

The logo for LAVA, featuring the word "LAVA" in a stylized, bold, green font with a white outline.

ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ & ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022,
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΛΑΒΑ Α.Ε.

ΛΑΒΑ Α.Ε.
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 327801000
Δ. Σολωμού 32
14123 Λυκόβρυση - Αττική



ΗΡΑΚΛΗΣ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | Σελ. |
|--|------|
| ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ | 3 |
| ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ | 12 |
| ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | 16 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | 16 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | 17 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | 18 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (Έμμεση μέθοδος) | 19 |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | |
| 1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ | 20 |
| 2 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ | 20 |
| 3 ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ | 23 |
| 4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ | 33 |
| 5 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 34 |
| 6 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ | 35 |
| 7 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ | 37 |
| 8 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) | 38 |
| 9 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 38 |
| 10 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ | 40 |
| 11 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ | 42 |
| 12 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ | 43 |
| 13 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ | 43 |
| 14 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | 45 |
| 15 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | 48 |
| 16 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | 48 |
| 17 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ | 49 |
| 18 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | 49 |
| 19 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ | 50 |
| 19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ | 50 |
| 19.2 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 54 |
| 19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 55 |
| 19.4 ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ | 60 |
| 19.5 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ | 60 |
| 19.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ | 61 |
| 20 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 61 |
| 21 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ | 62 |
| 22 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | 63 |
| 23 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ | 64 |

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

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 2022.

A. Ανασκόπηση σημαντικών γεγονότων της χρήσεως 2022

1. Τα Οικονομικά Αποτελέσματα

Τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στις Οικονομικές Καταστάσεις με τις σημειώσεις τους οι οποίες παρέχουν όλα τα στοιχεία και πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόησή τους.

Όπως αναλυτικότερα προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις:

α) Ο κύκλος εργασιών αυξήθηκε το 2022 κατά 27,2% και ανήλθε σε 20.506 χιλιάδες Ευρώ έναντι 16.127 χιλιάδων Ευρώ το έτος 2021.

β) Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) το 2022 ανήλθαν σε κέρδη 10.875 χιλιάδων Ευρώ, έναντι 7.972 χιλιάδων Ευρώ το 2021.

γ) Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους ανήλθαν το 2022 σε κέρδη 8.730 χιλιάδων Ευρώ έναντι 5.983 χιλιάδων Ευρώ το 2021.

Τα σημαντικότερα γεγονότα που επηρέασαν τον κύκλο εργασιών του 2022 ήταν τα εξής:

α) Εγχώρια Αγορά

Το 2022 οι πωλήσεις ελαφρόπετρας στην εγχώρια αγορά παρουσίασαν μείωση (13,5%) λόγω αδυναμίας εξυπηρέτησης των πελατών λόγω έλλειψης πλοίων. Συνεχίστηκε η λειτουργία του ορυχείου και της πώλησης πυριτικού υλικού σε εργοστάσια τσιμέντου στην Ελλάδα, με μικρή αύξηση (9,7%) των πωλήσεων το 2022. Οι πωλήσεις γύψου προς τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ παρουσίασαν μικρή αύξηση (5,3%) λόγω αυξημένης παραγωγής τσιμέντου.

Τα αποτελέσματα σε σχέση με το 2021 ήταν:

- Μείωση των πωλήσεων ελαφρόπετρας (ορυχείο Γυαλί), σε όγκο κατά 13,5% (σε αξία 1,6% λόγω αύξησης τιμής).
- Μικρή αύξηση των πωλήσεων γύψου (ορυχείο Αλτσι) σε όγκο κατά 5,3% (σε αξία 10,4% λόγω αύξησης τιμής).
- Αύξηση των πωλήσεων πυριτικού (ορυχείο Μήλου) σε όγκο κατά 9,7% (σε αξία 10,7%).

Επίσης συνεχίστηκε η παραγωγή και παράδοση προς τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ, σημαντικών ποσοτήτων ποζολάνης (70.000 τόνων περίπου) για την παραγωγή τσιμέντου καθώς επίσης και ξεκίνησε πώληση (9.000 τόνων) προς το εργοστάσιο του Χάλυβα.

Η Εταιρία συνέχισε την πώληση των νέων προϊόντων στην εγχώρια αγορά με την επωνυμία "agroLAVA" και οικίαLAVA. Το "agroLAVA" αποτελεί το μοναδικό φυσικό ελληνικό υπόστρωμα ελαφρόπετρας για θερμοκηπιακές μονάδες υδροπονίας και είναι διαθέσιμο στο ευρύ καταναλωτικό κοινό σε δύο διαφορετικές συσκευασίες και σε χύδην μορφή. Το οικίαLAVA αποτελεί μία έτοιμη προς χρήση λύση για την οικιακή παραγωγή λαχανικών και αρωματικών φυτών.

β) Διεθνείς αγορές

Στις εξαγωγές ελαφρόπετρας από το ορυχείο Γυαλί στη Νίσυρο, παρουσιάστηκε περαιτέρω σημαντική αύξηση σε σχέση με το 2021 στην αγορά της Αγγλίας (21,1%), αύξηση στην αγορά του Ισραήλ (17,9) και εκπληκτική αύξηση στην αγορά της Γαλλίας στον εξωτερικό πελάτη (266%). Στην αγορά της Ολλανδίας/ Γερμανίας είχαμε πολύ σημαντική μείωση (51,9%). Οι υπόλοιπες αγορές παρουσίασαν σταθερότητα. Επιπλέον ξανάρχισαν οι εξαγωγές στην αγορά της Σικελίας (7.000 τόνοι) και της Τουρκίας (6.000 τόνοι) ενώ άνοιξε και η αγορά της Μάλτας (3.000 τόνοι).

Ως συνολικό αποτέλεσμα, οι εξαγωγές ελαφρόπετρας σε όγκο παρουσίασαν αύξηση 9%, ενώ σε αξία παρουσιάστηκε αύξηση 29,2%, λόγω και αύξησης της τιμής.

Αυτό που χαρακτήρισε τις εξαγωγές το 2022 ήταν η πολύ μεγάλη αύξηση των θαλάσσιων ναύλων.

Στις εξαγωγές γύψου από το ορυχείο Αλτσι στην Κρήτη, η Εταιρία δεν πραγματοποίησε εξαγωγές στις αγορές της Τουρκίας λόγω περαιτέρω υποτίμησης της τούρκικης λίρας και της μείωσης του κόστους των χερσαίων μεταφορών, ενώ σημαντική αύξηση (51,5%) παρουσίασαν οι εξαγωγές προς την αγορά του Λιβάνου. Το τελικό αποτέλεσμα ήταν να αυξηθεί ο συνολικός όγκος εξαγωγών γύψου κατά 31,3% και η αξία πωλήσεων κατά 30,7%.

Συνεχίστηκε το πρόγραμμα των επενδύσεων στα λατομεία και τον κινητό εξοπλισμό της Εταιρίας με πρωταρχικούς στόχους τη βελτίωση των συνθηκών υγείας και ασφάλειας, την αύξηση της παραγωγικότητας και την άριστη συντήρηση των υποδομών των ορυχείων. Επιπλέον, συνεχίστηκε το πρόγραμμα προληπτικών επισκευών και της ετήσιας γενικής συντήρησης με γνώμονα τη διατήρηση των μηχανημάτων και των παραγωγικών εγκαταστάσεων της Εταιρίας σε υψηλά ποιοτικά επίπεδα.

2. Λοιπά σημαντικά γεγονότα

2.1 Συνεργασίες με τον Όμιλο Holcim

Το 2022 πραγματοποιήθηκαν εξαγωγές 34.550 τόνων προς το εργοστάσιο της Holcim στο Λίβανο, αυξημένες κατά 51,5% σε σχέση με το 2021.

Η συνεργασία με την Lafarge Granulats στη Γαλλία συνεχίστηκε το 2022, με πολύ μεγάλη μείωση των πωλήσεων (45,8%), ενώ ξανάρχισε η συνεργασία με την Holcim North America (14.500 τόνοι).

2.2 Υγεία και Ασφάλεια

Κατά τη διάρκεια του 2022 συνεχίστηκαν οι προσπάθειες όσον αφορά τα θέματα της Υγείας και Ασφάλειας σε όλες τις εγκαταστάσεις της Εταιρίας με στόχο μηδέν ατυχήματα και συμβάντα. Στη χρονιά αυτή δεν σημειώθηκε ατύχημα με απώλεια ημερών εργασίας.

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.α.

Για την αναβάθμιση του επιπέδου Υγείας & Ασφάλειας (Y&A) και την πρόληψη των ατυχημάτων οι ενέργειες της Εταιρίας το 2022 ήταν:

Εκπαιδεύσεις

- Καθοδηγώ Ασφαλώς: Στο πρόγραμμα «Καθοδηγώ Ασφαλώς» συμμετείχαν όλοι οι επικεφαλές των εγκαταστάσεων καθώς και οι εργοδηγοί. Στόχος του προγράμματος είναι να εφοδιάσει με εργαλεία και τεχνικές που θα βοηθήσουν έτσι ώστε οι επικεφαλές να βελτιώσουν τις δεξιότητές τους σε θέματα Y&A ηγεσίας ομάδων καθοδηγώντας τες πιο αποτελεσματικά σε θέματα Y&A και ενισχύοντας μία κουλτούρα Y&A με μηδέν ατυχήματα.
- Συνεχίστηκαν οι εκπαιδεύσεις σε θέματα «Πρώτων Βοηθειών» με τη συμμετοχή εργαζομένων όλων των ειδικοτήτων.
- Πραγματοποιήθηκε εκπαίδευση στο ανώτερο διοικητικό προσωπικό της LABA πάνω στο «VPC» (“Παίρνω Θέση”). Η εκπαίδευση αφορούσε θεωρία πάνω στις ασφαλείς συμπεριφορές, κινητοποίηση ομάδας, πρακτικές ασκήσεις και ερωτήσεις αυτο-αξιολόγησης.
- Πραγματοποιήθηκαν Εκπαιδεύσεις του τεχνικού προσωπικού του ορυχείου σε θέματα αποκατάστασης βλαβών ρουλεμάν και μετάδοσης κίνησης.

Δράσεις βελτίωσης Y&A

- Μέσα στο 2022 συνεχίστηκαν οι εσωτερικές επιθεωρήσεις των ορυχείων για ευταξία και καθαριότητα.
- Μετρήσεις Βλαπτικών παραγόντων: Διενεργήθηκε το πρόγραμμα ελέγχου έκθεσης σε βλαπτικούς παράγοντες με τη διενέργεια και ανάλυση των σχετικών μετρήσεων (θορύβου, σκόνης, δονήσεων κ.λπ.) και αναλήφθηκαν δράσεις για βελτίωση των συνθηκών εργασίας.
- Διενεργήθηκαν και καταγράφηκαν περίπου 140 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 35 παρ’ ολίγον ατυχήματα και ανασφαλείς καταστάσεις, για τα οποία αναλήφθηκαν συγκεκριμένες δράσεις για την αποτροπή επανάληψής τους.
- Σχεδιάστηκαν από εργαζόμενους και υλοποιήθηκαν 3 Καλές Πρακτικές Y&A.
- Πραγματοποίηση H&S coffees με βάση το πρόγραμμα που είχε καταρτιστεί αρχές του έτους. Στόχος η κινητοποίηση των εργαζομένων, η ανάδειξη της σημαντικότητας των θεμάτων Y&A που απασχολούν κάθε εργοτάξιο και η ενημέρωση των μελών του ExCom από το ίδιο το προσωπικό.
- Ενεργή συμμετοχή των επικεφαλών συνεργείων στην κατάρτιση του καθημερινού πλάνου εργασιών καθώς και στις εκτιμήσεις κινδύνου ή STOP για κάθε εργασία.
- Ετήσια πιστοποίηση εξαρτημάτων ανάρτησης και ελέγχου του γερανού φόρτωσης σε όλα τα ορυχεία.
- Συνέχεια της αντικατάστασης σχοινοδιακοπών σε μεταφορικές ταινίες και λίστα ελέγχου αυτών.
- Σταδιακή τοποθέτηση VCS σε τμήματα του εξοπλισμού για βελτίωση της ασφάλειας της μονάδας θραύσης- κοσκίνισης.
- Πλήθος εργασιών που εκτελέστηκαν στα ορυχεία (2.440), εκ των οποίων οι 1.980 με εκτίμηση επικινδυνότητας.

- Συνέχεια των μηνιαίων συναντήσεων ασφαλείας. Στόχος των συναντήσεων αυτών είναι η συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων που αφορούν την Υγεία & Ασφάλεια και η συμμετοχή όλων των εργαζομένων στη διαμόρφωση των κατάλληλων λύσεων αλλά και στην εφαρμογή τους.
- Συνέχεια επισκευής αποκατάστασης στατικής επάρκειας της ταινίας φόρτωσης Φ2 καθώς και αμμοβολή και βαφή αυτής στο Γυαλί.
- Εγκατάσταση συστήματος itruck για την παρακολούθηση των οχημάτων μεταφοράς στο Αλτσι και στη Μήλο.
- Εφαρμογή προγράμματος safe pass για τα φορτηγά αυτοκίνητα στο Αλτσι και στην Μήλο.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή προγράμματος περιοδικού ελέγχου ειδικά για τα λατομεία και ορυχεία.
- Έναρξη καταγραφής συμβάντων υγείας εργαζομένων. Αξιολόγηση ωριμότητας προγράμματος υγείας.
- Πραγματοποίηση Ιατρικών Εξετάσεων εργαζομένων.

2.3 Περιβαλλοντικά θέματα

- Το 2022 συνεχίστηκαν οι εργασίες αποκατάστασης περιβάλλοντος σε όλα τα ορυχεία της Εταιρίας όπως προβλέπονται από τις εγκεκριμένες μελέτες.
- Συνεχίστηκε για ακόμα μια χρονιά, ο υπολογισμός και η αναφορά των περιβαλλοντικών δεικτών απόδοσης που αποτέλεσαν μέρος των στόχων Αειφορίας 2022 του Ομίλου. Οι εν λόγω στόχοι αφορούν κυρίως σε περιβαλλοντικούς ελέγχους των εγκαταστάσεων, πρόγραμμα αποκατάστασης λατομείων, βιοποικιλότητα, κλιματική αλλαγή, ανάλυση φυσικών πόρων καθώς και εκπομπές σκόνης.

2.4 Κοινωνική Συνεισφορά

Το 2022 ο Όμιλος Εταιριών ΗΡΑΚΛΗΣ συνέχισε να έχει μια ολοκληρωμένη προσέγγιση σε θέματα αειφόρου ανάπτυξης σε όλη την αλυσίδα των αξιών του. Στόχος του είναι να δίνει στην αγορά καινοτόμες λύσεις που συμβάλλουν σε πιο βιώσιμες πόλεις και κοινότητες και οι δράσεις στις οποίες δραστηριοποιείται να εστιάζουν στο διάλογο με τους κοινωνικούς εταίρους και στην οικοδόμηση ενός πιο βιώσιμου περιβάλλοντος.

Το κοινωνικό-οικονομικό αποτύπωμα της Εταιρίας

Η Εταιρία έχει έναν ενεργό ρόλο στην κοινωνικό-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.

Οι μονάδες της Εταιρίας, ενισχύοντας το επίπεδο επικοινωνίας και ενημέρωσης των τοπικών κοινοτήτων ως προς τις δραστηριότητές της, παρείχαν ευκαιρίες για επισκέψεις και ξεναγήσεις σχολείων στους χώρους των εγκαταστάσεων αλλά και πρακτικής άσκησης τελειόφοιτων φοιτητών από τα τμήματα Μεταλλειολόγων Μηχανικών και Ορυκτών Πόρων.

Χορηγικό Πρόγραμμα

Η Εταιρία με γνώμονα την Αειφόρο Τοπική Ανάπτυξη συνέχισε και κατά το 2022 να ενδιαφέρεται και να κινητοποιείται σε θέματα ενδιαφέροντος των τοπικών κοινωνιών όπου δραστηριοποιείται, μεταξύ άλλων με την παροχή χορηγιών και δωρεών σε Τοπικές Αρχές και συλλόγους που επιδιώκουν κοινωφελείς, περιβαλλοντικούς και πολιτικής προστασίας σκοπούς καθώς και υλοποιούν δράσεις τοπικής ανάπτυξης. Η συνολική της προσφορά ήταν της τάξης των 250.000 €.

2.5 Εταιρική ευθύνη

Το 2022 η Εταιρία διατήρησε τις δεσμεύσεις της ως προς τη συνεχόμενη πρόοδο του οργανισμού και τη βιώσιμη ανάπτυξη, αναγνωρίζοντας τα οφέλη που αποδίδει στην επιχείρηση, τους ανθρώπους, καθώς και τις τοπικές κοινότητες και την ευρύτερη κοινωνία, στοχεύοντας στην οικοδόμηση ενός βιώσιμου μέλλοντος για όλους.

Επαγγελματική Υγεία και Ασφάλεια

Σημαντική εταιρική αξία αποτελεί η Υγεία και Ασφάλεια. Η φιλοδοξία της Εταιρίας συνιστά στην εξάλειψη των ατυχημάτων των εργαζομένων και των εργολάβων σε όλες τις λειτουργικές δραστηριότητες και στο να αποκτήσει ηγετική θέση στην υγεία και ασφάλεια για τον βιομηχανικό κλάδο της χώρας.

Μεγάλο μέρος της προσπάθειας της Εταιρίας ήταν αφιερωμένο στην κινητοποίηση των ανθρώπων της και στην ανάπτυξη ασφαλών συμπεριφορών. Η Εκτίμηση Επικινδυνότητας πριν από κάθε εργασία, η συμμόρφωση με τους κανόνες Υγείας & Ασφάλειας, καθώς και η εμφανής ηγετική στάση χωρίς ανεκτικότητα σε ανασφαλείς καταστάσεις, αποτέλεσαν επίκεντρο της εσωτερικής κινητοποίησης. Έτσι τον Σεπτέμβριο του 2022, πραγματοποιήθηκε η εκστρατεία ευαισθητοποίησης των εργαζομένων στα πλαίσια του «Μήνα Υγείας & Ασφάλειας», με κύριο αντικείμενο την ευαισθητοποίηση στην πρόληψη των κινδύνων και υπενθύμιση / εκπαίδευση στη διαδικασία εκτίμησης επικινδυνότητας.

Επιπλέον η ΛΑΒΑ, οργάνωσε για τους εργαζομένους της σεμινάρια Αμυντικής Οδήγησης με θέμα την Αποτροπή Ανατροπών και την οδήγηση σε δύσκολες συνθήκες στο πλαίσιο της εφαρμογής του Συμβουλευτικού Κειμένου Υγείας & Ασφάλειας για τις Μεταφορές (Logistics Advisory).

Επίσης στις εγκαταστάσεις της ΛΑΒΑ, πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο του Διεθνή Κώδικα Ασφαλείας Πλοίων και Λιμενικών Εγκαταστάσεων (ISPS), ασκήσεις ασφαλείας για τις λιμενικές τους εγκαταστάσεις. Κατά τη διάρκειά τους συντονίζονται επιμέρους ενέργειες, όλων των εμπλεκόμενων φορέων για την υλοποίηση των μέτρων ασφαλείας, που προβλέπονται στα εγκεκριμένα σχέδια ασφαλείας των λιμενικών εγκαταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, πραγματοποιήθηκαν, ασκήσεις επί χάρτου στο λιμάνι φόρτωσης γύψου Αλτσί και στο λατομείο ελαφρόπετρας στο Γυαλί.

Έρευνα και Ανάπτυξη

Η Εταιρία διατήρησε και το 2022 τη συνεργασία της με το Εργαστήριο Ανθοκομίας & Αρχιτεκτονικής Τοπίου του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών το οποίο έχει αναπτύξει τη βέλτιστη σύνθεση με βάση την ελαφρόπετρα για την παραγωγή υποστρωμάτων για κάθε τύπο Πράσινων Στεγών. Επίσης με το ίδιο εργαστήριο συμμετέχει στο χρηματοδοτούμενο από το ΕΣΠΑ (ΕΠΑΝ II) πρόγραμμα «Urbanbioroof, Οι Πράσινες Στέγες ως υπερυψωμένα αστικά βιοφίλτρα» το οποίο μελετά την ικανότητα συγκράτησης ρύπων από υπερυψωμένα φυτοδώματα στο αστικό περιβάλλον.

Η εταιρία σε συνεργασία με το Γεωπονικό Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης και την εταιρία παραγωγής σπορόφυτων AGRIS, επανέλαβε το πείραμα παραγωγής ντομάτας με υδροπονία, σε υπόστρωμα AgroLAVA (ελαφρόπετρα) συγκρίνοντάς το με άλλα ανταγωνιστικά υποστρώματα (πετροβάμβακα, κοκκοφοίνικα, περλίτη).

B. Προοπτικές, κύριες πηγές κινδύνων και αβεβαιότητας για το 2023

Η Εταιρία και ο Όμιλος ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ έχουν λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα διασφάλισης ώστε να εξασφαλίσουν τη συνέχιση της λειτουργίας των μονάδων τους στην Ελλάδα. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο ρευστότητας λόγω της υποστήριξης από τον Όμιλο καθώς διατηρούν 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 και ο Όμιλος συνεχίζουν την αδιάκοπη προσπάθεια εξεύρεσης νέων αγορών στο εξωτερικό και παραγωγής καινοτομικών προϊόντων.

Πιο συγκεκριμένα:

α) Εγχώρια αγορά

Το 2023 αναμένεται να είναι χρονιά συνέχισης της ανάκαμψης της ελληνικής οικονομίας. Εκτιμάται ότι η ιδιωτική κατασκευαστική δραστηριότητα θα αρχίσει να ανεβαίνει και ο κλάδος των κατασκευών και των έργων υποδομών αναμένεται να βασιστεί στην υλοποίηση και σταδιακή ολοκλήρωση των μεγάλων κατασκευαστικών έργων που είναι σε εξέλιξη στα πλαίσια του ΕΣΠΑ καθώς και στην έναρξη νέων έργων.

Δεδομένου ότι οι πωλήσεις γύψου προορίζονται σχεδόν αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για τον κλάδο παραγωγής τσιμέντου στην εγχώρια αγορά, ενδέχεται να σημάνει την αύξηση της εσωτερικής αγοράς τσιμέντου ή στη χειρότερη περίπτωση τη διατήρησή της στα περσινά επίπεδα, συνεπώς αναμένεται αύξηση των πωλήσεων των ανωτέρω προϊόντων της Εταιρίας στην Ελλάδα.

Και για το 2023, αναμένεται αύξηση των πωλήσεων ελαφρόπετρας ή διατήρησή τους στα περσινά επίπεδα.

β) Διεθνείς αγορές

Η άνοδος των τελευταίων ετών αναμένεται να συνεχιστεί και το 2023. Πιο συγκεκριμένα, προβλέπεται ότι θα συνεχιστεί η άνοδος στις αγορές ελαφρόπετρας στο Ηνωμένο Βασίλειο και στο Ισραήλ. Μικρή αύξηση αναμένεται για τις αγορές της Γερμανίας και της Ολλανδίας, ενώ αναμένεται να παραμείνουν σχεδόν σταθερές οι πωλήσεις της Εταιρίας στις αγορές της Ιταλίας και της Κύπρου. Η αγορά της Γαλλίας αναμένεται να σταθεροποιηθεί το 2023 μετά τη σημαντική μείωση το 2022. Η αγορά των ΗΠΑ αναμένεται να παρουσιάσει επίσης μικρή αύξηση λόγω της έναρξης της χρήσης ελαφρόπετρας για την παραγωγή τσιμεντο-προϊόντων από νέους παραγωγούς.

Διαφαίνεται άνοιγμα των αγορών της Τυνησίας, της Πολωνίας, της Σουηδίας και του Μεξικού. Ταυτόχρονα αναμένεται μικρή αύξηση των πωλήσεων στην περιοχή της Μεσογείου, της Ισπανίας και του Μαρόκου.

Οι εξαγωγές γύψου προβλέπεται πως θα κινηθούν στα ίδια επίπεδα σε σχέση με το 2022. Το παραπάνω αποτελεί συνέπεια της μείωσης της ζήτησης στην αγορά του Λιβάνου και της αντίστοιχης μείωσης της ζήτησης στην αγορά της Τουρκίας λόγω της ισχυρής υποτίμησης της τούρκικης λίρας. Προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις της οικονομικής ύφεσης, η Διοίκηση καταβάλλει ιδιαίτερη προσπάθεια για την επιπρόσθετη μείωση του λειτουργικού κόστους και για τη βελτιστοποίηση των παραγωγικών διαδικασιών.

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, οι τιμές αγοράς καυσίμων και οι διακυμάνσεις στα επιτόκια. Οι κίνδυνοι αυτοί υπάρχουν διαχρονικά στις δραστηριότητες της Εταιρίας ενώ δεν έχουν εμφανιστεί πρόσφατα νέοι κίνδυνοι. 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 των κινδύνων διεκπεραιώνεται από τα εντεταλμένα στελέχη, βάσει διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από την Διοίκηση.

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 δραστηριότητες της.

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, με βάση τη γνώση της αγοράς των παρελθουσών χρήσεων και την τρέχουσα εκτίμηση των συνθηκών αγοράς του κλάδου. Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σημαντικό τμήμα των απαιτήσεων από πελάτες προέρχεται από τη μητρική ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ και από εταιρίες του Ομίλου Holcim, επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ελεγχόμενος. Οι απαιτήσεις από τους λοιπούς πελάτες προέρχονται από σχετικά μικρή πελατειακή βάση και επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι συγκεντρωμένος σε μικρό αριθμό πελατών. Σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πωλήσεων της Εταιρίας και ύστερα από έλεγχο της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, η Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ καθορίζει και εφαρμόζει συγκεκριμένους όρους πωλήσεων και εισπράξεων, καθώς και τα ισχύοντα πιστωτικά όρια ανά πελάτη.

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο μη εκπλήρωσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά τη λήξη τους. Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ελέγξιμος λόγω του υψηλού κυκλοφορούντος ενεργητικού της Εταιρίας, σε σχέση με τις υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Συγκεκριμένα το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 5.936 χιλιάδες Ευρώ, ενώ τα χρηματικά διαθέσιμα αντιστοίχως ανέρχονται σε 5.602 χιλιάδες Ευρώ και το κυκλοφορούν ενεργητικό ανέρχεται σε 19.532 χιλιάδες Ευρώ.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση της Εταιρίας καταβάλλει σημαντικές προσπάθειες για τη μείωση του χρόνου είσπραξης των απαιτήσεων της και φροντίζει για την αξιοποίηση των αποθεμάτων στον άριστο δυνατό χρόνο κυκλοφορίας τους.

Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας η Εταιρία εκτιμά τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και διενεργεί μηνιαία κυλιόμενη εκτίμηση τριών μηνών, έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από τυχόν ακραίες συνθήκες για τις οποίες δεν υπάρχει δυνατότητα πρόβλεψης.

Δεν υπάρχουν άλλες δανειακές υποχρεώσεις με αποτέλεσμα να μην υπάρχει επιπρόσθετος κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων.

Το συνολικό μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ. Ως εκ τούτου δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Η Εταιρία καταναλώνει σημαντικές ποσότητες καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας για τη λειτουργία των λατομείων της με συνέπεια την έκθεση της στον κίνδυνο αύξησης των τιμών τους.

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 στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, αφορούν:

- το αποτέλεσμα από την έκβαση των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων στον βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (Σημείωση 20)
- τις εκτιμήσεις για το ύψος της πρόβλεψης για αποκατάσταση λατομείων (Σημείωση 15)
- τις ενδεχόμενες ζημιές από εκκρεμοδικίες (Σημείωση 20)
- τις επισφάλειες από πελάτες και χρεώστες (Σημείωση 19.3)
- την απομείωση των ενσώματων ακινητοποιήσεων (Σημείωση 10) και των συμμετοχών σε συνδεδεμένες εταιρίες (Σημείωση 11).

Γ. Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Στις 5/5/2023, η Εταιρία χορήγησε δάνειο στη συνδεδεμένη εταιρία LAFARGE BETON ABEE, ύψους 5 εκ. Ευρώ με βραχυπρόθεσμο ορίζοντα αποπληρωμής του.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2022 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Δ. Μερισματική Πολιτική

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2022 ανέρχεται σε 8.725 χιλιάδες Ευρώ (80 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από αδιανέμητα κέρδη της παρελθούσας χρήσεως και από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσεως. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Ε. Ανάλυση Υποκαταστημάτων

Κατά το έτος 2022 λειτούργησαν τα κατωτέρω υποκαταστήματα :

1. Ορυχείο Γυαλί Νισύρου
2. Ορυχείο Ποζολάνης Μήλου
3. Ορυχείο Πυριτικού Μήλου
4. Ορυχείο Αλτσι Σητείας
5. Δραπετσώνα (Αποθηκευτικός χώρος)

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, 30/5/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας “ΛΑΒΑ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ και ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.”

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΛΑΒΑ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ και ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας “ΛΑΒΑ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ και ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.” κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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 και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία καθ’ όλη τη 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 χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 30/06/2022 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 τη 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

1. 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 31/12/2022.
 - β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία "**ΛΑΒΑ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ και ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.**" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΛΑΒΑ Α.Ε. ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | ΣΗΜ. | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) | 5 | 20.506 | 16.127 |
| Κόστος πωληθέντων | 7 | (9.365) | (7.869) |
| Μικτά αποτελέσματα | | 11.141 | 8.258 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης | 7 | (443) | (443) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) | | (7) | 0 |
| Κέρδη/(Ζημιές) εκμεταλλεύσεως | | 10.691 | 7.815 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) | 8 | 428 | (77) |
| Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως προ φόρων | | 11.119 | 7.738 |
| Φόρος εισοδήματος | 9 | (2.389) | (1.755) |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους | | 8.730 | 5.983 |

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Καθαρά Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους | 8.730 | 5.983 |
| <i>Ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i> | | |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) των προβλέψεων παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία μετά από αναβαλλόμενο φόρο | 21 | (22) |
| Συνολικά ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων | 21 | (22) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 21 | (22) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 8.751 | 5.961 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 20 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΣΗΜ. | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Πάγιο ενεργητικό | | | |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 10 | 4.258 | 4.176 |
| Συμμετοχές σε συνδεδεμένες εταιρίες | 6, 11 | 747 | 478 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 19.2 | 5 | 5 |
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | 13 | 286 | 220 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού | | 5.296 | 4.879 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 12 | 3.489 | 2.745 |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 19.3 | 10.441 | 4.691 |
| Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα | 19.4 | 5.602 | 8.673 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 19.532 | 16.109 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 24.828 | 20.988 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 14 | 323 | 327 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 15 | 881 | 752 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 19.6 | 8 | 13 |
| Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων | | 1.212 | 1.092 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές | 19.5 | 4.219 | 3.677 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 14 | 16 | 13 |
| Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος | 9 | 1.656 | 1.227 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 19.6 | 10 | 16 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες προβλέψεις | 15 | 35 | 35 |
| Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων | | 5.936 | 4.968 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 7.148 | 6.060 |
| Καθαρή Θέση | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 17 | 3.634 | 3.634 |
| Αποθεματικά | 18 | 4.797 | 4.797 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | 9.249 | 6.497 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης | | 17.680 | 14.928 |
| Σύνολο υποχρεώσεων και Καθαρής Θέσης | | 24.828 | 20.988 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 20 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u> | <u>Αποθεματικά</u> | <u>Συσσωρευμένα Κέρδη/(Ζημιές)</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|------------------------------|--------------------|--|---------------|
| Έναρξη χρήσεως 1/1/2021 | 3.634 | 4.797 | 16.054 | 24.485 |
| Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως | 0 | 0 | 5.983 | 5.983 |
| Αναγνώριση αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) μετά από αναβαλλόμενη φορολογία | 0 | 0 | (22) | (22) |
| Μερίσματα | 0 | 0 | (15.518) | (15.518) |
| Λήξη χρήσεως 31/12/2021 | 3.634 | 4.797 | 6.497 | 14.928 |
| Έναρξη χρήσεως 1/1/2022 | 3.634 | 4.797 | 6.497 | 14.928 |
| Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως | 0 | 0 | 8.730 | 8.730 |
| Αναγνώριση αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) μετά από αναβαλλόμενη φορολογία | 0 | 0 | 21 | 21 |
| Μερίσματα | 0 | 0 | (5.999) | (5.999) |
| Λήξη χρήσεως 31/12/2022 | 3.634 | 4.797 | 9.249 | 17.680 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 20 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (Έμμεση μέθοδος)

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|---|-----------------------|------------------------|
| <u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u> | | |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων | 11.119 | 7.738 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 184 | 157 |
| Προβλέψεις | 173 | 55 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | (11) | (12) |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | (491) | 0 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 67 | 89 |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων | (744) | (98) |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | (5.750) | (225) |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | 552 | 1.098 |
| Μείον: | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (38) | (87) |
| Ταμειακές ροές από φόρο εισοδήματος | (2.034) | (1.420) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | <u>3.027</u> | <u>7.295</u> |
| <u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων | (269) | 0 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | (300) | (896) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 8 | 0 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 484 | 0 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | <u>(77)</u> | <u>(896)</u> |
| <u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις | (22) | (25) |
| Μερίσματα πληρωθέντα | (5.999) | (15.518) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | <u>(6.021)</u> | <u>(15.543)</u> |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ) | <u>(3.071)</u> | <u>(9.144)</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως | <u>8.673</u> | <u>17.817</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως | <u>5.602</u> | <u>8.673</u> |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 20 έως και τη σελίδα 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΛΑΒΑ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΛΑΤΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (η Εταιρία) έχει συσταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, η έδρα της είναι στον Δήμο Λυκόβρυσης Αττικής και ανήκει στον Όμιλο της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ ο οποίος εδρεύει στην Ελλάδα. Η Εταιρία συνδέεται με τον Όμιλο ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ μέσω της συμμετοχής στο κεφάλαιο της, της μητρικής εταιρίας ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ σε ποσοστό 44,16% και της θυγατρικής της εταιρίας Α.Ν.Ε.Η. (Ανώνυμος Ναυτιλιακή Εταιρία ΗΡΑΚΛΗΣ) σε ποσοστό 55,84%. Οι οικονομικές καταστάσεις των εταιριών του Ομίλου ενοποποιούνται τελικά από τον Όμιλο της Holcim, ο οποίος εδρεύει στην Ελβετία.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως με την εξόρυξη και εμπορία κισσήρεως (ελαφρόπετρας), γύψου, ποζολάνης και πυριτικού από ιδιόκτητα ή μισθωμένα λατομεία. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ που είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρίας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Τα παρακάτω πρότυπα και τροποποιήσεις είναι υποχρεωτικά για την τρέχουσα χρήση, ωστόσο η εφαρμογή τους δεν έχει σημαντική επίπτωση για τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»

Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»

Οι τροποποιήσεις απαγορεύουν σε μία εταιρία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020

Οι βελτιώσεις αυτές προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει τις παρακάτω τροποποιήσεις στα πρότυπα και τις διερμηνείες, καθώς δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε., κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Η πιθανή εφαρμογή τους ωστόσο στο μέλλον δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρίας.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος.

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

ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές.

ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της Διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων.

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

ΔΠΧΑ 16: «Υποχρέωση μίσθωσης σε πώληση και επαναμίσθωση»

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μια τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16. Το πρότυπο απαιτεί από έναν πωλητή-μισθωτή να επιμετρά σε επόμενο χρόνο τις υποχρεώσεις μίσθωσης που προκύπτουν από μια επαναμίσθωση με τρόπο που να μην αναγνωρίζει κανένα ποσό κέρδους ή ζημιάς που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Οι νέες απαιτήσεις δεν εμποδίζουν τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει στα αποτελέσματα οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λήξη μιας μίσθωσης. Οι τελικές τροποποιήσεις δεν καθορίζουν ειδικές προδιαγραφές επιμέτρησης για υποχρεώσεις μίσθωσης που προκύπτουν από επαναμίσθωση. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Επιτρέπεται η εφαρμογή νωρίτερα. Ένας πωλητής-μισθωτής εφαρμόζει τις τροποποιήσεις αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που έχουν καταχωρηθεί μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς “Δ.Π.Χ.Α.” (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”), 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 2021.

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.

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:

1. Έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή τα ουσιαστικά οφέλη και οι κίνδυνοι της κυριότητας των αγαθών
2. 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
3. Το ποσό του εσόδου μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα
4. Είναι πολύ πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη που απορρέουν από τη συναλλαγή θα εισρεύσουν στην Εταιρία
5. 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 με αναφορά στο στάδιο της ολοκλήρωσης της παροχής υπηρεσίας.

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

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

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 καθορίστηκε 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 τις διέπουν και η επιχορήγηση θα εισπραχθεί.

Οι κρατικές επιδοτήσεις που αφορούν έξοδα εκπαίδευσης προσωπικού, επιδοτήσεις αποδοχών και εργοδοτικών εισφορών από τον ΟΑΕΔ για απασχόληση προσωπικού σε παραμεθόριες περιοχές και επιστροφή ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαίου που σχετίζεται με την παραγωγική διαδικασία και την εξαγωγική δραστηριότητα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη 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

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 αντανακλά 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.

Φόρος Εισοδήματος

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

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζονται ως έσοδο ή έξοδο στα αποτελέσματα, εκτός εάν σχετίζονται με συναλλαγές και άλλα γεγονότα που αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια, περίπτωση κατά την οποία ο φόρος αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος - συνέχεια

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 τον 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.

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 χρήση 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.

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 αντιστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δεν θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος – συνέχεια

Αναβαλλόμενη Φορολογία – συνέχεια

Δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση από αναβαλλόμενη φορολογία επί των αφορολογήτων ή/και ειδικώς φορολογημένων αποθεματικών στην έκταση που εύλογα αναμένεται ότι η Διοίκηση είναι σε θέση να ελέγξει τον χρόνο διανομής τους και δεν προβλέπεται η διανομή τους και γενικότερα ή 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.

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.

Δαπάνες Έρευνας και Αξιολόγησης Ορυκτών Πόρων

Οι δαπάνες έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων αναγνωρίζονται ως πάγια στοιχεία ενεργητικού από 1^{ης} Ιανουαρίου 2006 σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 6. Τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων αναγνωρίζονται στην 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 τους αξία μπορεί να υπερβαίνει το ανακτήσιμο από αυτά ποσό.

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακίνητοποιήσεις που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή τη διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίσθηκαν 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 ακίνητοποιήσεις αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος τους μείον τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης της αξίας τους.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις - συνέχεια

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 ζημιά 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 πάγιων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από τη γη και τις ακινήτοποιήσεις υπό κατασκευή, κατά την διάρκεια της αντίστοιχης εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής αυτών των παγίων, χρησιμοποιώντας για τα μεν λατομεία την απόσβεση με βάση τον ρυθμό απόληψης/εξάντλησης αποθεμάτων (depletion method), για τα δε λοιπά πάγια τη σταθερή μέθοδο με τους παρακάτω συντελεστές:

| | |
|---|---------------|
| Κτίρια | 10 έως 35 έτη |
| Βιομηχανικά Μηχανήματα | 15 έως 30 έτη |
| Μεταφορικά Μέσα, Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός | 5 έως 15 έτη |

Πάγια που κατέχονται με χρηματοδοτικές μισθώσεις αποσβένονται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

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 ζημιά 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 μεταφέρεται στα αντίστοιχα αποτελέσματα της χρήσεως.

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων

Κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, η Εταιρία επανεξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και ασώματων ακινήτοποιήσεων, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται ένδειξη απομείωσης τους. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του παγίου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημιάς 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 costs to sell) και της αντίστοιχης 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 στην διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων - συνέχεια

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 ζημιά απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Όταν, μεταγενέστερα, η ζημιά απομείωσης αντιστρέφεται, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε το αυξημένο αυτό λογιστικό υπόλοιπο να μην ξεπερνά εκείνο το λογιστικό υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημιά απομείωσης αξίας του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, στα προηγούμενα έτη. Η αντιστροφή της ζημιάς 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, διάθεσης, προβολής 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 τον 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 τον διακανονισμό της υποχρέωσης, της σχετικής με την πρόβλεψη, αναμένεται να αποζημιωθεί από τρίτο μέρος, το εισπρακτέο ποσό αναγνωρίζεται ως στοιχείο ενεργητικού εάν είναι βέβαιο ότι η αποζημίωση θα εισπραχθεί και το εισπρακτέο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

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

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 την διακράτηση αυτών των χρηματοοικονομικών εργαλείων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την 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.

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 ταμιακές 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.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - συνέχεια

Λοιπές Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες και αρχικά επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μεταγενέστερα επιμετρούνται 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.

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.

Μισθώσεις

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, η Εταιρία αξιολογεί κατά την 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 τερμακτό 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.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Μισθώσεις - συνέχεια

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.

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 παραδοχές 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 εξειδικευμένων 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, εάν 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 στις τρέχουσες συνθήκες αγοράς. 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.

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

- τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των αποσβέσιμων ενσώματων παγίων
- τις ανακτήσιμες αξίες των συμμετοχών σε συνδεδεμένες εταιρίες
- το ύψος των προβλέψεων για αποκατάσταση λατομείων, για επίδικες υποθέσεις και για υποθέσεις συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία
- το ύψος των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις και για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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

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 τον 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, οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, αφορούν:

- το αποτέλεσμα από την έκβαση των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων στον βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (Σημείωση 20)
- τις εκτιμήσεις για το ύψος της πρόβλεψης για αποκατάσταση λατομείων (Σημείωση 15)
- τις ενδεχόμενες ζημιές από εκκρεμοδικίες (Σημείωση 20)
- τις επισφάλειες από πελάτες και χρεώστες (Σημείωση 19.3)
- την απομείωση των ενσώματων ακινητοποιήσεων (Σημείωση 10) και των συμμετοχών σε συνδεδεμένες εταιρίες (Σημείωση 11).

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας ανά κατηγορία πωληθέντων ειδών (έτοιμων και ημιέτοιμων προϊόντων, παροχή υπηρεσιών) έχει ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1 - 31/12/2022</u> | <u>1/1 - 31/12/2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Έσοδα από πώληση έτοιμων και ημιέτοιμων προϊόντων | 19.505 | 15.318 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 1.001 | 809 |
| | <u>20.506</u> | <u>16.127</u> |

Ο κατωτέρω πίνακας παρουσιάζει την ανάλυση των πωλήσεων ανά γεωγραφική αγορά:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1 - 31/12/2022</u> | <u>1/1 - 31/12/2021</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ελλάδα | 3.693 | 4.449 |
| Ευρωπαϊκή Ένωση | 11.839 | 7.887 |
| Ισραήλ | 3.211 | 2.129 |
| Ηνωμένες Πολιτείες | 1.211 | 1.405 |
| Λοιπές Χώρες | 552 | 257 |
| | <u>20.506</u> | <u>16.127</u> |

6. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Στην τρέχουσα καθώς και στην προηγούμενη χρήση, η Εταιρία δεν αναγνώρισε στις Οικονομικές Καταστάσεις απομείωση συμμετοχής σε κάποια από τις θυγατρικές εταιρίες.

Η Εταιρία προβαίνει σε έλεγχο για απομείωση της αξίας συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες, που ασκείται σε κάθε περίοδο αναφοράς ή όταν υπάρχει ένδειξη απομείωσης.

Η Εταιρία για τον έλεγχο απομείωσης της αξίας της συμμετοχής στη θυγατρική LAFARGE BETON A.B.E.E. χρησιμοποίησε 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 9,2% (2021: 9%). Η περίοδος των 5 ετών, σύμφωνα με τη Διοίκηση του Ομίλου Holcim, 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 τιμέντου 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 3,9% (2021: 3%). 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>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------|--------------|--------------|
| Σκυρόδεμα | 1,5% - 14,3% | 3,2% - 24,0% |
| Αδρανή | 1,5% - 12,3% | 3,0% - 53% |

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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

6. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ- συνέχεια

Τιμές πωλήσεων:

Ρυθμός ανάπτυξης των τιμών πωλήσεων:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------|--------------|--------------|
| Σκυρόδεμα | 1,8% - 13,6% | 1,1% - 16,5% |
| Αδρανή | 1,6% - 9,1% | 0,7% - 1,8% |

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>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------|---------------|-------------|
| Σκυρόδεμα | 2,4% - 3,6% | 1,4% - 2,8% |
| Αδρανή | 14,7% - 15,7% | 14% - 16% |

Τον 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.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

7. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Το κόστος πωληθέντων καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1 - 31/12/2022</u> | <u>1/1 - 31/12/2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Απομείωση ενσώματων ακινητοποιήσεων | 14 | 0 |
| Σύνολο απομειώσεων | 14 | 0 |
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων | 184 | 157 |
| Σύνολο αποσβέσεων | 184 | 157 |
| Μεταβολή στα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | (645) | 0 |
| Ανάλωση πρώτων, βοηθητικών υλών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών | 1.706 | 1.374 |
| Λοιπά κόστη παραγωγής | 6.785 | 5.143 |
| Σύνολο κόστους πωληθέντων αποθεμάτων | 7.846 | 6.517 |
| Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού | 257 | 250 |
| Αμοιβές και λοιπές παροχές στο προσωπικό | 1.122 | 1.047 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού για έξοδο από την υπηρεσία | 31 | 36 |
| Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας | 0 | (71) |
| Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού | 3 | 0 |
| Σύνολο εξόδων προσωπικού | 1.413 | 1.262 |
| Λοιπά έξοδα | 351 | 376 |
| Σύνολο | 9.808 | 8.312 |

Τα λοιπά έξοδα περιλαμβάνουν κυρίως αναλογικά μισθώματα λατομείων, και λοιπά μισθώματα, έξοδα αμοιβών τρίτων, επισκευές και συντηρήσεις και λοιπά κόστη.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Αριθμός προσωπικού | 27 | 27 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1 - 31/12/2022</u> | <u>1/1 - 31/12/2021</u> |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Έσοδα | | |
| Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | 484 | 0 |
| Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές | 21 | 14 |
| | <u>505</u> | <u>14</u> |
| Έξοδα | | |
| Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | 67 | 89 |
| Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές | 10 | 2 |
| | <u>77</u> | <u>91</u> |
| Σύνολο | <u><u>428</u></u> | <u><u>(77)</u></u> |

Στους χρεωστικούς τόκους & συναφή έξοδα, για το 2022, περιλαμβάνεται ποσό 2 χιλιάδων Ευρώ, που αφορά τόκους της παρούσας αξίας της δέσμευσης καθορισμένων παροχών προσωπικού. Το αντίστοιχο ποσό για το 2021 ήταν επίσης 2 χιλιάδες Ευρώ.

Επιπλέον, στους χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα, για το 2022 και 2021, περιλαμβάνεται ποσό 2 χιλιάδων Ευρώ που αφορά σε τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων.

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1 - 31/12/2022</u> | <u>1/1 - 31/12/2021</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Φόρος εισοδήματος | 2.505 | 1.779 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία (Σημείωση 13) | (72) | 34 |
| Διαφορά φόρων προηγούμενων ετών | (53) | (66) |
| Λοιποί φόροι | 9 | 8 |
| Σύνολο | <u><u>2.389</u></u> | <u><u>1.755</u></u> |

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

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. Συνεπώς, η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως έγινε με 22%.

Ο αναβαλλόμενος φόρος του 2022 υπολογίσθηκε λαμβάνοντας υπ' όψιν το φορολογικό συντελεστή που θα είναι σε ισχύ κατά τη χρήση στην οποία θα ρευστοποιηθεί η σχηματισμένη απαίτηση ή θα τακτοποιηθεί η υποχρέωση φόρου και επιπλέον περιλαμβάνει την αντίστοιχη προσαρμογή για τον αναβαλλόμενο φόρο που έχει ήδη αναγνωρισθεί σε προηγούμενες χρήσεις και θα ρευστοποιηθεί ή θα τακτοποιηθεί σε μελλοντικές χρήσεις.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - συνέχεια

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει από την ακόλουθη συμφωνία του λογιστικού κέρδους:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | 1/1-31/12/2022 | | 1/1-31/12/2021 | |
|---|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων | 11.119 | 22% | 7.738 | 22% |
| Φορολογία Εισοδήματος με συντελεστή 22% | 2.446 | 22% | 1.702 | 22% |
| Λογιστικές αναμορφώσεις των εκτιμώμενων μη εκπιπτόμενων δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα | (13) | 0% | 86 | 1% |
| Διαφορά στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω της αλλαγής φορολογικού συντελεστή | 0 | 0% | 25 | 0% |
| Διαφορά φόρων προηγούμενων ετών | (53) | 0% | (66) | -1% |
| Λοιποί φόροι | 9 | 0% | 8 | 0% |
| | 2.389 | 21% | 1.755 | 23% |

Οι απαιτήσεις φόρου εισοδήματος αφορούν παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος από τόκους και προκαταβολές φόρου προηγούμενων χρήσεων, ενώ οι υποχρεώσεις αφορούν σε φόρο εισοδήματος.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Απαιτήσεις | | |
| Απαιτήσεις φόρου εισοδήματος | 1.380 | 985 |
| Σύνολο απαιτήσεων από φόρους | 1.380 | 985 |
| Υποχρεώσεις | | |
| Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος | (3.036) | (2.212) |
| Σύνολο υποχρεώσεων από φόρους | (3.036) | (2.212) |
| Σύνολο φόρων | (1.656) | (1.227) |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

10. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Η κίνηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας, εκτός των δικαιωμάτων χρήσεως περιουσιακών στοιχείων, κατά τη χρήση 1/1-31/12/2022 και κατά τη χρήση 1/1-31/12/2021, παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | Γήπεδα και Λατομεία | Κτίρια | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Ακινήτοποιή- σεις υπό εκτέλεση | Σύνολο |
|--|------------------------|--------------|--------------|--|--------------------------------------|---------------|
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2021 | 3.173 | 3.953 | 5.969 | 3.233 | 341 | 16.669 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 0 | 0 | 763 | 763 |
| Μεταφορές | 327 | 0 | 120 | 289 | (736) | 0 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 3.500 | 3.953 | 6.089 | 3.522 | 368 | 17.432 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 0 | 0 | 269 | 269 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (25) | 0 | (70) | 0 | (95) |
| Μεταφορές | 0 | 174 | 177 | 0 | (351) | 0 |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 3.500 | 4.102 | 6.266 | 3.452 | 286 | 17.606 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2021 | 1.199 | 3.611 | 5.137 | 3.203 | 0 | 13.150 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 45 | 18 | 45 | 24 | 0 | 132 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 1.244 | 3.629 | 5.182 | 3.227 | 0 | 13.282 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 54 | 22 | 53 | 34 | 0 | 163 |
| Απομειώσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (25) | 0 | (70) | 0 | (95) |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 1.312 | 3.626 | 5.235 | 3.191 | 0 | 13.364 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | | | |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 2.256 | 324 | 907 | 295 | 368 | 4.150 |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 2.188 | 476 | 1.031 | 261 | 286 | 4.242 |

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

10. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - συνέχεια

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν σε μισθώσεις κτιρίων και μεταφορικών μέσων και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | Μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | | Σύνολο |
|---------------------------------|---|-----------|-----------|
| | Κτίρια | | |
| ΚΟΣΤΟΣ | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2021 | 11 | 54 | 65 |
| Προσθήκες | 24 | 0 | 24 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 35 | 54 | 89 |
| Προσθήκες | 0 | 11 | 11 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (14) | (14) |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 35 | 51 | 86 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | |
| 1 Ιανουαρίου 2021 | 11 | 27 | 38 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 10 | 15 | 25 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 21 | 42 | 63 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 12 | 9 | 21 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (14) | (14) |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 33 | 37 | 70 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 14 | 12 | 26 |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 2 | 14 | 16 |

Οι εν ισχύ συμβάσεις για τα ενοίκια κτιρίων διαρκούν κατά μέσο όρο 2 χρόνια ενώ για τα αυτοκίνητα διαρκούν 4 χρόνια.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

11. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Οι συμμετοχές της Εταιρίας στο κεφάλαιο συνδεδεμένων εταιριών αναλύονται ως εξής :

| Επωνυμία | Ποσοστό συμμετοχής | Έδρα | Κύριο Αντικείμενο Δραστηριότητας |
|--------------------|--------------------|---------------------------|--|
| ΛΑFARGE ΒΕΤΟΝ ΑΒΕΕ | 0,90% | Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής | Παραγωγή και Εμπορία σκυροδέματος και αδρανών υλικών |
| ΠΕΔΜΕΔΕ ΕCΟ ΕΠΕ | 49,00% | Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής | Εναλλακτική διαχείριση αποβλήτων εκσκαφών, κατασκευών και κατεδαφίσεων |

Η διαμόρφωση του ύψους των κονδυλίων των συμμετοχών σε συνδεδεμένες εταιρίες στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας, έχει ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|-----------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | Κόστος κτήσης | Απομείωση | Τρέχουσα αξία | Κόστος κτήσης | Απομείωση | Τρέχουσα αξία |
| ΛΑFARGE ΒΕΤΟΝ ΑΒΕΕ | 2.423 | (1.945) | 478 | 2.423 | (1.945) | 478 |
| ΠΕΔΜΕΔΕ ΕCΟ ΕΠΕ | 269 | 0 | 269 | 0 | 0 | 0 |
| Σύνολο | 2.692 | (1.945) | 747 | 2.423 | (1.945) | 478 |

Βάσει σύμβασης μεταβίβασης της 3/11/2022, η ΛΑΒΑ Α.Ε. απέκτησε το 49% των εταιρικών μεριδίων της ΠΕΔΜΕΔΕ ΕCΟ, με τίμημα 269 χιλιάδες Ευρώ.

Η Εταιρία προβαίνει σε έλεγχο για απομείωση της αξίας συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες, που ασκείται σε κάθε περίοδο αναφοράς ή όταν υπάρχει ένδειξη απομείωσης.

Στην τρέχουσα όπως και στην προηγούμενη χρήση, η Εταιρία δεν αναγνώρισε στις Οικονομικές Καταστάσεις απομείωση συμμετοχής σε κάποια από τις θυγατρικές εταιρίες (Σημείωση 6).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 2.994 | 2.349 |
| Πρώτες & Βοηθ. ύλες | 164 | 115 |
| Αναλώσιμα & Ανταλλακτικά | 463 | 413 |
| | 3.621 | 2.877 |
| Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων | (132) | (132) |
| Σύνολο | 3.489 | 2.745 |

Η πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων αφορά τις κατηγορίες των αναλωσίμων και ανταλλακτικών και δεν παρουσιάζει μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

13. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που έχουν αναγνωρισθεί, καθώς και οι κινήσεις των σχετικών λογαριασμών παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | 1/1/2021 | Καθαρή θέση | Αποτελέσματα χρήσεως | 31/12/2021 | Καθαρή θέση | Αποτελέσματα χρήσεως | 31/12/2022 |
|---|------------|-------------|----------------------|------------|-------------|----------------------|------------|
| Αναβαλλόμενη φορολογία από: | | | | | | | |
| Επίδραση από την αποτίμηση των ακινητοποιήσεων σε εύλογες αξίες και αναθεώρηση των αποσβέσεων λόγω χρησιμοποίησης της αντίστοιχης εκτίμησης της | 75 | 0 | (21) | 54 | 0 | (23) | 31 |
| Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων | (6) | 0 | 2 | (4) | 0 | 33 | 29 |
| Προβλέψεις για έξοδα αποκατάστασης λατομείων | 210 | 0 | (22) | 188 | 0 | (11) | 177 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 64 | 5 | (9) | 60 | (6) | 21 | 75 |
| Λοιπά | (94) | 0 | 16 | (78) | 0 | 52 | (26) |
| Σύνολο | 249 | 5 | (34) | 220 | (6) | 72 | 286 |

Επιπλέον του αναβαλλόμενου φόρου που έχει αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως, έχει καταχωρηθεί αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ύψους 6 χιλιάδων Ευρώ, που αφορά αναλογιστικά κέρδη που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Το αντίστοιχο ποσό την 31η Δεκεμβρίου 2021, αφορούσε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και ανερχόταν σε 5 χιλιάδες Ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

13. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ - συνέχεια

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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | 312 | 302 |
| Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | (26) | (82) |
| Σύνολο | <u>286</u> | <u>220</u> |

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Μη αναγνωρισμένες φορολογικές απαιτήσεις από: | | |
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | 509 | 527 |
| Απομείωση συμμετοχών συνδεδεμένων επιχειρήσεων | 428 | 428 |
| Σύνολο | <u>937</u> | <u>955</u> |

Για την πρόβλεψη των επισφαλών απαιτήσεων, δεν αναγνωρίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επειδή δεν είναι βέβαιο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης της φορολογικής τους εκπαισιμότητας κατά το μέλλοντα χρόνο της οριστικής τους διαγραφής. Για την πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών, δεν σχηματίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επειδή η διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης δεν θα αναστραφεί στο ορατό μέλλον.

14. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η Εταιρία, από την τρέχουσα χρήση και μετέπειτα, 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 αυτών των υποχρεώσεων της Εταιρίας προς το προσωπικό της, αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή των παραπάνω παροχών κατά τη συνταξιοδότηση ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας, διενεργείται σχετική αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητους αναλογιστές. Το πρόγραμμα για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τη 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 εργαζόμενου.

Η υποχρέωση προσμετρείται αναλογιστικά και απεικονίζεται κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου. 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 2022 από ανεξάρτητους αναλογιστές. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και τα συναφή κόστη τρεχουσών και παρασχεθέντων υπηρεσιών υπολογίσθηκαν με τη μέθοδο της «Προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας» που προβλέπεται από το Δ.Λ.Π. 19.

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές στο σύνολό τους, κατά την περίοδο που λαμβάνουν χώρα, εκτός των αποτελεσμάτων. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που αναγνωρίζονται εκτός των αποτελεσμάτων, εμφανίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η Εταιρία εκτίμησε με 31/12/2022 αναλογιστικά κέρδη 27 χιλιάδων Ευρώ, που οφείλονται α) σε κέρδος 41 χιλιάδων Ευρώ λόγω μεταβολής των αναλογιστικών υποθέσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος και β) σε ζημία 14 χιλιάδων Ευρώ από εμπειρικές προσαρμογές.

Η αναγνώριση του ως άνω αναλογιστικού κέρδους μείωσε την υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού και έγινε απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Για τη χρήση του 2021, προέκυψε αναλογιστική ζημία 27 χιλιάδων Ευρώ, που οφειλόταν α) σε ζημία 16 χιλιάδων Ευρώ λόγω μεταβολής των αναλογιστικών υποθέσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος και β) σε ζημία 11 χιλιάδων Ευρώ από εμπειρικές προσαρμογές.

Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως, αναγνωρίστηκε έξοδο 37 χιλιάδων Ευρώ, εκ των οποίων ποσό 32 χιλιάδων Ευρώ έχει αυξήσει το κόστος πωληθέντων, ποσό 2 χιλιάδων Ευρώ έχει αυξήσει τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και ποσό 3 χιλιάδων Ευρώ έχει επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα. Στην προηγούμενη χρήση, είχε αναγνωριστεί έσοδο 33 χιλιάδων Ευρώ, εκ των οποίων ποσό 33 χιλιάδων Ευρώ είχε μειώσει το κόστος πωληθέντων, ποσό 2 χιλιάδων Ευρώ είχε μειώσει τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και ποσό 2 χιλιάδων Ευρώ είχε επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**14. 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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|--------------------|
| Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων | 339 | 340 |
| Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>339</u> | <u>340</u> |
| Ανάλυση χρέωσης στο λογαριασμό αποτελεσμάτων | | |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 31 | 36 |
| Τόκος στην υποχρέωση | 3 | 2 |
| Κανονικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων | <u>34</u> | <u>38</u> |
| Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας | 0 | (71) |
| Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού | 3 | 0 |
| Συνολικό έξοδο στον λογαριασμό αποτελεσμάτων | <u>37</u> | <u>(33)</u> |
| Καθαρή μεταβολή στην υποχρέωση | | |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της χρήσεως | 340 | 346 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 31 | 36 |
| Κόστος τόκου | 3 | 2 |
| Παροχές που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη | (11) | 0 |
| Πρόσθετες πληρωμές ή έξοδα / (έσοδα) | 3 | 0 |
| Κόστος προϋπηρεσίας κατά την προηγούμενη χρήση | 0 | (71) |
| Αναλογιστική ζημιά / (κέρδος) | (27) | 27 |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσεως | <u>339</u> | <u>340</u> |
| Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) | | |
| Κέρδος/(ζημιά) λόγω αλλαγής των αναλογιστικών υποθέσεων | 41 | (16) |
| Κέρδος/(ζημιά) λόγω εμπειρικών προσαρμογών | (14) | (11) |
| Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) | <u>27</u> | <u>(27)</u> |
| Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | | |
| Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έναρξης | 340 | 346 |
| Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής | 0 | 0 |
| Παροχές που καταβλήθηκαν απ' ευθείας από τον εργοδότη | (11) | 0 |
| Συνολικό έξοδο αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 37 | (33) |
| Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης προ αναπροσαρμογών | <u>366</u> | <u>313</u> |
| Ποσό αναγνωρισμένο στην κατάσταση αναγνωρισμένων εσόδων εξόδων | (27) | 27 |
| Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>339</u> | <u>340</u> |
| Συμπεριλαμβανομένη στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 16 | 13 |
| Συμπεριλαμβανομένη στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 323 | 327 |
| Σύνολο | <u>339</u> | <u>340</u> |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

14. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ – συνέχεια

Κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τους αναλογιστές:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 3,70% | 0,90% | ετησίως |
| Αύξηση βασικών αποδοχών προσωπικού | 4,00% | 3,60% | ετησίως |
| Αύξηση επιδομάτων προσωπικού | 4,00% | 3,60% | ετησίως |
| Πληθωρισμός | 3,00% | 2,10% | ετησίως |
| Μέση διάρκεια υποχρέωσης | 4,60 | 5,52 | |

Ενδεχόμενο θνησιμότητας βάσει του Ελβετικού πίνακα EVK00

Ενδεχόμενο ανικανότητας βάσει του 50% του Ελβετικού πίνακα θνησιμότητας EVK00

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 0,50 μονάδες (4,20%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν μειωμένο κατά 2,4% (8 χιλιάδες Ευρώ).
- (β) Εάν εφαρμοζόταν επιτόκιο προεξόφλησης μειωμένο κατά 0,50 μονάδες (3,20%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν αυξημένο κατά 2,1% (7 χιλιάδες Ευρώ).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

15. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | Πρόβλεψη για έξοδα αποκατάστασης λατομείων | Πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις | Λοιπές Προβλέψεις | Σύνολο |
|---|---|--|----------------------|------------|
| 1η Ιανουαρίου 2021 | 895 | 0 | 71 | 966 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση | 83 | 7 | 0 | 90 |
| Πρόβλεψη που χρησιμοποιήθηκε | (269) | 0 | 0 | (269) |
| 31^η Δεκεμβρίου 2021 | 709 | 7 | 71 | 787 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες προβλέψεις | 35 | 0 | 0 | 35 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 674 | 7 | 71 | 752 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 709 | 7 | 71 | 787 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση | 103 | 33 | 0 | 136 |
| Πρόβλεψη που χρησιμοποιήθηκε | (7) | 0 | 0 | (7) |
| 31^η Δεκεμβρίου 2022 | 805 | 40 | 71 | 916 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες προβλέψεις | 35 | 0 | 0 | 35 |
| Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 770 | 40 | 71 | 881 |
| 31η Δεκεμβρίου 2022 | 805 | 40 | 71 | 916 |

Η πρόβλεψη για έξοδα αποκατάστασης λατομείων βασίζεται στη διεθνή πρακτική του Ομίλου Holcim στον οποίο ανήκει η Εταιρία, 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.

16. 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 των μετόχων 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.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας την 20/7/2022, εγκρίθηκε ομόφωνα η διανομή μερίσματος, από αδιανέμητα κέρδη παρελθουσών χρήσεων, συνολικού ποσού 5.999 χιλιάδων Ευρώ, που αντιστοιχεί σε ποσό 55 € ανά μετοχή.

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2022 ανέρχεται σε 8.725 χιλιάδες Ευρώ (80 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από αδιανέμητα κέρδη της παρελθούσας χρήσεως και από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσεως. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

17. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η Εταιρία διαθέτει μία κατηγορία μετοχών. Οι μετοχές αυτές είναι κοινές με δικαίωμα ψήφου και δεν έχουν δικαίωμα σε σταθερό εισόδημα.

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Αριθμός εκδοθέντων μετοχών | 109.065 | 109.065 |
| Ονομαστική αξία μετοχών (σε Ευρώ) | 33,32 | 33,32 |
| Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο | 3.634 | 3.634 |

18. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

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

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>1/1/2021</u> | <u>Προσθήκες/ (Μειώσεις)</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>Προσθήκες/ (Μειώσεις)</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Τακτικό Αποθεματικό | 1.212 | 0 | 1.212 | 0 | 1.212 |
| Ειδικά Αποθεματικά | 120 | 0 | 120 | 0 | 120 |
| Αφορολόγητα Αποθεματικά | 3.465 | 0 | 3.465 | 0 | 3.465 |
| Σύνολο | <u>4.797</u> | <u>0</u> | <u>4.797</u> | <u>0</u> | <u>4.797</u> |

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις οφείλουν σε κάθε χρήση να σχηματίζουν τακτικό αποθεματικό ίσο με το 5% των μετά φόρων κερδών τους, μέχρι το τακτικό αποθεματικό να ισούται με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό μέχρι του ύψους του 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να απορροφήσει μελλοντικές ζημίες.

Η Εταιρία έχει σχηματίσει το τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από την Ελληνική νομοθεσία.

Ειδικά Αποθεματικά

Πρόκειται για ειδικά αποθεματικά διαφόρων προελεύσεων όπως φορολογηθείσες λογιστικές διαφορές, διαφορές αναπροσαρμογής κεφαλαίου από Δραχμές σε Ευρώ και άλλα με διαφορετικούς χειρισμούς ανά περίπτωση.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

18. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - συνέχεια

Αφορολόγητα Αποθεματικά

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

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2021</u> | <u>Προσθήκες/Μειώσεις</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Αναπτυξιακός Ν.1078/71 ⁽¹⁾ | 20 | 0 | 20 |
| Αναπτυξιακός Ν.289/76 ⁽¹⁾ | 928 | 0 | 928 |
| Αναπτυξιακός Ν.1116/81 ⁽¹⁾ | 12 | 0 | 12 |
| Αναπτυξιακός Ν.1249/82 ⁽³⁾ | 1 | 0 | 1 |
| Αναπτυξιακός Ν.1262/82 ⁽¹⁾ | 517 | 0 | 517 |
| Αναπτυξιακός Ν.1297/72 ⁽¹⁾ | 2 | 0 | 2 |
| Αναπτυξιακός Ν.1828/89 ⁽²⁾ | 1.448 | 0 | 1.448 |
| Αναπτυξιακός Ν.1892/90 ⁽¹⁾ | 369 | 0 | 369 |
| Λοιπά αφορολόγητα αποθεματικά | 168 | 0 | 168 |
| | <u>3.465</u> | <u>0</u> | <u>3.465</u> |

(1) Πρόκειται για αφορολόγητα αποθεματικά που δημιουργήθηκαν από δαπάνες για παραγωγικές επενδύσεις και δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός για την διάθεσή τους.

(2) Πρόκειται για αφορολόγητο αποθεματικό που δημιουργήθηκε από δαπάνες για παραγωγικές επενδύσεις.

(3) Πρόκειται για το υπόλοιπο από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων, το οποίο δεν κεφαλαιοποιήθηκε γιατί δε μπορούσε να διαιρεθεί ισόποσα σε όλες τις μετοχές και θα προστεθεί σε μελλοντικές υπεραξίες προς κεφαλαιοποίηση.

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

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

19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, οι τιμές αγοράς καυσίμων και οι διακυμάνσεις στα επιτόκια. Οι κίνδυνοι αυτοί υπάρχουν διαχρονικά στις δραστηριότητες της Εταιρίας ενώ δεν έχουν εμφανιστεί πρόσφατα νέοι κίνδυνοι. 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 των κινδύνων διεκπεραιώνεται από τα εντεταλμένα στελέχη, βάσει διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από την Διοίκηση.

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια**

19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

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, προθεσμιακές καταθέσεις χρονικής διάρκειας ενός μηνός ή λιγότερο, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δάνεια προς συνδεόμενα μέρη και συμβόλαια χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Πιστωτικός Κίνδυνος

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

α) Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Η σχετική μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο της Εταιρίας αναλύεται στη σημείωση 19.3, 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 19.2.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο μη εκπλήρωσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά τη λήξη τους. Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ελέγξιμος λόγω του υψηλού κυκλοφορούντος ενεργητικού της Εταιρίας, σε σχέση με τις υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Συγκεκριμένα το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 5.936 χιλιάδες Ευρώ, ενώ τα χρηματικά διαθέσιμα αντιστοίχως ανέρχονται σε 5.602 χιλιάδες Ευρώ και το κυκλοφορούν ενεργητικό ανέρχεται σε 19.532 χιλιάδες Ευρώ.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση της Εταιρίας καταβάλλει σημαντικές προσπάθειες για τη μείωση του χρόνου είσπραξης των απαιτήσεών της και φροντίζει για την αξιοποίηση των αποθεμάτων στον άριστο δυνατό χρόνο κυκλοφορίας τους. Επισημαίνεται επίσης ότι η Εταιρία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας η Εταιρία εκτιμά τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και διενεργεί μηνιαία κυλιόμενη εκτίμηση τριών μηνών, έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών της. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από τυχόν ακραίες συνθήκες για τις οποίες δεν υπάρχει δυνατότητα πρόβλεψης.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια**

19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ και το υπόλοιπο σε Δολάρια Η.Π.Α και σε Λίρες Αγγλίας. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε κάποιο βαθμό στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η έκθεση της Εταιρίας σε συναλλαγματικό κίνδυνο απορρέει από τις εμπορικές της συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που αφορούν εισαγωγές η εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας που περιέχουν συναλλαγματικό κίνδυνο είναι οι πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, το ταμείο και ταμειακά διαθέσιμα και δευτερευόντως οι προμηθευτές και λοιποί πιστωτές.

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών σε Δολάρια Η.Π.Α. και σε Λίρες Αγγλίας και η αντίστοιχη αξία τους σε Ευρώ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

| Ποσά σε χιλιάδες δολάρια | Δολάρια Η.Π.Α | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 1/1 - 31/12/2022 | 1/1 - 31/12/2021 |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 2 | 107 |
| Απαιτήσεις | 7 | 52 |
| Υποχρεώσεις | 0 | 0 |
| Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση) | <u>9</u> | <u>159</u> |
| Ισοτιμία προς Ευρώ | | |
| Δολάριο Η.Π.Α. | 1,0666 | 1,1326 |

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 1/1 - 31/12/2022 | 1/1 - 31/12/2021 |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 2 | 94 |
| Απαιτήσεις | 7 | 46 |
| Υποχρεώσεις | 0 | 0 |
| Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση) | <u>9</u> | <u>140</u> |

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

| Ποσά σε χιλιάδες λίρες | Λίρες Αγγλίας | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 1/1 - 31/12/2022 | 1/1 - 31/12/2021 |
| Απαιτήσεις | 6 | 62 |
| Υποχρεώσεις | 0 | 0 |
| Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση) | <u>6</u> | <u>62</u> |
| Ισοτιμία προς Ευρώ | | |
| Λίρα Αγγλίας | 0,8869 | 0,8403 |

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 1/1 - 31/12/2022 | 1/1 - 31/12/2021 |
| Απαιτήσεις | 7 | 74 |
| Υποχρεώσεις | 0 | 0 |
| Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση) | <u>7</u> | <u>74</u> |

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια**

19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών - συνέχεια

Η επίδραση των ενδεχόμενων μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών στα χρηματοοικονομικά μέσα σε ξένο νόμισμα αναλύεται ως εξής:

| | Δολάρια Η.Π.Α | | | |
|---|------------------|----------|------------------|----------|
| | 1/1 - 31/12/2022 | | 1/1 - 31/12/2021 | |
| Διακύμανση Ισοτιμίας Ξένου Νομίσματος προς Ευρώ | 5% | (5%) | 5% | (5%) |
| Επίδραση στα χρηματικά διαθέσιμα | 0 | 0 | (5) | 5 |
| Επίδραση στις απαιτήσεις | 0 | 0 | (2) | 2 |
| Σύνολο | 0 | 0 | (7) | 7 |

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | Λίρες Αγγλίας | | | |
|---|------------------|----------|------------------|----------|
| | 1/1 - 31/12/2021 | | 1/1 - 31/12/2020 | |
| Διακύμανση Ισοτιμίας Ξένου Νομίσματος προς Ευρώ | 5% | (5%) | 5% | (5%) |
| Επίδραση στις απαιτήσεις | 0 | 0 | (4) | 4 |
| Σύνολο | 0 | 0 | (4) | 4 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

19.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η Εταιρία δεν έχει δανεισμό και προθεσμιακές καταθέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021.

Κίνδυνος αυξήσεων τιμών καυσίμων

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| Ποσοστά Διακύμανσης | (30%) | (20%) | (10%) | (5%) | 0% | 5% | 10% | 20% | 30% |
|---------------------|------------|------------|------------|-----------|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Πετρέλαιο | 311 | 208 | 104 | 52 | 0 | (52) | (104) | (208) | (311) |
| Ηλεκτρική ενέργεια | 207 | 138 | 69 | 35 | 0 | (35) | (69) | (138) | (207) |
| Σύνολο | 518 | 346 | 173 | 87 | 0 | (87) | (173) | (346) | (518) |

19.2 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------|------------|------------|
| Εγγυήσεις ΔΕΗ, κλπ. | 5 | 5 |
| | 5 | 5 |

Οι “Εγγυήσεις ΔΕΗ, κλπ.” εκτιμώνται από τη Διοίκηση ως ελευθέρου κινδύνου απαιτήσεις, συνεπώς η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι αμελητέα.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια**

19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Πελάτες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 2.153 | 2.946 |
| Εταιρίες Ομίλου HOLCIM | <u>572</u> | <u>1.128</u> |
| | 2.725 | 4.074 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | <u>(7)</u> | <u>(7)</u> |
| Σύνολο πελατών | 2.718 | 4.067 |
| Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες | 9.179 | 2.022 |
| Βραχυπρόθεσμη απαίτηση από Οργανισμό | | |
| Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων | 0 | 83 |
| Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από φόρους - τέλη | 421 | 558 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 401 | 349 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 27 | 0 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες | <u>(2.305)</u> | <u>(2.388)</u> |
| Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων | 7.723 | 624 |
| Σύνολο πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων | 10.441 | 4.691 |

Στις 21/2/2022, η Εταιρία χορήγησε δάνειο στη μητρική της εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ ύψους 7 εκ. Ευρώ με βραχυπρόθεσμο ορίζοντα αποπληρωμής του.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως | <u>7</u> | <u>7</u> |
| Πρόσθετη πρόβλεψη επισφάλειας στην χρήση | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | 7 | 7 |

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από λοιπούς χρεώστες αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως | 2.388 | 2.388 |
| Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη | <u>(83)</u> | <u>0</u> |
| | 2.305 | 2.388 |

Η μέση πιστωτική περίοδος που παρέχεται στους πελάτες της Εταιρίας επί των πωλήσεων, όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις, διαμορφώθηκε για τη χρήση 2022 σε 39 ημέρες (2021: 74 ημέρες).

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η σχηματισμένη πρόβλεψη της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 αντανακλά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση και ότι το λογιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια**

19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σημαντικό τμήμα των απαιτήσεων από πελάτες προέρχεται από τη μητρική ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ και από εταιρίες του Ομίλου Holcim, επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ελεγχόμενος. Οι απαιτήσεις από τους λοιπούς πελάτες προέρχονται από σχετικά μικρή πελατειακή βάση και επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι συγκεντρωμένος σε μικρό 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 της Εταιρίας και ύστερα από έλεγχο της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, η Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ 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 Πιστωτικού Ελέγχου του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, μέσω ενός συστήματος ημερησίων και μηνιαίων αναφορών, αναλύσεων και δεικτών, για κάθε πελάτη. Επιπλέον, συντηρείται ένα πλήρες ιστορικό πληρωμών και συνεργασίας για κάθε πελάτη, εμπλουτιζόμενο και από εταιρίες παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Για την κάλυψη του πιστωτικού κινδύνου, όπου κρίνεται απαραίτητο, ζητούνται κατάλληλες εξασφαλίσεις.

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, με βάση την εμπειρία επισφαλειών παρελθουσών χρήσεων και την εκτίμηση των συνθηκών αγοράς του κλάδου.

Η εισπραξιμότητα των απαιτήσεων αξιολογείται με βάση την ιστορικότητα των συναλλαγών με τον πελάτη, την πιστωτική πολιτική της Εταιρίας για τον συγκεκριμένο πελάτη και τις αναλύσεις πιστοληπτικής ικανότητας από εταιρίες παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η παρακολούθηση των επισφαλειών γίνεται μέσω κατάρτισης μηνιαίων αναφορών που περιέχουν το πελατολόγιο της Εταιρίας και μέσω αναφορών της Νομικής Υπηρεσίας σχετικά με τις αντίστοιχες επίδικες υποθέσεις.

Η τελική διαγραφή των επισφαλών απαιτήσεων πραγματοποιείται κατόπιν εισηγήσεων και εγκρίσεων από τη Νομική Υπηρεσία του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, 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, μέσων διεκδίκησης 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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - συνέχεια

Για την μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί με βάση τα πιστωτικά χαρακτηριστικά και την ενηλικίωση 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. Καθώς η εμπειρία της Εταιρίας σε πιστωτικές ζημιές καταδεικνύει πως η πιστοληπτική συμπεριφορά των πελατών της δεν διαφοροποιείται ιδιαίτερα ανάλογα με τον τομέα δραστηριότητας αυτών, η πρόβλεψη των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βασίζεται στην ενηλικίωση των απαιτήσεων και δεν διαχωρίζεται σε περαιτέρω επίπεδο.

Στο κατωτέρω πίνακα παρουσιάζεται η μέγιστη έκθεση της Εταιρίας σε πιστωτικό κίνδυνο:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Σύνολο απαιτήσεων | 12.753 | 7.086 |
| Μείον: | | |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | 2.312 | 2.395 |
| Επιταγές τρίτων | 135 | 0 |
| Απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου HOLCIM | <u>7.750</u> | <u>1.149</u> |
| Μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο | <u>2.556</u> | <u>3.542</u> |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Υπολογισμός εύλογης αξίας και μέθοδος αποτίμησης

Η Εταιρία έχει θεσπίσει ένα πλαίσιο ελέγχου σχετικά με την επιμέτρηση των εύλογων αξιών. Αυτό συνιστά στη χρήση των παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς, πλην των χρηματιστηριακών τιμών, όποτε αυτά είναι διαθέσιμα, ή και τη χρήση αξιολογήσεων από εξωτερικούς, ανεξάρτητους, πιστοποιημένους εκτιμητές.

Ο υπολογισμός βασίζεται στην παρακάτω ιεραρχία των επιπέδων των δεδομένων που χρησιμοποιούνται:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργή αγορά για πανομοιότυπα χρηματοοικονομικά μέσα.

Επίπεδο 2: Παρατηρήσιμα δεδομένα, εκτός από τιμές του Επιπέδου 1, όπως διαπραγματεύσιμες τιμές παρόμοιων χρηματοοικονομικών μέσων, τιμές από μη ενεργές αγορές, ή άλλα δεδομένα που είναι παρατηρήσιμα και επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία.

Επίπεδο 3: Μη παρατηρήσιμα δεδομένα που υποστηρίζονται από λίγες ή καθόλου συναλλαγές σε ενεργή αγορά και επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία. Περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά μέσα των οποίων η αξία υπολογίζεται με τη χρήση μοντέλων αποτίμησης, ενώ απαιτείται και κρίση ή εκτίμηση από τη Διοίκηση.

Η Εταιρία αναγνωρίζει μεταφορές μεταξύ των επιπέδων επιμέτρησης της εύλογης αξίας στο τέλος της περιόδου κατά την οποία τυχόν αλλαγή έχει συμβεί. Κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν υπήρχαν αντίστοιχες μεταφορές από το επίπεδο 3 σε άλλα επίπεδα της ιεραρχίας.

Στα πλαίσια ελέγχου απομείωσης, η Εταιρία προέβη σε υπολογισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού (Ταμειακά διαθέσιμα, Απαιτήσεις από πελάτες, Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις), καθώς και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (Υποχρεώσεις προς προμηθευτές, Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις).

Η Εταιρία κατέχει κυρίως βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού των οποίων οι εύλογες αξίες δε διαφέρουν σημαντικά από τις λογιστικές αξίες, κυρίως λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια**

19.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζεται η ανάλυση της παλαιότητας των υπολοίπων των απαιτήσεων και οι αντίστοιχες προβλέψεις επισφάλειας:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | 31/12/2022 | | |
|---|----------------------|-------------------------------------|------------------------|
| | Σύνολο απαιτήσεων | Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | Υπόλοιπο απαιτήσεων |
| Μη ληξιπρόθεσμα | | | |
| Χρεώστες | 849 | 304 | 545 |
| Ενδοεταιρικά υπόλοιπα χρεωστών | 9.179 | 2.001 | 7.178 |
| Πελάτες | 1.954 | 0 | 1.954 |
| Ενδοεταιρικά υπόλοιπα πελατών | 572 | 0 | 572 |
| Ανάλυση ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες | | | |
| 01--30 | 76 | 0 | 76 |
| 31--60 | 21 | 0 | 21 |
| 61--90 | 0 | 0 | 0 |
| 91--120 | 96 | 1 | 95 |
| 121--180 | 0 | 0 | 0 |
| 181--360 | 4 | 4 | 0 |
| 361+ | 2 | 2 | 0 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 12.753 | 2.312 | 10.441 |

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | 31/12/2021 | | |
|---|----------------------|-------------------------------------|------------------------|
| | Σύνολο απαιτήσεων | Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | Υπόλοιπο απαιτήσεων |
| Μη ληξιπρόθεσμα | | | |
| Χρεώστες | 990 | 387 | 603 |
| Ενδοεταιρικά υπόλοιπα χρεωστών | 2.022 | 2.001 | 21 |
| Πελάτες | 2.285 | 0 | 2.285 |
| Ενδοεταιρικά υπόλοιπα πελατών | 1.128 | 0 | 1.128 |
| Ανάλυση ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες | | | |
| 01--30 | 573 | 0 | 573 |
| 31--60 | 45 | 0 | 45 |
| 61--90 | 2 | 0 | 2 |
| 91--120 | 19 | 0 | 19 |
| 121--180 | 20 | 5 | 15 |
| 181--360 | 0 | 0 | 0 |
| 361+ | 2 | 2 | 0 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 7.086 | 2.395 | 4.691 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

19.4 ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Το Ταμείο και τα Ταμειακά Ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Καταθέσεις όψεως | 5.602 | 8.673 |
| | <u>5.602</u> | <u>8.673</u> |

Το ταμείο και τα ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται συνήθως από μετρητά που κρατούνται από την Εταιρία και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις. Η Εταιρία δεν έχει προθεσμιακές καταθέσεις κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση.

19.5 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ

Οι προμηθευτές και οι λοιποί πιστωτές αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 3.182 | 2.772 |
| Εταιρίες Ομίλου HOLCIM | 142 | 90 |
| Σύνολο προμηθευτών | <u>3.324</u> | <u>2.862</u> |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς | 60 | 65 |
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 53 | 39 |
| Λοιποί πιστωτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων | 782 | 711 |
| Σύνολο λοιπών πιστωτών | <u>895</u> | <u>815</u> |
| Σύνολο προμηθευτών και λοιπών πιστωτών | <u>4.219</u> | <u>3.677</u> |

Οι προμηθευτές και οι λοιποί πιστωτές αφορούν κυρίως σε αγορές υπηρεσιών, καυσίμων και αναλωσίμων, καθώς και σε διάφορα λειτουργικά κόστη. Η μέση πιστωτική περίοδος για τις λειτουργικές αγορές της Εταιρίας ήταν 107 ημέρες για το 2022 (2021: 112 ημέρες).

Η ομαλή λειτουργία της Εταιρίας δε συνδέεται με την ομαλή λειτουργία κάποιου προμηθευτή με εξαίρεση τη Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού η οποία είναι ο κύριος πάροχος ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

19. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – Συνέχεια

19.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η Εταιρία στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει υποχρεώσεις από μισθώσεις ύψους 18 χιλιάδων Ευρώ που αφορούν κυρίως σε μισθώσεις μεταφορικών μέσων. Ποσό 10 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και 8 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις μέσα στη χρήση ανέρχονται σε 22 χιλιάδες Ευρώ.

20. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων της Εταιρίας.

Επίδικες ή υπό Διαιτησία Διαφορές της Εταιρίας

Κατά της Εταιρίας υφίστανται σε εκκρεμότητα αγωγές των οποίων το αποτέλεσμα είναι αβέβαιο, συνολικού ύψους 6 χιλιάδων Ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2022 (31/12/2021: 6 χιλιάδων Ευρώ). Ο μέγιστος κίνδυνος από την τελεσιδικία αυτών των υποθέσεων εκτιμάται σε 2 χιλιάδες Ευρώ. Για αυτές τις εκκρεμοδικίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη στις παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις καθώς σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρίας δε θεωρείται πιθανό ότι αυτός ο κίνδυνος τελικώς θα επισυμβεί.

Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Οι χρήσεις 2017 έως και 2021 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 χρήσεως 2022 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

20. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – Συνέχεια

Δοθείσες εγγυήσεις

Οι εγγυητικές επιστολές που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρίας και ήταν σε ισχύ στις 31/12/2022 και στις 31/12/2021, αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Δοθείσες εγγυήσεις | <u>308</u> | <u>321</u> |

Συμβάσεις αγορών και κεφαλαιουχικών δαπανών

Δεν υπήρχαν συμβάσεις αγορών και κεφαλαιουχικών δαπανών της Εταιρίας που να ήταν ενεργές στις 31/12/2022 και στις 31/12/2021.

Συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων

Κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων η Εταιρία είχε αναλάβει δεσμεύσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων, χωρίς τη δυνατότητα ή την πρόθεση να ακυρώσει τα σχετικά μισθωτήρια, οι οποίες είναι πληρωτέες ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Εντός ενός έτους | 1.208 | 1.201 |
| Εντός των ετών 2 έως και 5 | 4.828 | 4.801 |
| > 5 έτη | 1.214 | 2.400 |
| | <u>7.250</u> | <u>8.402</u> |

Ως εκ τούτου, το ποσό που αφορά στις εκτιμώμενες μελλοντικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές για μισθώσεις που δεν περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων στις 31/12/2022 ανέρχεται σε 7.250 χιλιάδες Ευρώ.

21. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας ως μισθωτής αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων και λατομείων | 2.882 | 2.230 |
| Μισθώματα κτιρίων | 31 | 31 |
| Μισθώματα πλοίων & μεταφορικών μέσων | 26 | 15 |
| Μισθώματα μηχανημάτων & μηχ/κου εξοπλισμού | 170 | 173 |
| Σύνολο μισθωμάτων από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσεως | <u>3.109</u> | <u>2.449</u> |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

21. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ - Συνέχεια

Οι λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας για το 2022 αφορούν κυρίως σε μισθώσεις βραχείας διάρκειας καθώς και σε μισθώσεις λατομείων που αποτελούν εξαιρέσεις στο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 16 και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Επιπλέον, τα έσοδα που αναγνωρίστηκαν από τις λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας στις οποίες είναι εκμισθώτρια αφορούν εδαφικές εκτάσεις.

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έσοδα της χρήσεως | 20 | 20 |
| Σύνολο | <u>20</u> | <u>20</u> |

22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Συναλλαγές Μεταξύ Συνδεδεμένων Εταιριών

Η Εταιρία συνδέεται με τον Όμιλο ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ ως εξής:

Η μητρική Εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ συμμετέχει στο κεφάλαιο της, με ποσοστό 44,16% και η Εταιρία Α.Ν.Ε.Η. (Ανώνυμος Ναυτιλιακή Εταιρία ΗΡΑΚΛΗΣ) σε ποσοστό 55,84% (η τελευταία είναι θυγατρική της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ). Οι οικονομικές καταστάσεις των εταιριών του Ομίλου ενοποιούνται τελικά από τον Όμιλο της Holcim, ο οποίος εδρεύει στην Ελβετία.

Οι συναλλαγές με τις εταιρίες του Ομίλου της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ και της Holcim αναλύονται κατωτέρω:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ | ΕΣΟΔΑ | | ΕΞΟΔΑ | | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| | 1/1- 31/12/22 | 1/1- 31/12/21 | 1/1- 31/12/22 | 1/1- 31/12/21 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| | | | | | | | | |
| ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ | 2.125 | 1.473 | 396 | 340 | 7.720 | 810 | 96 | 68 |
| Λοιπές εταιρίες Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ | 16 | 11 | 168 | 208 | 2.027 | 2.001 | 41 | 17 |
| Εταιρίες Ομίλου HOLCIM | 787 | 866 | 151 | 141 | 4 | 339 | 5 | 5 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες | 0 | 0 | 0 | 0 | (2.001) | (2.001) | 0 | 0 |
| Σύνολο | 2.928 | 2.350 | 715 | 689 | 7.750 | 1.149 | 142 | 90 |

Όλες οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 πραγματοποιήθηκαν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Αμοιβές μελών Δ.Σ.

Οι αμοιβές, τα έξοδα παραστάσεων και οι λοιπές παροχές των μελών του Δ.Σ. της Εταιρίας ανέρχονται για το 2022 σε 74 χιλιάδες Ευρώ (2021: 67 χιλιάδες Ευρώ).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στις 5/5/2023, η Εταιρία χορήγησε δάνειο στη συνδεδεμένη εταιρία LAFARGE BETON ABEE, ύψους 5 εκ. Ευρώ με βραχυπρόθεσμο ορίζοντα αποπληρωμής του.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2022 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 16 έως και τη σελίδα 64 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30 Μαΐου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Κατόπιν εντολής του Διοικητικού Συμβουλίου, υπογράφονται από:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ001772**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ036628**

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΤΡΕΧΑΣ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0072199
Α' ΤΑΞΗΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0069886
Α' ΤΑΞΗΣ**

LAVA

ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ & ΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.



ΗΡΑΚΛΗΣ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ