
| Επιχορηγούμενες αποσβέσεις | (7) | (7) |
| Σύνολο αποσβέσεων | <u>2.078</u> | <u>2.454</u> |
| Μεταβολή στα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | (394) | 0 |
| Ανάλωση πρώτων, βοηθητικών υλών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών | 23.632 | 21.752 |
| Σύνολο μεταβολής αποθεμάτων | <u>23.238</u> | <u>21.752</u> |
| Αμοιβές και λοιπές παροχές στο προσωπικό | 3.002 | 2.761 |
| Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού | 672 | 692 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού για έξοδο από την υπηρεσία | 71 | 67 |
| Κατανομή του παρελθόντος κόστους απασχόλησης | 64 | |
| Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού | 89 | 19 |
| Σύνολο εξόδων προσωπικού | <u>3.898</u> | <u>3.539</u> |
| Έξοδα μεταφορών | 11.148 | 10.016 |
| Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας | 1.013 | 718 |
| Δικαιώματα δικαιόχρησης | 1.246 | 1.060 |
| Λοιπά έξοδα | 6.790 | 8.978 |
| Σύνολο | <u>49.411</u> | <u>48.517</u> |

Στα λοιπά έξοδα της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσεως περιλαμβάνονται κυρίως έξοδα ενοικίων και αμοιβών τρίτων.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

| Αριθμός προσωπικού | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--------------------|------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Αριθμός προσωπικού | 95 | 93 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 1/1- 31/12/2021 | 1/1- 31/12/2020 |
| Έσοδα | | |
| Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| Έξοδα | | |
| Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα | (528) | (604) |
| Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές | (3) | 0 |
| | (531) | (604) |
| | (531) | (604) |

Στους χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα, για το 2021, περιλαμβάνεται ποσό 53 χιλιάδων Ευρώ που αφορά σε τόκους μισθώσεων (67 χιλιάδες Ευρώ για την προηγούμενη χρήση).

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 1/1- 31/12/2021 | 1/1- 31/12/2020 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 15) | (1.280) | 551 |
| Διαφορές φορολογικού ελέγχου | (105) | (395) |
| Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτ. κόστος φόροι | 77 | 74 |
| | (1.308) | 230 |

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του φόρου ακίνητης περιουσίας και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| | 1/1- 31/12/2021 | | 1/1- 31/12/2020 | |
| Κέρδη/ (ζημίες) προ φόρων | 817 | 22% | (359) | 24% |
| Φόρος Εισοδήματος της Εταιρίας με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή 22% (2020: 24%) | 180 | 22% | (86) | 24% |
| Λογιστικές αναμορφώσεις του φορολογητέου εισοδήματος και λοιπές μόνιμες διαφορές | 8 | 1% | 1.537 | -419% |
| Διαφορά στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω της αλλαγής φορολογικού συντελεστή | 90 | 11% | 0 | 0% |
| Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης σε μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες | (950) | -116% | 0 | 0% |
| Χρήση μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών | (608) | -74% | (900) | 245% |
| Διαφορές φορολογικού ελέγχου | (105) | -13% | (395) | 108% |
| Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτ. κόστος φόροι | 77 | 9% | 74 | -20% |
| | (1.308) | -160% | 230 | -63% |

10. ΥΠΕΡΑΞΙΑ

Η υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά την εξαγορά θυγατρικών και στη συνέχεια απορροφούμενων εταιριών, ανέρχεται για την παραγωγική δομή σκυροδέματος και αδρανών σε 29.541 χιλιάδες Ευρώ (2020: 29.541 χιλιάδες Ευρώ).

Η Εταιρία προχώρησε σε έλεγχο απομείωσης της εν λόγω υπεραξίας, χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες βασικές παραδοχές:

Το ανακτήσιμο ποσό των εξεταζόμενων μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας χρήσης τους (value in use). Για τον υπολογισμό αυτό έχουν χρησιμοποιηθεί προεξοφλημένες ταμειακές ροές, προ-φόρων, βασισμένες σε οικονομικούς προϋπολογισμούς, οι οποίοι έχουν εγκριθεί από τη Διοίκηση και καλύπτουν περίοδο πέντε ετών, καθώς και ένα επιτόκιο προεξόφλησης 9% (2020: 11,4%). Αυτή η περίοδος αντανακλά τα χαρακτηριστικά των δραστηριοτήτων της Εταιρίας, όπου τα λειτουργικά στοιχεία έχουν μεγάλη διάρκεια ζωής και οι τεχνολογίες αναπτύσσονται με αργούς ρυθμούς.

Το επιτόκιο προεξόφλησης αντικατοπτρίζει τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς όσον αφορά τους κινδύνους που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, έχοντας λάβει υπόψη τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Ως μέθοδος υπολογισμού του επιτοκίου προεξόφλησης χρησιμοποιείται το «μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίων (ΜΣΚΚ)». Το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίων αποτελείται από τη μέση σταθμική απόδοση που απαιτούν οι μέτοχοι (κόστος ιδίων κεφαλαίων) και οι δανειστές (κόστος δανεισμού) από την επιχείρηση, προκειμένου να επενδύσουν τα κεφάλαια τους σε αυτή χρηματοδοτώντας τις λειτουργίες της, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες συνθήκες που λειτουργεί η Εταιρία.

Παράγοντες ευαισθησίας "βήτα" έχουν επίσης εφαρμοστεί, απεικονίζοντας τους ειδικούς κινδύνους της χώρας, του κλάδου τσιμέντου και του γενικότερου επιχειρηματικού περιβάλλοντος, καθώς και τις τρέχουσες εξελίξεις αλλά και τις προοπτικές. Οι δείκτες ευαισθησίας "βήτα" αξιολογούνται σε ετήσια βάση σύμφωνα με δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς.

Πέραν της πενταετίας, οι ταμειακές ροές έχουν αναχθεί χρησιμοποιώντας εκτίμηση ενός ρυθμού ανάπτυξης 3% (2020: 2%). Έχει γίνει υπόθεση για σταθερό ρυθμό ανάπτυξης στο διηνεκές της προβλεπόμενης ελεύθερης ταμειακής ροής του τελευταίου έτους του διαστήματος πρόβλεψης.

Οι λοιπές βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης για τις μονάδες που παράγουν ταμειακές ροές συνιστούν τις παρακάτω:

Όγκος πωλήσεων:

Ρυθμός ανάπτυξης του όγκου πωλήσεων:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------|--------------|--------------|
| Σκυρόδεμα | 3,2% - 24,0% | 2,2% - 22,3% |
| Αδρανή | 3,0% - 53% | 3,0% - 41,8% |

10. ΥΠΕΡΑΞΙΑ - συνέχεια

Στις εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρίας σχετικά με τον προβλεπόμενο όγκο πωλήσεων έχουν ληφθεί υπόψη οι προβλέψεις ανάπτυξης της αγοράς στη χώρα, η συμμετοχή στα αναμενόμενα δημόσια έργα υποδομής, καθώς και η δυναμική παραγωγικότητας ανά περιοχή δραστηριότητας, έχοντας ως βάση την εμπειρία του παρελθόντος.

Επιπλέον, έχουν συνεκτιμηθεί η αναλογία τιμέντου στο σκυρόδεμα σύμφωνα με τους κανόνες οικοδόμησης και η διαθεσιμότητα πρώτων υλών στα πλαίσια κατάρτισης του μακροπρόθεσμου ρυθμού ανάπτυξης.

Τιμές πωλήσεων:

Ρυθμός ανάπτυξης των τιμών πωλήσεων:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------|--------------|---------------|
| Σκυρόδεμα | 1,1% - 16,5% | 0,8% - 1,9% |
| Αδρανή | 0,7% - 1,8% | (7,0)% - 4,7% |

Ο πληθωρισμός, ο ρυθμός ανάπτυξης της εγχώριας αγοράς, και η αύξηση του κόστους παραγωγής συνιστούν τα σημαντικότερα στοιχεία που αποτέλεσαν τη βάση για αυτές τις παραδοχές.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρημ/κών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)/ Πωλήσεις:

Διακύμανση δείκτη

"Αποτελέσματα προ φόρων, χρημ/κών, επενδυτικών απ/των και αποσβέσεων (EBITDA)/ Πωλήσεις"

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------|-------------|---------------|
| Σκυρόδεμα | 1,4% - 2,8% | 0,0% - 3,9% |
| Αδρανή | 14% - 16% | 10,2% - 19,2% |

Το δείκτη EBITDA/ Πωλήσεις συνθέτουν όλα τα στοιχεία του κόστους πωληθέντων, στα οποία μεταξύ άλλων περιλαμβάνεται και η εξέλιξη του κόστους ενέργειας, καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

Η Διοίκηση αξιολογεί τη λογικότητα των παραδοχών στις οποίες βασίζονται οι τρέχουσες προβλεπόμενες ταμειακές ροές της λαμβάνοντας υπόψη εξωτερικές πηγές, όπως οι προβλέψεις κλαδικών μελετών και οι απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και διερευνά τις αιτίες των διαφορών μεταξύ προηγούμενων προβλεπόμενων ταμειακών ροών και τρεχόντων ταμειακών ροών.

Η Διοίκηση δε γνωρίζει προς το παρόν οποιοδήποτε γεγονός ή συνθήκη που θα επέφερε λογικά πιθανή μεταβολή σε κάποια από τις βασικές παραδοχές στις οποίες βασίστηκε ο προσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών. Ωστόσο, η Εταιρία προχώρησε σε ανάλυση ευαισθησίας στις 31 Δεκεμβρίου 2021, στα πλαίσια της οποίας αξιολόγησε την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών σε μια εύλογη μεταβολή στον ρυθμό ανάπτυξης στο διηνεκές και στο επιτόκιο προεξόφλησης κατά μισή εκατοστιαία μονάδα. Το αποτέλεσμα των αναλύσεων αυτών δε συνεπάγεται μια κατάσταση στην οποία η λογιστική αξία των σημαντικών Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ) της Εταιρίας να υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, με συνέπεια να μην υφίσταται λόγος απομείωσης.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

11. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρίας αφορούν αγορές λογισμικών και αξία πελατολογίου από εξαγορασθείσες θυγατρικές. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών για τις χρήσεις 1/1–31/12/2021 και 1/1–31/12/2020 παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| ΚΟΣΤΟΣ | |
|---------------------------------|--------------|
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 4.743 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | (35) |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 4.708 |
| Προσθήκες | 0 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 4.708 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | |
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 4.116 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 251 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 4.367 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 204 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 4.571 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 341 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 137 |

12. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρίας, εκτός των δικαιωμάτων χρήσεως περιουσιακών στοιχείων, κατά τις χρήσεις 1/1–31/12/2021 και 1/1 – 31/12/2020 παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

| | Γήπεδα και λατομεία | Κτίρια | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση | Σύνολο |
|---------------------------------|---------------------|--------------|---------------|---|------------------------------|---------------|
| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | | | | | |
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 16.100 | 6.132 | 18.994 | 4.569 | 767 | 46.562 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 6 | 0 | 500 | 506 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | 0 | (670) | (18) | 0 | (688) |
| Μεταφορές | 0 | 0 | 137 | 20 | (157) | 0 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 16.100 | 6.132 | 18.467 | 4.571 | 1.110 | 46.380 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 5 | 3 | 2.887 | 2.895 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | 0 | (5) | (11) | 0 | (16) |
| Μεταφορές | 0 | 83 | 299 | 534 | (916) | 0 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 16.100 | 6.215 | 18.766 | 5.097 | 3.081 | 49.259 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 7.702 | 4.681 | 16.561 | 4.250 | 76 | 33.270 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 639 | 213 | 646 | 242 | 0 | 1.740 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | 0 | (664) | (18) | 0 | (683) |
| Επιδότηση παγίων | 0 | 0 | (7) | 0 | 0 | (7) |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 8.341 | 4.894 | 16.536 | 4.474 | 76 | 34.321 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 622 | 196 | 502 | 69 | 0 | 1.389 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | 0 | 0 | (8) | 0 | (8) |
| Επιδότηση παγίων | 0 | 0 | (7) | 0 | 0 | (7) |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 8.963 | 5.090 | 17.031 | 4.535 | 76 | 35.695 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | | | |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 7.759 | 1.238 | 1.931 | 97 | 1.034 | 12.059 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 7.137 | 1.125 | 1.735 | 562 | 3.005 | 13.564 |

12. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - συνέχεια

Στις ανωτέρω ενσώματες ακινητοποιήσεις περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων, μηχανημάτων και κόστους αποκάλυψης στη θέση Άραξος Αχαΐας, ύψους 390 χιλιάδων Ευρώ. Σύμφωνα με την υπ' αριθμό 10114/2003 συμβολαιογραφική πράξη εκκρεμεί η μεταβίβαση της κυριότητας στη LAFARGE BETON A.B.E.E., αλλά όχι της νομής του παραπάνω οικοπέδου. Η Διοίκηση θεωρεί την κυριότητα των ακινήτων αυτών δεδομένη και τη λογιστική τους αξία ανακτήσιμη, παρόλο που η διαδικασία θεραπείας του παραπάνω κωλύματος εκκρεμεί.

Το λατομείο στην περιοχή Αράξου, έπαυσε τη δραστηριότητά του την 31 Δεκεμβρίου 2010 δυνάμει της υπ' αριθμ. 12365/09 ΚΥΑ (ΦΕΚ 159Δ/29-4-2009) και επαναλειτούργησε στις 28 Νοεμβρίου 2011 σύμφωνα με το άρθρο 53, παρ. 2, του Ν. 4030/2011 (ΦΕΚ/Α/249/25-11-2011).

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν σε συμβάσεις μισθώσεων γης, κτιρίων και μεταφορικών μέσων και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

| | Γήπεδα και λατομεία | Κτίρια | Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο |
|---------------------------------|------------------------|------------|--|--------------|
| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | | | |
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | |
| 1 Δεκεμβρίου 2020 | 773 | 617 | 374 | 1.764 |
| Προσθήκες | 64 | 114 | 157 | 334 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (25) | (15) | (40) |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 837 | 705 | 516 | 2.058 |
| Προσθήκες | 0 | 189 | 71 | 260 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (700) | 0 | (700) |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 837 | 194 | 587 | 1.618 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | |
| 1 Δεκεμβρίου 2020 | 74 | 280 | 123 | 477 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 83 | 275 | 112 | 470 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 157 | 555 | 235 | 947 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 87 | 275 | 130 | 492 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (700) | 0 | (700) |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 244 | 130 | 365 | 739 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 680 | 150 | 281 | 1.111 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 593 | 64 | 222 | 879 |

Οι συμβάσεις για τα ενοίκια κτιρίων διαρκούν κατά μέσο όρο 3 χρόνια, για τις εδαφικές εκτάσεις κατά μέσο όρο 10 χρόνια και για τα αυτοκίνητα κατά μέσο όρο 4 χρόνια.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

13. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Οι συμμετοχές αφορούν εταιρίες οι οποίες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

| Όνομα Εταιρίας | Έδρα | Ποσοστό Συμμετοχής | Κύρια δραστηριότητα |
|-------------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| LEADER BETON S.A. | Αλβανία, Τίρανα | 51% | Εμπορία σκυροδέματος |

Η διαμόρφωση του ύψους των κονδυλίων των συμμετοχών την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | | | |
|-------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 31/12/2021 | | | 31/12/2020 | | |
| | Κόστος κτήσης | Πρόβλεψη υποτίμησης | Τρέχουσα αξία | Κόστος κτήσης | Πρόβλεψη υποτίμησης | Τρέχουσα αξία |
| LEADER BETON S.A. | 64 | (64) | 0 | 64 | (64) | 0 |
| Σύνολο | 64 | (64) | 0 | 64 | (64) | 0 |

14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | |
|----------------------------------|----------------|-------|--------------|-------|
| | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
| Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 3.438 | | 2.951 | |
| Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης | (1.014) | 2.424 | (921) | 2.030 |
| Πρώτες & Βοηθ. ύλες | 950 | | 847 | |
| Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης | 0 | 950 | 0 | 847 |
| Ανταλλακτικά & Αναλώσιμα | 64 | | 54 | |
| Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης | 0 | 64 | 0 | 54 |
| Σύνολο | 3.438 | | 2.931 | |

Η πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|--------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως | 921 | 928 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση λόγω φθοράς και απαξίωσης ετοιμών και ημιτελών | 93 | 0 |
| Αντιστροφή πρόβλεψης απαξίωσης ετοιμών και ημιτελών | 0 | (7) |
| Σύνολο | 1.014 | 921 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

15. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ - συνέχεια

Τον Απρίλιο του 2021, η κυβέρνηση ανακοίνωσε την απόφασή της για μείωση των συντελεστών φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων από 24% σε 22% από το φορολογικό έτος 2021 και μετέπειτα.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία έχουν συμψηφιστεί. Παρακάτω παρατίθεται η ανάλυση του υπολοίπου της αναβαλλόμενης φορολογίας (μετά το συμψηφισμό) για λόγους παρουσίασης:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|---------------------|-------------------|
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | 2.567 | 1.476 |
| Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | (307) | (551) |
| Σύνολο | <u>2.260</u> | <u>925</u> |

Αναβαλλόμενος φόρος απευθείας στην καθαρή θέση

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 55 | 0 |
| Σύνολο αναβαλλόμενου φόρου απευθείας στην καθαρή θέση | <u>55</u> | <u>0</u> |

Τα κυριότερα μη αναγνωρισμένα κονδύλια αναβαλλόμενων απαιτήσεων φόρου για την Εταιρία αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Φορολογικές ζημιές | 312 | 2.806 |
| Πρόβλεψη επισφάλειας απαιτήσεων | 1.404 | 1.567 |
| Σύνολο | <u>1.716</u> | <u>4.373</u> |

Οι μη αναγνωρισμένες φορολογικές απαιτήσεις κατά την 31/12/2021 που προκύπτουν από τις φορολογικές ζημιές, αφορούν φορολογικές ζημιές που πρόκειται να λήξουν στις επόμενες χρήσεις ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>Μη αναγνωρισμένη φορολογική απαίτηση</u> |
|------------------------|---|
| <u>Έτος παραγραφής</u> | |
| 2022 | 312 |

16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η Εταιρία, από την τρέχουσα χρήση και μετά, έχει την τεκμαιρόμενη υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης ίση με το 80% της αποζημίωσης απόλυσης όπως αυτή ορίζεται από την εργατική νομοθεσία. Δεν παρέχονται άλλα επιδόματα ή παροχές μετά τη συνταξιοδότηση.

Για τον υπολογισμό των παραπάνω υποχρεώσεων της Εταιρίας προς τους εργαζόμενους της, αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή των παραπάνω παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας τους, διενεργείται σχετική αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητους αναλογιστές. Το πρόγραμμα για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν είναι αποταμιευτικό και συνεπώς δεν χρηματοδοτείται από ειδικά κεφάλαια. Η μη χρηματοδοτούμενη υποχρέωση θα οδηγήσει σε μελλοντικές πληρωμές από την Εταιρία κατά την ημερομηνία αποχώρησης κάθε εργαζομένου.

Η υποχρέωση προσμετράται αναλογιστικά και απεικονίζεται κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου. Το ποσό του δεδουλευμένου δικαιώματος παρουσιάζεται προεξοφλημένο στην παρούσα αξία του σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η πιο πρόσφατη αναλογιστική εκτίμηση της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού της Εταιρίας λόγω συνταξιοδότησης, έγινε με δεδομένα της 31 Δεκεμβρίου 2021 από ανεξάρτητους αναλογιστές. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και τα συναφή κόστη τρεχουσών και παρασχεθεισών υπηρεσιών υπολογίσθηκαν με τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας, που προβλέπεται από το Δ.Λ.Π. 19.

Η Εταιρία εκτίμησε για την 31 Δεκεμβρίου 2021 αναλογιστική ζημία (διαφορά μεταξύ της αναμενόμενης και της πραγματικής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο τέλος της χρήσεως 2021) ύψους 62 χιλιάδων Ευρώ. Η αναγνώριση της παραπάνω αναλογιστικής ζημίας αύξησε την υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού και έγινε απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Η αναλογιστική ζημία οφείλεται σε ζημία λόγω μεταβολής των αναλογιστικών υποθέσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος ύψους 28 χιλιάδων Ευρώ και σε ζημία λόγω εμπειρικών προσαρμογών ύψους 34 χιλιάδων Ευρώ.

Κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τους αναλογιστές:

| | <u>1/1-31/12/2021</u> | <u>1/1-31/12/2020</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 0,90% | 0,60% ετησίως |
| Μελλοντική αύξηση βασικού μισθού | 3,60% | 2,45% ετησίως |
| Μελλοντική αύξηση επιδομάτων | 3,60% | 2,45% ετησίως |
| Πληθωρισμός | 2,10% | 0,95% ετησίως |
| Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή | 6,83 | 6,71 |

Ενδεχόμενο θνησιμότητας βάσει του Ελβετικού πίνακα EVK00

Ενδεχόμενο ανικανότητας βάσει του 50% του Ελβετικού πίνακα θνησιμότητας EVK00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - συνέχεια

Η σχηματισμένη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|--------------------|-------------------|
| Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων | 735 | 490 |
| Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>735</u> | <u>490</u> |
| Ανάλυση χρέωσης στο λογαριασμό αποτελεσμάτων | | |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 71 | 67 |
| Τόκος στην υποχρέωση | 3 | 3 |
| Κατανομή του παρελθόντος κόστους απασχόλησης | 64 | 0 |
| Κανονικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων | <u>138</u> | <u>70</u> |
| | | |
| Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού | 89 | 19 |
| Συνολικό έξοδο στον λογαριασμό αποτελεσμάτων | <u>227</u> | <u>89</u> |
| | | |
| Καθαρή μεταβολή στην υποχρέωση | | |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της χρήσεως | 490 | 441 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 71 | 67 |
| Κόστος τόκου | 3 | 3 |
| Παροχές που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη | (44) | (40) |
| Πρόσθετες πληρωμές ή έξοδα / (έσοδα) | 89 | 19 |
| Κόστος απασχόλησης από προηγούμενες περιόδους | 64 | 0 |
| Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) | 62 | (1) |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσεως | <u>735</u> | <u>490</u> |
| | | |
| Ανάλυση αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) | | |
| Κέρδος / (ζημία) λόγω αλλαγής των αναλογιστικών υποθέσεων | (28) | 0 |
| Κέρδος / (ζημία) λόγω εμπειρικών προσαρμογών | (34) | 1 |
| Αναλογιστική (ζημία) / κέρδος | <u>(62)</u> | <u>1</u> |
| | | |
| Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | | |
| Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έναρξης | 490 | 1.103 |
| Επίδραση λόγω μεταβολής λογιστικής πολιτικής (σημείωση 24) | 0 | (661) |
| Παροχές που καταβλήθηκαν απ' ευθείας από τον εργοδότη | (44) | (40) |
| Συνολικό έξοδο αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 227 | 89 |
| Ποσό αναγνωρισμένο στην κατάσταση αναγνωρισμένων εσόδων εξόδων | 62 | (1) |
| Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>735</u> | <u>490</u> |
| | | |
| Καθαρή υποχρέωση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 89 | 2 |
| Καθαρή υποχρέωση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 646 | 488 |
| Σύνολο | <u>735</u> | <u>490</u> |

Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω της εφαρμογής της απόφασης της Επιτροπής Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με το ΔΛΠ 19, όπως αναλύεται στη σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.

16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - συνέχεια

Το γεγονός ότι η αναλογιστική εκτίμηση χρησιμοποιεί ως παράγοντα το προεξοφλητικό επιτόκιο, καθιστά το ύψος της πρόβλεψης αποζημίωσης ευαίσθητο στις διακυμάνσεις του επιτοκίου.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι:

α) Εάν εφαρμοζόταν επιτόκιο προεξόφλησης αυξημένο κατά 0,5 μονάδες (1,40%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν μειωμένο κατά 3,19% (23 χιλιάδες Ευρώ).

β) Εάν εφαρμοζόταν επιτόκιο προεξόφλησης μειωμένο κατά 0,5 μονάδες (0,40%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν αυξημένο κατά 3,06% (23 χιλιάδες Ευρώ).

17. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

| | Πρόβλεψη για έξοδα αποκατάστασης λατομείων | Πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις | Λοιπές προβλέψεις | Σύνολο |
|--|--|---|-------------------|--------------|
| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 2.512 | 1.136 | 579 | 4.227 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση | 214 | 153 | 0 | 367 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 2.726 | 1.289 | 579 | 4.594 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0 | 0 | 308 | 308 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 2.726 | 1.289 | 271 | 4.286 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 2.726 | 1.289 | 579 | 4.594 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση | 179 | 42 | 0 | 221 |
| Πρόβλεψη που χρησιμοποιήθηκε | (22) | 0 | 0 | (22) |
| Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη | (275) | (1.215) | (105) | (1.595) |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 2.608 | 116 | 474 | 3.198 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0 | 0 | 203 | 203 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 2.608 | 116 | 271 | 2.995 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 2.608 | 116 | 474 | 3.198 |

Η πρόβλεψη για έξοδα αποκατάστασης λατομείων βασίζεται στην εμπειρία του Ομίλου Holcim στην Ελλάδα και καλύπτει την εκτίμηση των εξόδων αποκατάστασης έως την ημερομηνία σχηματισμού της πρόβλεψης πλέον της εκτίμησης του κόστους αποσυναρμολόγησης και απομάκρυνσης των παγίων στοιχείων από το χώρο όπου αυτά είναι τοποθετημένα.

Η πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις αφορά αγωγές κατά της Εταιρίας συνολικού ύψους 254 χιλιάδων Ευρώ από τις οποίες εκτιμάται ότι τελικά θα προκύψει πιθανή ζημία ύψους 116 χιλιάδων Ευρώ.

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν κυρίως σε μισθώματα για χρήσεις λατομείων και έξοδα συντήρησης εξοπλισμού Λατομείου Μυτιλήνης.

18. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, οι επιχειρήσεις οφείλουν σε κάθε χρήση να διανέμουν μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων, αφού αφαιρεθεί το τακτικό αποθεματικό, εκτός αν με διαφορετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του Ν.4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου, αποφασιστεί η μη διανομή μερίσματος.

Τα μερίσματα προτείνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στο τέλος κάθε χρήσεως και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Τα πληρωτέα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση κατά το χρόνο έγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η Εταιρία δε θα προβεί σε διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2021 λόγω των μεταφερόμενων λογιστικών ζημιών από προηγούμενες χρήσεις.

19. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως καταβλημένο: (31.12.2021: 13.925.835 μετοχές των 1 Ευρώ) 31.12.2020:11.105.835 μετοχές των 1 Ευρώ) | 13.926 | 11.106 |

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 139.939 | 114.559 |

Με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Lafarge Beton A.B.E.E. της 7/9/2021, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου, με την έκδοση 2.820.000 νέων κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ έκαστην και τιμής έκδοσης 10 Ευρώ έκαστην.

Κατά τον τρόπο αυτο, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανήλθε σε 13.925.835 Ευρώ, διαιρούμενο σε 13.925.835 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ έκαστην. Αντίστοιχα, το υπέρ το άρτιο αποθεματικό της Εταιρίας ανήλθε σε 139.938.624,01 Ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

20. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Οι κινήσεις των λογαριασμών των αποθεματικών της Εταιρίας παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | | |
|-------------------------|------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| | 1/1/2020 | Προσθήκες/ (Μειώσεις) | 31/12/2020 | Προσθήκες/ (Μειώσεις) | 31/12/2021 |
| Τακτικό Αποθεματικό | 154 | 0 | 154 | 0 | 154 |
| Ειδικά Αποθεματικά | 138 | 0 | 138 | 0 | 138 |
| Έκτακτα Αποθεματικά | 19 | 0 | 19 | 0 | 19 |
| Αφορολόγητα Αποθεματικά | 53 | 0 | 53 | 0 | 53 |
| | 364 | 0 | 364 | 0 | 364 |

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις οφείλουν σε κάθε χρήση να μεταφέρουν στο τακτικό αποθεματικό το 5% των μετά τον αναλογούντα φόρο κερδών τους, έως ότου το τακτικό αποθεματικό να ισούται με το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να απορροφήσει μελλοντικές ζημίες. Τα ποσά που μεταφέρθηκαν σε αυτό το αποθεματικό προέρχονται από τις συγχωνευθείσες, κατά το παρελθόν, εταιρίες.

Η Εταιρία λόγω των μεταφερόμενων λογιστικών ζημιών από προηγούμενες χρήσεις, δε θα σχηματίσει τακτικό αποθεματικό για τη χρήση 2021.

Ειδικά Αποθεματικά

Τα ειδικά αποθεματικά προέρχονται από τις συγχωνευθείσες, κατά το παρελθόν, εταιρίες και αφορούν σε διαφορές αναπροσαρμογής κεφαλαίου σε Ευρώ (26 χιλιάδες Ευρώ), διάφορα φορολογηθέντα αποθεματικά (46 χιλιάδες Ευρώ), αποθεματικά βάσει καταστατικού (6 χιλιάδες Ευρώ) και διάφορα άλλα αποθεματικά (60 χιλιάδες Ευρώ).

Έκτακτα Αποθεματικά

Στα έκτακτα αποθεματικά συμπεριλαμβάνονται φορολογηθέντα αποθεματικά του Ν. 2579/98, αρ. 8, από τις συγχωνευθείσες, κατά το παρελθόν, εταιρίες ύψους 19 χιλιάδων Ευρώ.

Αφορολόγητα Αποθεματικά

Πρόκειται για αποθεματικά που δημιουργήθηκαν από δαπάνες για παραγωγικές επενδύσεις. Το ποσό αυτό μπορεί να κεφαλαιοποιηθεί με φορολογία 10% ή να διανεμηθεί με τον ισχύοντα συντελεστή φορολογίας εισοδήματος. Δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός για τη διάθεσή του. Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-----------------------------|------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Νομοθετικό Διάταγμα 147-67 | 17 | 17 |
| Νομοθετικό Διάταγμα 1078-71 | 30 | 30 |
| Νομοθετικό Διάταγμα 849-78 | 6 | 6 |
| Σύνολο | 53 | 53 |

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Σε αυτή τη σημείωση αναλύονται τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που αποτελούν τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας και οι αντίστοιχοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.

21.1. Παράγοντες Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους: σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, στα επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας επιδιώκει την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να επιφέρουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Η διαχείριση του κινδύνου διεκπεραιώνεται από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Πιστωτικού Ελέγχου, η οποία λειτουργεί στη βάση διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από τη Διοίκηση της Εταιρίας.

Τα παραπάνω περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αναγνώριση, αποτίμηση και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία. Δεν αποτελεί πολιτική της Εταιρίας η εκτέλεση συναλλαγών κερδοσκοπικού χαρακτήρα και γενικότερα η εκτέλεση συναλλαγών που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητές της.

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία τα οποία χρησιμοποιεί η Εταιρία περιλαμβάνουν κυρίως καταθέσεις σε τράπεζες, απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δάνεια από τρίτα μέρη, συμβόλαια χρηματοδοτικής μίσθωσης και συμβόλαια πρακτόρευσης επιχειρηματικών απαιτήσεων.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας που εμπεριέχουν πιστωτικό κίνδυνο αφορούν κυρίως τα εξής:

α) Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Η σχετική μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο της Εταιρίας αναλύεται στη σημείωση 21.3, όπου παρουσιάζονται οι μέθοδοι και πολιτικές διαχείρισης του κινδύνου αυτού από τη Διοίκηση.

β) Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Για τη μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο γίνεται αναφορά στη σημείωση 21.2 κατωτέρω.

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, η Εταιρία δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας συνδέονται με σταθερά επιτόκια. Βασική πολιτική της Εταιρίας αποτελεί η σύναψη βραχυπρόθεσμων και μεσοπρόθεσμων δανείων με αποτέλεσμα τις μικρές διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Την 31/12/2021, δεν υφίσταται μακροπρόθεσμος ή βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός.

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

21.1. Παράγοντες Χρηματοοικονομικού Κινδύνου - συνέχεια

Κίνδυνος αυξήσεων τιμών καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας

Η Εταιρία καταναλώνει σημαντικής αξίας ποσότητες καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας για τη λειτουργία των μονάδων της και τη διάθεση των προϊόντων της. Για τον λόγο αυτό εκτίθεται σε κίνδυνο αύξησης των τιμών καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας.

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζεται ανάλυση ευαισθησίας της κερδοφορίας της Εταιρίας στις διακυμάνσεις των τιμών καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας και υποθέτοντας ότι οι τιμές πωλήσεων των προϊόντων της Εταιρίας θα παραμείνουν σταθερές.

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ 2021 | | | | | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| % διακύμανσης | ± 30% | ± 25% | ± 20% | ± 15% | ± 10% | ± 5% |
| Καύσιμα | ± 131 | ± 109 | ± 87 | ± 65 | ± 44 | ± 22 |
| Ηλεκτρική ενέργεια | ± 304 | ± 253 | ± 203 | ± 152 | ± 101 | ± 51 |
| ΣΥΝΟΛΟ | ± 435 | ± 362 | ± 290 | ± 217 | ± 145 | ± 73 |

21.2. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Εγγυήσεις ΔΕΗ, ενοικίων κλπ. | 129 | 127 |
| Σύνολο | 129 | 127 |

Οι «Εγγυήσεις ΔΕΗ, ενοικίων κλπ.» εκτιμώνται από τη Διοίκηση ως ελεύθερου κινδύνου απαιτήσεις, συνεπώς η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι αμελητέα.

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

21.3. Πελάτες & Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|---------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Πελάτες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 29.310 | 28.692 |
| Εταιρίες Ομίλου Ηρακλή | 5.074 | 5.080 |
| | 34.384 | 33.772 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | (14.893) | (15.043) |
| Σύνολο πελατών | 19.491 | 18.729 |
| Απαίτηση από Οργανισμό Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων | 769 | 769 |
| Λοιποί χρεώστες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 5.009 | 1.547 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 287 | 241 |
| Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 105 | 105 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες | (1.360) | (1.360) |
| Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων | 4.810 | 1.302 |
| Σύνολο πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων | 24.301 | 20.031 |

Η μέση πιστωτική περίοδος που παρέχεται στους πελάτες επί των πωλήσεων είναι 113 ημέρες για τη χρήση που έληξε 31/12/2021 (116 ημέρες για τη χρήση που έληξε 31/12/2020).

Στους "Λοιπούς χρεώστες", για το 2021, περιλαμβάνεται ποσό προκαταβολής στην "ΧΑΛΥΨ Δομικά Υλικά Α.Ε." για την αγορά της δραστηριότητάς της στον τομέα των αδρανών υλικών μέσω της απόκτησης λατομείου καθώς και δύο μονάδων σκυροδέματος, στην περιοχή της Αττικής.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες αναλύεται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|---------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως | 15.043 | 19.456 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη επισφάλειας στη χρήση | 459 | 1.146 |
| Αναστροφή μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης | (609) | (1.146) |
| Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη | 0 | (4.413) |
| Υπόλοιπο στη λήξη της χρήσεως | 14.893 | 15.043 |

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από χρεώστες αναλύεται ως εξής:

| Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|--------------|--------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Μεταφορά πρόβλεψης επισφάλειας σε μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 0 | (70) |
| Υπόλοιπο στη λήξη της χρήσεως | 1.360 | 1.360 |

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η σχηματισμένη πρόβλεψη με 31/12/2021 αντανακλά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση και ότι το λογιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους. Η πρόβλεψη για τα εκτιμώμενα μη ανακτήσιμα υπόλοιπα πελατών προσδιορίστηκε με βάση τη γνώση της αγοράς παρελθουσών χρήσεων και την τρέχουσα εκτίμηση των συνθηκών της αγοράς.

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

21.3. Πελάτες και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις - συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από ευρεία πελατειακή βάση και επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι κατανομημένος σε μεγάλο αριθμό πελατών. Οι εισπράξεις της Εταιρίας γίνονται υπό τη μορφή μετρητών και μεταχρονολογημένων επιταγών πελατών ή πελατείας τους κατόπιν ελέγχου της φερεγγυότητας του εκδότη.

Σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πωλήσεων και ύστερα από έλεγχο της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, η Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Πιστωτικού Ελέγχου της Εταιρίας καθορίζει και εφαρμόζει συγκεκριμένους όρους πωλήσεων και εισπράξεων, καθώς και τα ισχύοντα πιστωτικά όρια ανά πελάτη.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Πιστωτικού Ελέγχου της Εταιρίας, μέσω ενός συστήματος ημερησίων και μηνιαίων αναφορών, αναλύσεων και δεικτών, για κάθε πελάτη και ομάδα πελατών. Επιπλέον, συντηρείται ένα πλήρες ιστορικό πληρωμών και συνεργασίας για κάθε πελάτη, εμπλουτιζόμενο και από εταιρίες παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Σε τακτική βάση συνεδριάζει η Επιτροπή Εισπρακτέων Απαιτήσεων της Εταιρίας, η οποία εξετάζει τα αποτελέσματα των δεικτών πιστώσεων και επισφαλειών και για τους μεγάλους πελάτες δίνει τις ανάλογες εγκρίσεις για τυχόν υπερβάσεις από την πάγια πιστωτική πολιτική.

Αποτελεί πάγια πολιτική της Εταιρίας η ασφάλιση του μεγαλύτερου δυνατού ποσοστού των απαιτήσεων από πελάτες. Όπου κρίνεται απαραίτητο και είναι εφικτό, ζητούνται επιπλέον εμπράγματα εγγυήσεις για την κάλυψη μέρους του πιστωτικού κινδύνου.

Η Εταιρία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις στη βάση της ωρίμανσης των εκπροθέσμων υπολοίπων των πελατών καθώς και των εκτιμήσεων της Διοίκησης για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους συγκεκριμένων πελατών. Η Εταιρία αξιολογεί την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων με βάση την ιστορικότητα των συναλλαγών με τον πελάτη, την πιστωτική πολιτική της για το συγκεκριμένο πελάτη και τις αναλύσεις πιστοληπτικής ικανότητας από εταιρίες παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Η τελική διαγραφή των επισφαλών απαιτήσεων πραγματοποιείται κατόπιν εισηγήσεων και εγκρίσεων από τη Νομική Υπηρεσία, ακολουθώντας τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις, όταν εξαντληθούν χωρίς αποτέλεσμα τα προβλεπόμενα από το νόμο μέσα και διαδικασίες που αποσκοπούν στη μείωση τους (είσπραξη, εκχώρηση περιουσιακών στοιχείων κλπ) ή εναλλακτικά όταν πιθανολογείται η μη ευδοκίμηση των προβλεπόμενων, από το νόμο και τις διαδικασίες, μέσω δικδίκησης αυτών.

Η Εταιρία, δεδομένης της εφαρμογής της απλοποιημένης προσέγγισης του ΔΠΧΑ 9, υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές πάντοτε σε ποσό που αντιπροσωπεύει υστερήσεις ταμειακών ροών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων της σταθμισμένες με το κίνδυνο να γίνει αθέτηση. Κατά συνέπεια αυτού οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ταξινομούνται είτε στο στάδιο 2, είτε στο στάδιο 3.

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

21.3. Πελάτες & Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις - συνέχεια

Για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί με βάση τα πιστωτικά χαρακτηριστικά και την ενηλικίωσή τους (ημέρες καθυστέρησης) κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βασίζεται σε συγκεκριμένους παραμέτρους πιστωτικού κινδύνου (δηλ. πιθανότητα αθέτησης (Probability of Default-PD), ζημιά σε περίπτωση αθέτησης (Loss Given Default-LGD)) οι οποίοι υπολογίζονται κατόπιν ανάλυσης ιστορικών δεδομένων, των υφιστάμενων συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων που εκτελούνται στο τέλος της εκάστοτε περιόδου αναφοράς.

Δεν υπήρξε καμία αλλαγή στις τεχνικές εκτίμησης ή στις σημαντικές παραδοχές που έγιναν για την εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου αναφοράς.

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζεται η μέγιστη έκθεση της Εταιρίας σε πιστωτικό κίνδυνο:

| Μέγιστη έκθεση Εταιρίας σε πιστωτικό κίνδυνο | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Σύνολο απαιτήσεων | 40.554 | 36.434 |
| Μείον: | | |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | 16.253 | 16.403 |
| Επιταγές τρίτων | 980 | 1.041 |
| Εγγυητικές επιστολές, υποθήκες, προσημειώσεις | 6.011 | 6.751 |
| Απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου ΗΡΑΚΛΗ | 71 | 77 |
| Μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο | 17.239 | 12.162 |

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζεται η παλαιότητα υπολοίπων της Εταιρίας και οι αντίστοιχες προβλέψεις επισφάλειας.

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | | | |
|---|-------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|
| | 31/12/2021 | | | 31/12/2020 | | |
| | Σύνολο απαιτήσεων | Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | Υπόλοιπο απαιτήσεων | Σύνολο απαιτήσεων | Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | Υπόλοιπο απαιτήσεων |
| Χρεώστες | 6.170 | 1.360 | 4.810 | 2.662 | 1.360 | 1.302 |
| Πελάτες | 11.305 | 0 | 11.305 | 10.696 | 0 | 10.696 |
| Ενδοεταιρικά | 5.074 | 5.003 | 71 | 5.080 | 5.003 | 77 |
| Ανάλυση ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες | | | | | | |
| 01-30 | 1.601 | 0 | 1.601 | 1.588 | 0 | 1.588 |
| 31-60 | 1.228 | 0 | 1.228 | 1.208 | 0 | 1.208 |
| 61-90 | 556 | 0 | 556 | 1.178 | 0 | 1.178 |
| 91-120 | 456 | 0 | 456 | 1.336 | 0 | 1.336 |
| 121-180 | 558 | 0 | 558 | 1.392 | 0 | 1.392 |
| 181-360 | 2.142 | 0 | 2.142 | 1.363 | 396 | 967 |
| 361+ | 11.464 | 9.890 | 1.574 | 9.931 | 9.644 | 287 |
| Σύνολο | 40.554 | 16.253 | 24.301 | 36.434 | 16.403 | 20.031 |

Για τα ενηλικιωμένα υπόλοιπα για τα οποία δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη επισφάλειας, υπάρχει κάλυψη από εξασφαλίσεις (εγγυητικές επιστολές, υποθήκες, προσημειώσεις), όπως παρουσιάζονται στον προηγούμενο πίνακα.

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

21.4 Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα

Το ταμείο και τα ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά που κρατούνται από την Εταιρία σε βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις αρχικής διάρκειας 1 μηνός ή λιγότερο.

21.5 Δάνεια Τραπεζών

Η Εταιρία είχε συνάψει βραχυχρόνια τραπεζικά δάνεια με μέσο σταθμισμένο επιτόκιο κατά τη διάρκεια του 2021: 1,04% (2020: 1,04%). Το σύνολο των τραπεζικών δανείων είχε συναφθεί σε Ευρώ και αποπληρώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2021. Το συνολικό ύψος βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της προηγούμενης χρήσεως ανερχόταν σε 28.200 χιλιάδες Ευρώ (31.12.2020).

21.6 Προμηθευτές και Λοιποί Πιστωτές

Οι προμηθευτές και λοιποί πιστωτές αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Προμηθευτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 15.429 | 12.715 |
| Εταιρίες Ομίλου Holcim | 6.970 | 3.319 |
| | 22.399 | 16.034 |
| Υποχρεώσεις προς Προσωπικό | 139 | 128 |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς | 177 | 178 |
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 836 | 511 |
| Λοιποί πιστωτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 1.105 | 427 |
| | 2.257 | 1.244 |
| Σύνολο προμηθευτών και λοιπών πιστωτών | 24.656 | 17.278 |

Στις υποχρεώσεις από τις Εταιρίες Ομίλου Holcim, περιλαμβάνεται ποσό 3.462 χιλιάδες Ευρώ που αφορά σε δανειοδότηση από τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών πιστωτών αφορούν κυρίως σε αγορές και λειτουργικές δαπάνες. Η μέση πιστωτική περίοδος για τις λειτουργικές αγορές είναι 140 ημέρες για το 2021 (105 ημέρες για το 2020).

Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη τους αξία.

21.7 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Η Εταιρία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 έχει υποχρεώσεις από μισθώσεις ύψους 936 χιλιάδων Ευρώ που αφορούν κυρίως σε μισθώσεις γης, κατοικιών και μεταφορικών μέσων. Ποσό 252 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και 684 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις μέσα στη χρήση ανέρχονται σε 537 χιλιάδες Ευρώ.

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων από μισθώσεις ύψους 936 χιλιάδων Ευρώ αφορά σε μη προεξοφλημένες υποχρεώσεις ύψους 1.091 χιλιάδων Ευρώ και σε μελλοντικούς τόκους ύψους 155 χιλιάδων Ευρώ.

22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρίας

Κατά της Εταιρίας υπάρχουν σε εκκρεμότητα αγωγές συνολικού ύψους 7.552 χιλιάδων Ευρώ (2020: 4.349 χιλιάδες Ευρώ), οι οποίες αντιμετωπίζονται δικαστικά και το αποτέλεσμα τους είναι αβέβαιο. Εκτιμάται ότι ο μέγιστος κίνδυνος από την τελεσιδικία αυτών των υποθέσεων ανέρχεται σε 2.231 χιλιάδες Ευρώ (2020: 1.008 χιλιάδες Ευρώ), έναντι των οποίων δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη καθώς σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Νομικής Υπηρεσίας δε θεωρείται πιθανό ότι θα προκύψει τελικά ζημιά από την τελεσιδικία των υποθέσεων αυτών.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι χρήσεις 2016 έως και 2020 της Εταιρίας έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 2238/1994 και άρθρο 65Α ν.4174/13 και τα σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης που εκδόθηκαν δεν περιείχαν επιφυλάξεις. Σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι τα αποτελέσματα τέτοιων μελλοντικών ελέγχων από τις φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων, ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρίας από τον τακτικό ελεγκτή της χρήσης 2021 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

Επιπλέον, τον Ιανουάριο του 2022, κοινοποιήθηκε εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Εταιρίας για τη φορολογική περίοδο 1/1/2017-31/12/2018, ο οποίος μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει ακόμα ξεκινήσει.

Δοθείσες Εγγυήσεις

Οι εγγυητικές επιστολές που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-----------------------|------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Δοθείσες εγγυήσεις | 598 | 774 |

22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - συνέχεια

Συμβάσεις Αγορών και Κεφαλαιουχικών Δαπανών

Δεν υπάρχουν συμβάσεις αγορών και κεφαλαιουχικών δαπανών που ήταν ενεργές στις 31/12/2021 και στις 31/12/2020.

Συμβάσεις Λειτουργικών Μισθώσεων

Οι λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας για το 2021 αφορούν κυρίως σε μισθώσεις κτιρίων και αυτοκινήτων βραχείας διάρκειας και σε μισθώσεις λατομείων που αποτελούν εξαιρέσεις στο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 16 και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Οι λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|----------------|----------------|
| | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
| Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων | 40 | 62 |
| Ενοίκια κτιρίων | 74 | 58 |
| Ενοίκια μεταφορικών μέσων | 123 | 18 |
| Λοιπά | 272 | 228 |
| Μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσεως | 509 | 366 |

Κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων, η Εταιρία είχε αναληφθείσες δεσμεύσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων χωρίς τη δυνατότητα ή χωρίς να προτίθεται να ακυρώσει τα σχετικά μισθωτήρια, όπως παρουσιάζονται στον κάτω πίνακα. Το ποσό που αφορά στις εκτιμώμενες μελλοντικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές για μισθώσεις που δεν περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις μισθώσεων στις 31/12/2021 ανέρχεται σε 44 χιλιάδες Ευρώ.

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-----------------------|------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Εντός ενός έτους | 44 | 43 |
| | 44 | 43 |

23. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Εταιριών

Για την Εταιρία συνδεδεμένα μέρη θεωρούνται η μητρική της εταιρία Α.Γ.Ε.Τ. Ηρακλής και οι θυγατρικές της, καθώς και οι άλλες εταιρίες του Ομίλου HOLCIM. Όλες οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών γίνονται σε τιμές και με όρους αγοράς που ισχύουν και σε συναλλαγές με τρίτα μέρη.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΣΟΔΑ | | ΕΞΟΔΑ | | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 1/1- 31/12/2021 | 1/1- 31/12/2020 | 1/1- 31/12/2021 | 1/1- 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| | Εταιρίες Ομίλου Ηρακλή | 1.352 | 1.248 | 14.109 | 12.000 | 5.074 | 5.080 | 6.923 |
| Συνδεδεμένες εταιρίες Ομίλου Holcim | 0 | 0 | 444 | 528 | 0 | 0 | 27 | 69 |
| Δικαιώματα δικαιόχρησης | 0 | 0 | 1.246 | 1.060 | 0 | 0 | 20 | 193 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | (5.003) | (5.003) | 0 | 0 |
| Σύνολο | 1.352 | 1.248 | 15.799 | 13.588 | 71 | 77 | 6.970 | 3.319 |

Αμοιβές διευθυντικών στελεχών

Οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών, που αποτελούν και το ανώτατο κλιμάκιο της Διοίκησης της Εταιρίας για την περίοδο 1/1–31/12/2021 ανήλθαν σε 190 χιλιάδες Ευρώ.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|--|----------------|----------------|
| | 1/1-31/12/2021 | 1/1-31/12/2020 |
| Βραχυπρόθεσμες Παροχές | 186 | 173 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης για την έξοδο από την υπηρεσία και καταβληθείσες αποζημιώσεις | 4 | 6 |
| | 190 | 179 |

24. ΑΛΛΑΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία [16] έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

24. ΑΛΛΑΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ – συνέχεια

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η αναδρομική εφαρμογή της Απόφασης, είχε ως αποτέλεσμα τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως να αναμορφωθούν ως εξής:

Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΑ 31/12/2020 | Επίδραση ΔΛΠ 19 | ΕΠΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΑ 31/12/2020 |
|---|--|----------------------------------|--|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 1.084 | (159) | 925 |
| Σύνολο ενεργητικού | 69.713 | (159) | 69.554 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 1.159 | (669) | 490 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 52.391 | (669) | 51.722 |
| Αποτελέσματα εις νέο | (108.731) | 510 | (108.221) |
| Σύνολο καθαρής θέσης | 17.322 | 510 | 17.832 |
| Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης | 69.713 | (159) | 69.554 |

Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής στα Αποτελέσματα Χρήσεως:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΑ 1/1-31/12/2020 | Επίδραση ΔΛΠ 19 | ΕΠΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΑ 1/1-31/12/2020 |
|---|--|----------------------------------|--|
| Κόστος πωληθέντων | (44.799) | 3 | (44.796) |
| Μικτά αποτελέσματα | 2.922 | 3 | 2.925 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) | (609) | 5 | (604) |
| Κέρδη / (ζημίες) χρήσεως προ φόρων | (367) | 8 | (359) |
| Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσεως | (597) | 8 | (589) |

25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στις 3/1/2022, η Εταιρία ολοκλήρωσε την αγορά από την "ΧΑΛΥΨ Δομικά Υλικά Α.Ε." της δραστηριότητάς της στον τομέα των αδρανών υλικών μέσω της απόκτησης λατομείου καθώς και δύο μονάδων σκυροδέματος, στην περιοχή της Αττικής, η οποία χρηματοδοτήθηκε κατά κύριο λόγο με την έκδοση ομολογιακού δανείου, την ίδια ανωτέρω ημερομηνία, συνολικού ύψους 34.600 χιλιάδων Ευρώ, με την εταιρία του Ομίλου HOLCIM, Holcim Continental Finance Ltd και με χρονικό ορίζοντα αποπληρωμής τα 5 έτη.

Στον τομέα των αδρανών υλικών, η συγκεκριμένη επένδυση διευρύνει το γεωγραφικό αποτύπωμα της Εταιρίας και ενισχύει την ανταγωνιστικότητά της στη δυναμικά αναπτυσσόμενη αγορά της Αττικής. Παράλληλα, αποκτάται η δυνατότητα διάθεσης ενός διευρυμένου προϊοντικού χαρτοφυλακίου αδρανών υλικών για χρήση στην παραγωγή σκυροδέματος, ασφαλτικού σκυροδέματος, τσιμέντου, ασβεστοκονίας και οδοστρωσίας, με αποτέλεσμα την ολοκληρωμένη υποστήριξη των πελατών στην κατασκευή κάθε έργου υποδομής.

Στον τομέα του σκυροδέματος, συνεχίζοντας να υλοποιεί με συνέπεια την "πράσινη" στρατηγική της, η Εταιρία προτίθεται να διαθέσει άμεσα και από τις νέες μονάδες παραγωγής τη νέα "πράσινη" σειρά σκυροδέματος με χαμηλό ανθρακικό αποτύπωμα ECOPact. Με αυτό τον τρόπο, επιβεβαιώνει τη δέσμευσή της να ηγηθεί της μετάβασης σε κατασκευές χαμηλότερου ανθρακικού αποτυπώματος.

Το 2022 ο αυξημένος ρυθμός πληθωρισμού αναμένεται να συνεχιστεί με τις διαταραχές της εφοδιαστικής αλυσίδας και τις υψηλές τιμές της ενέργειας, ενώ η κρίση στην Ουκρανία δημιουργεί πρόσθετους κινδύνους και αβεβαιότητα, με αποτέλεσμα την πιθανή διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αρχικά αναμενόμενο. Το ύψος της πιθανής επίδρασης για το 2022 είναι δύσκολο να προσδιοριστεί, ωστόσο, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και φροντίζει για την εφαρμογή των διαδικασιών και ιδίως τη λήψη των μέτρων και πολιτικών που κρίνονται σκόπιμα και αναγκαία, προκειμένου να διασφαλιστεί η επιχειρηματική συνέχεια και να περιοριστούν οι αρνητικές συνέπειες στο μικρότερο δυνατό βαθμό.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2021 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας από τη σελίδα 19 έως και τη σελίδα 62 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας της 29 Ιουνίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ**

Α.Δ.Τ. ΑΖ 051202

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ**

Α.Δ.Τ. ΑΕ 451587

**ΙΩΑΝΝΗΣ
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ**

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0069886
Α' ΤΑΞΕΩΣ