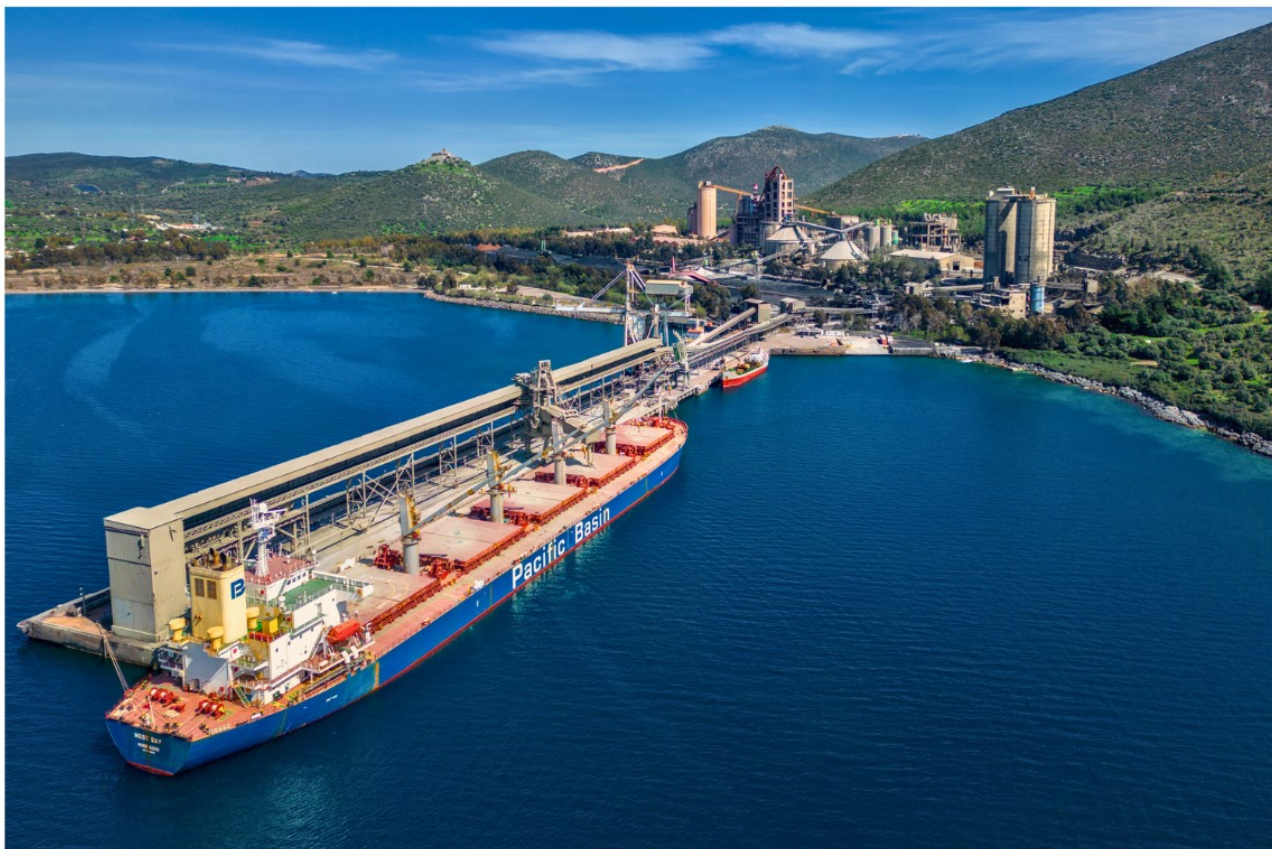




ΗΡΑΚΛΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023,
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ

Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 224201000
Δ. Σολωμού 32
14123 Λυκόβρυση - Αττική

 ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ
HOLCIM GROUP

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛ.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

4

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

16

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

21

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

22

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

23

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

24

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

25

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

26

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

26

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

29

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ

38

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

39

6. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

39

7. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ

40

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

41

9. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

41

10. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

43

11. ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

44

12. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

44

13. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

45

14. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

46

15. ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

47

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

47

17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

48

18. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

51

19. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

53

20. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

54

21. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

55

22. ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	55
23. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	55
24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	56
24.1. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	56
24.2. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	60
24.3. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	61
24.4. ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	65
24.5. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ	66
24.6. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	66
24.7. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ	67
25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	68
26. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	69
27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	70
28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	72
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ	73

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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 2023.

A. Ανασκόπηση σημαντικών γεγονότων της χρήσεως 2023

1. Τα οικονομικά αποτελέσματα

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

Όπως αναλυτικότερα προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις:

α) Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας αυξήθηκε κατά 3,5% το 2023 και ανήλθε σε 304.483 χιλιάδες Ευρώ έναντι 294.066 χιλιάδων Ευρώ το 2022.

β) Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρίας το 2023 παρουσίασαν αύξηση κατά 59,1% και ανήλθαν σε κέρδος 33.590 χιλιάδες Ευρώ έναντι κέρδους 21.106 χιλιάδων Ευρώ το 2022.

γ) Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους της Εταιρίας παρουσίασαν αύξηση κατά 384,3% το 2023 και ανήλθαν σε κέρδη 15.760 χιλιάδες Ευρώ έναντι κερδών 3.254 χιλιάδων Ευρώ το 2022.

δ) Οι επενδύσεις ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων για την Εταιρία το 2023 παρουσίασαν μείωση κατά 14% και ανήλθαν στο συνολικό ύψος των 12.994 χιλιάδων Ευρώ έναντι 15.064 χιλιάδων Ευρώ το 2022.

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

Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («Ε.Δ.Μ.Α.») αφορούν δείκτες που δεν περιλαμβάνονται στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ). Η Διοίκηση χρησιμοποιεί αυτούς τους δείκτες για να παρακολουθεί την οικονομική επίδοση της Εταιρείας παράλληλα με άλλα μεγέθη των ΔΠΧΑ, επειδή βοηθούν στην απεικόνιση της βασικής οικονομικής απόδοσης και θέσης της Εταιρείας. Αυτοί οι Ε.Δ.Μ.Α. θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη επιπρόσθετα, και όχι ως αντικατάσταση, των μέτρων οικονομικής απόδοσης, οικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών που αναφέρονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Αυτοί οι Ε.Δ.Μ.Α. που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία χρησιμοποιούνται συνήθως στον κλάδο στον οποίο λειτουργεί και, κατά συνέπεια, αποτελούν χρήσιμο εργαλείο για την Εταιρεία, ώστε να συγκρίνει την επίδοση της με τους ανταγωνιστές της.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

	Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ			
	2023		2022	
α. Συντελεστής καλύψεως Πάγιου ενεργητικού				
<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	298.752		283.066	
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	402.565	74,2%	366.411	77,3%
β. Συντελεστής Δανειακής Επιβαρύνσεως				
<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	298.752		283.066	
Σύνολο Υποχρεώσεων	260.032	114,9%	244.426	115,8%
γ. Συντελεστής Παγιοποίησης Περιουσίας				
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u>	402.565		366.411	
Σύνολο Ενεργητικού	558.784	72,0%	527.492	69,5%
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>	156.219		161.081	
Σύνολο Ενεργητικού	558.784	28,0%	527.492	30,5%
δ. Συντελεστής καλύψεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων				
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>	156.219		161.081	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	221.099	70,7%	150.289	107,2%
ε. Συντελεστής Αποδοτικότητας				
Ιδίων Κεφαλαίων				
<u>Αποτελέσματα προ φόρων</u>	22.962		5.298	
Ίδια Κεφάλαια	298.752	7,7%	283.066	1,9%
στ. Συντελεστής Μικτού κέρδους επί πωλήσεων				
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	49.606		28.773	
Πωλήσεις	304.483	16,3%	294.066	9,8%
ζ. Συντελεστής Μικτού κέρδους επί Κόστους πωληθέντων				
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	49.606		28.773	
Κόστος πωληθέντων	254.877	19,5%	265.293	10,8%
η. Συντελεστής ανακύκλωσης των Ιδίων κεφαλαίων				
<u>Πωλήσεις</u>	304.483		294.066	
Ίδια Κεφάλαια	298.752	101,9%	283.066	103,9%
θ. Συντελεστής Μέσου όρου προθεσμίας εισπράξεως των απαιτήσεων				
<u>Απαιτήσεις. Απο Πελάτες</u> X 365	74.712 X 365		57.093 X 365	
Πωλήσεις με Φ.Π.Α	377.559	72	364.642	57
ι. Συντελεστής Μέσου όρου πληρωμής υποχρεώσεων				
<u>Υποχρεώσεις σε Προμηθευτές</u> X 365	143.711 X 365		119.959 X 365	
Κόστος Πωληθέντων με Φ.Π.Α	316.048	166	328.964	133

2. Η αγορά τσιμέντου

Οι όγκοι των εγχώριων πωλήσεων τσιμέντου παρουσίασαν αύξηση η οποία συνοδεύτηκε και από αύξηση τιμών. Ταυτόχρονα όμως, σημείωσαν μείωση οι πωλήσεις στερεών καυσίμων και λοιπών προϊόντων, με αποτέλεσμα οι συνολικές εγχώριες πωλήσεις να παρουσιάσουν αύξηση κατά 16%.

Οι όγκοι των εξαγωγών τσιμέντου σημείωσαν μικρή μείωση, όπως και οι τιμές πώλησης. Στην μείωση των τιμών πώλησης συνέβαλε μερικώς και η δυσμενής εξέλιξη της ισοτιμίας ευρώ-δολαρίου. Επίσης, οι εξαγωγές στερεών καυσίμων παρουσίασαν σημαντική μείωση, λόγω μείωσης όγκων και τιμών. Συνολικά οι πωλήσεις στο εξωτερικό παρουσίασαν μείωση κατά 19%.

3. Λοιπά σημαντικά γεγονότα

3.1 Καινοτομίες

3.1.1 Προϊόντα ECOPlanet

Υιοθέτηση του global brand ECOPlanet για προϊόντα τσιμέντου Ομίλου ΗΡΑΚΛΗΣ, τα οποία παρουσιάζουν βελτιωμένες επιδόσεις σχετικά με τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα που εκπέμπεται στην ατμόσφαιρα για την παραγωγή τους και συγκεκριμένα:

- HERACLES ECOPlanet - CEM II/B-M (P-W-L) 32,5N, με -33,5% λιγότερο CO₂
- ECOPlanet CEM IV/B (P) 32,5N SR, με -39,5% λιγότερο CO₂
- ECOPlanet CEM III/B 42,5N SR, με -63% λιγότερο CO₂
- LYSIS ECOPlanet MC 12,5 με -51,2% λιγότερο CO₂

3.2 Υγεία & Ασφάλεια

Κατά τη διάρκεια του έτους 2023 συνέβησαν 2 ατυχήματα με απώλεια χρόνου εργασίας. Το πρώτο αφορούσε εργαζόμενο της εταιρίας και συνέβη στο λατομείο αδρανών του Αλιβερίου, ενώ στο δεύτερο ενεπλάκη εργαζόμενος εργολάβου στο εργοστάσιο Αλιβερίου.

Συστάθηκε άμεσα ομάδα διερεύνησης για την σε βάθος ανάλυση των συγκεκριμένων συμβάντων και συμφωνήθηκε συγκεκριμένο πλάνο διορθωτικών ενεργειών με τους επικεφαλής το οποίο υλοποιείται στο σύνολο των εγκαταστάσεων της εταιρίας.

Προληπτικές ενέργειες και προγράμματα κινητοποίησης

Η Εταιρία παραμένοντας προσηλωμένη στις αξίες της και στοχεύοντας στη δημιουργία και στη διατήρηση ενός υγιούς περιβάλλοντος με «Μηδέν Ατυχήματα», υλοποίησε μια σειρά από δράσεις και προγράμματα:

- Στο πλαίσιο του ετήσιου Πλάνου Βελτιώσεων Υγείας, Ασφάλειας & Περιβάλλοντος, υλοποιήθηκαν συγκεκριμένες δράσεις στις 4 ακόλουθες θεματικές ενότητες: α) Πρόγραμμα κινητοποίησης ΣΥΝ+ΜΕΤΕΧΩ με στόχο την ενίσχυση κουλτούρας Υγείας & Ασφάλειας (Υ&Α) καλλιεργώντας συγκεκριμένες συμπεριφορές, δεξιότητες καθώς και ικανότητες ηγεσίας. Εφαρμογή και παρακολούθηση σημαντικών δεικτών απόδοσης αλλά και ενθάρρυνση της κουλτούρας αναγνώρισης και επιβράβευσης. β) Πρόγραμμα Διαχείρισης Κρίσιμων Ελέγχων. γ) Πρόγραμμα βελτίωσης της Οδικής συμπεριφοράς. δ) Τεχνικά θέματα με σκοπό την εξάλειψη σοβαρών συμβάντων που αφορούν κυρίως την αναβάθμιση ασφάλειας ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων αλλά και την πλήρη κάλυψη κινούμενων μερών μηχανημάτων.
Το συγκεκριμένο πρόγραμμα δράσεων αποτελεί μέρος του στρατηγικού Πλάνου Βελτιώσεων Χώρας της περιόδου 2021-2023 και βασίζεται στην ορατή δέσμευση και καθοδήγηση από τη Διοικητική ομάδα της Εταιρίας, αλλά και τη συμμετοχή και πρωτοβουλία όλων των εργαζομένων. Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιήθηκαν εκπαιδευτικά προγράμματα, δράσεις κινητοποίησης, επιθεωρήσεις στο πεδίο, βελτίωση διαδικασιών και αναβάθμιση εξοπλισμού.
- Με το πρόγραμμα Διαχείρισης Κρίσιμων Ελέγχων (Critical Control Management) γίνεται εστίαση σε 8 σοβαρά θέματα ασφάλειας καθώς και στον προσδιορισμό των κρίσιμων ελέγχων σε κάθε θέμα, ώστε να γίνει πρόληψη της εκδήλωσης ενός σοβαρού συμβάντος στις εγκαταστάσεις της Εταιρίας. Για κάθε μία από τις 8 αυτές θεματολογίες, έχουν οριστεί υπεύθυνοι οι οποίοι ελέγχουν την πρόοδο

της δραστηριότητας ανά εγκατάσταση και συντονίζουν την άμεση δρομολόγηση διορθωτικών ενεργειών. Εργαλεία υλοποίησης αυτού του νέου προγράμματος είναι η ολοκλήρωση τριμηνιαίων ελέγχων επαλήθευσης, η παρακολούθηση των κρίσιμων VPC (Critical Visible Personal Commitment) αλλά και η παρακολούθηση της προόδου των διορθωτικών ενεργειών για την κάθε θεματολογία. Στη διάρκεια της φετινής χρονιάς το συνολικό ποσοστό εταιρικής συμμόρφωσης με τις υψηλές απαιτήσεις των ελέγχων προσέγγισε το 91%. Φέτος μάλιστα, το πρόγραμμα αυτό που εφαρμόζεται σε όλες τις δραστηριότητες του Ομίλου, περνά στην επόμενη φάση όπου προστέθηκαν 4 καινούρια θέματα, 4 ακόμη εντοπισμένοι κίνδυνοι (ανεπιθύμητα συμβάντα) και οι αντίστοιχοι έλεγχοι, επεκτείνοντας το πρόγραμμα, πέρα από θέματα ασφάλειας και σε θέματα υγείας αλλά και περιβάλλοντος.

- Το 2022 η εταιρία έθεσε σε εφαρμογή ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα για την Υ&Α που αφορά όλο τον οργανισμό, τόσο τους εργαζόμενους στο πεδίο όσο και τα μέλη της ομάδας ηγεσίας. «Το Πεδίο Θέλει Δύο» είναι ένα πρόγραμμα κινητοποίησης και δέσμευσης για τη δημιουργία ενός θετικού περιβάλλοντος Υγείας & Ασφάλειας, όπου οι Διευθυντές και οι Προϊστάμενοι είναι παρόντες στο πεδίο, δίπλα στις ομάδες που εκτελούν εργασίες, ώστε να υποστηρίζουν, να καθοδηγούν, να μοιράζονται τις προσδοκίες και να συμβάλλουν ενεργά στη συνεχή βελτίωση του επιπέδου Υ&Α στις εγκαταστάσεις της Εταιρίας. Στη διάρκεια της φετινής χρονιάς επετεύχθη μάλιστα η ενεργή συμμετοχή πάνω από 120 εργαζομένων -μέλη της Διοίκησης, Επικεφαλής εγκαταστάσεων, Προϊστάμενοι ομάδων- μέσω της εφαρμογής «Boots on the Ground» που αναπτύχθηκε για την υποστήριξη του προγράμματος. Ειδικότερα, καταγράφηκαν στην εφαρμογή συνολικά 38500 ώρες στο πεδίο, δηλαδή περίπου 3200 ώρες/μήνα. Επιπρόσθετα, αναδείχθηκε ότι η χρήση της εφαρμογής «Boots on the Ground» απλουστεύει κατά πολύ τη διαδικασία αναφοράς «Παίρνω Θέση» και ανασφαλών καταστάσεων, αφού τώρα πια με τη χρήση του κινητού τηλεφώνου η διαδικασία αναφοράς καθίσταται πιο εύκολη, γρήγορη και άμεση (π.χ. δυνατότητα επισύναψης ενδεικτικών φωτογραφιών και ορισμού υπευθύνων ενημέρωσης & αποκατάστασης).
- Διενεργήθηκαν και καταγράφηκαν περισσότερες από 5100 (+9% σε σύγκριση με το 2022) προσωπικές συζητήσεις Υ&Α (VPC/Παίρνω Θέση) στους χώρους εργασίας, με στόχο την επιβράβευση / παρότρυνση ασφαλούς συμπεριφοράς ή την ανάληψη δέσμευσης για διόρθωση ανασφαλών πρακτικών. Μια δράση που στοχεύει στην ανάπτυξη κουλτούρας Υ&Α στον οργανισμό.
- Εντοπίστηκαν, καταγράφηκαν και αναλύθηκαν 312 παρ' ολίγον ατυχήματα καθώς και πλήθος ανασφαλών καταστάσεων, για τα οποία η Εταιρία υλοποίησε συγκεκριμένες δράσεις με στόχο την αποτροπή επανάληψής τους. Ταυτόχρονα, πραγματοποιήθηκαν ενημερώσεις σχετικά με σημαντικά συμβάντα και κρίσιμες δράσεις στον οργανισμό ως εργαλείο πρόληψης και συνεχούς βελτίωσης.
- Υλοποιήθηκαν 21 οργανωμένες συναντήσεις Υ&Α μελών της Διοίκησης με εργαζομένους της πρώτης γραμμής στις περισσότερες εγκαταστάσεις της Εταιρίας, με στόχο η Διοίκηση να γνωρίσει από πρώτο χέρι τα θέματα Υ&Α, καθώς και οι εργαζόμενοι να προσεγγίσουν τους επικεφαλής και να μεταφέρουν ιδέες και προτάσεις. Η πρωτοβουλία αυτή τυγχάνει σημαντικής ανταπόκρισης και συμμετοχής από τους εργαζομένους και αποτελεί μέρος του ετήσιου Πλάνου Βελτιώσεων Υ&Α.
- Με κεντρικό μήνυμα «Η Υγεία, η Ασφάλεια & η προστασία του Περιβάλλοντος (ΥΑ&Π) ξεκινά από μένα», την περίοδο 9 Οκτωβρίου – 3 Νοεμβρίου διοργανώθηκε σε όλη την εταιρία οι Ημέρες Υγείας, Ασφάλειας & Περιβάλλοντος, αναδεικνύοντας για ακόμη μια χρονιά την Υγεία & Ασφάλεια ως την απόλυτη προτεραιότητα για τον οργανισμό, αλλά και το Περιβάλλον ως αναπόσπαστο κομμάτι της λειτουργίας. Μια περίοδος κινητοποίησης, έντονης διαδραστικότητας και εκπαίδευσης για όλους τους εργαζόμενους αλλά και τους συνεργάτες της Εταιρίας. Η φετινή καμπάνια εστίασε στην νέα, ενιαία Πολιτική ΥΑ&Π η οποία αντικαθιστά τις παλαιότερες πολιτικές Υ&Α και Περιβάλλοντος και επαναεπιβεβαιώνει τη δέσμευση της ιεραρχίας και του ίδιου του Διευθύνοντος Συμβούλου ότι η Υγεία, η Ασφάλεια και το Περιβάλλον αποτελούν τις θεμελιώδεις αξίες μας σε κάθε δράση.

Επιπλέον στα Κεντρικά Γραφεία της Εταιρίας διοργανώθηκαν μία σειρά από δράσεις με εστίαση στη διαχείριση και αντιμετώπιση του άγχους, στη θωράκιση της ψυχικής υγείας καθώς και σε ασκήσεις σωματικής ευεξίας.

- Εγκαινιάστηκε τον Μάρτιο το νέο, ολοκληρωμένο πρόγραμμα επιβράβευσης για την Υ&Α. Το πρόγραμμα «ΠΕΝΤΑΘΛΟ» επιβραβεύει την ετήσια απόδοση Υ&Α, βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, ενισχύοντας και αναγνωρίζοντας τις καλές πρακτικές των εργαζομένων, αναδεικνύοντας την συλλογική προσπάθεια και οδηγώντας τον οργανισμό σε όλο και πιο ψηλά επίπεδα ασφάλειας.
- Οι εργαζόμενοι σχεδίασαν και υλοποίησαν Καλές Πρακτικές Υ&Α, τέσσερεις εκ των οποίων διακρίθηκαν σε επίπεδο Χώρας και επιβραβεύτηκαν, καθώς ήταν χρήσιμες για τη βελτίωση των

συνθηκών εργασίας σε όλες τις εγκαταστάσεις της Εταιρίας. Επιπλέον, στο πλαίσιο του προγράμματος επιβράβευσης ιδεών και καλών πρακτικών «ΕΧΩ ΜΙΑ ΙΔΕΑ» δεκάδες ακόμα προτάσεις των εργαζομένων που βελτιώνουν την εργασιακή τους καθημερινότητα, έγιναν πράξη και επιβραβεύτηκαν. Σημαντικό γεγονός της χρονιάς ήταν επίσης η τριπλή βράβευση του Ομίλου ΗΡΑΚΛΗΣ στα H&S Awards 2023 για το εκπαιδευτικό πρόγραμμα «LIFE», το νέο καινοτόμο πρόγραμμα «Το Πεδίο Θέλει Δύο», καθώς και την υλοποίηση ολοκληρωμένων μελετών αναγνώρισης και αξιολόγησης κινδύνων (HAZOP) στις εγκαταστάσεις καυσίμων των εργοστασίων του.

- Η περίοδος των καλοκαιρινών διακοπών και το διάστημα αμέσως μετά την επιστροφή στους χώρους εργασίας, είναι το κρίσιμο χρονικό σημείο κατά το οποίο εμφανίζονται τα περισσότερα σοβαρά συμβάντα Υ&Α. Η Εταιρία, για την αποφυγή παρόμοιων συμβάντων, διοργάνωσε και φέτος καμπάνια κινητοποίησης, αναλύοντας τα αίτια που προκάλεσαν ατυχήματα και τις διορθωτικές ενέργειες που ελήφθησαν. Έγινε υπενθύμιση για τις καλές πρακτικές Υ&Α, τονίστηκε ιδιαίτερα η ανάγκη του εργαλείου "STOP - Risk Assessment" και δόθηκε ιδιαίτερο βάρος στη κατανόηση της μεθοδολογίας του προγράμματος των Κρίσιμων Σημείων Ελέγχου.

3.3. Περιβάλλον

Στο νέο μεταβαλλόμενο και σύνθετο περιβάλλον της εποχής μας, η Εταιρία επιταχύνει την υλοποίηση του πράσινου επενδυτικού της προγράμματος που βασίζεται στην αειφόρο ανάπτυξη και την καινοτομία. Προτεραιότητα μας είναι η απο-ανθρακοποίηση της παραγωγικής διαδικασίας, η χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας με στόχο τη δημιουργία καινοτόμων δομικών υλικών χαμηλού αποτυπώματος άνθρακα που θα αποτελούν τον πυρήνα της βιώσιμης κατασκευαστικής δραστηριότητας.

3.3.1 Κλίμα και Ενέργεια

Σε επίπεδο χώρας, το 2023 το ποσοστό θερμικής υποκατάστασης ορυκτών καυσίμων με εναλλακτικά καύσιμα (συμπεριλαμβανομένης της βιομάζας) ανήλθε σε 46,2%, αυξημένο κατά 6,1% σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Το ποσοστό θερμικής υποκατάστασης του εργοστασίου του Μηλακίου αυξήθηκε από 45,4% το 2022 σε 47,4% το 2023 (+2,0%) ενώ το αντίστοιχο ποσοστό αντικατάστασης του εργοστασίου του Βόλου από 36,2% το 2022 σε 45,2% το 2023 (+9,0%). Αξίζει να αναφερθεί ότι το 2023 ήταν το έτος που η εγκατάσταση του CI-bypass στο εργοστάσιο του Βόλου λειτούργησε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και συνεισέφερε σημαντικά στη βελτίωση του ποσοστού θερμικής υποκατάστασης του κλιβάνου κατά 9,0% όπως προαναφέρθηκε.

Το 2023 συνεχίστηκε η καύση SRF, φυτικών ιστών από κλαδέματα φυτών της περιφέρειας Αττικής καθώς και ξηρής λυματολάσπης οδηγώντας σε σημαντική αύξηση του βαθμού υποκατάστασης των ορυκτών καυσίμων με εναλλακτικά και βιομάζα - μεταβολή κατά +6,1% σε σχέση με το 2022 με ελαφρώς μειωμένο ποσοστό βιομάζας στο μίγμα καυσίμων - από 40,5% το 2022 σε 37,8% το 2023. Συνεχής μας στόχος αποτελεί η βελτιστοποίηση του ενεργειακού μίγματος, η συνεχής μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και η καταπολέμηση της κλιματικής αλλαγής.

Επιπρόσθετα, το 2023 το εργοστάσιο του Βόλου και το εργοστάσιο του Μηλακίου κατάφεραν μέσω στοχευμένων δράσεων όπως π.χ. την εισαγωγή νέων τύπων τσιμέντου στις αγορές του εξωτερικού καθώς και τη μείωση των εξαγωγών σε συνδυασμό με την αύξηση των πωλήσεων ποσοτήτων τσιμέντου στην εσωτερική αγορά, να μειώσουν το ποσοστό συμμετοχής του κλίνκερ στο τσιμέντο σε επίπεδο χώρας σε 77,3% (μειωμένο κατά 2,4% σε σχέση με το 2022).

Στα δυο εργοστάσια τον Φεβρουάριο του 2023 διενεργήθηκε η Ετήσια Επιθεώρηση Επαλήθευσης των Εκπομπών και Δραστηριότητας για το έτος 2022 σύμφωνα με τις επιταγές του Ευρωπαϊκού νομοθετικού πλαισίου EU ETS. Από τα αποτελέσματα της επιθεώρησης Επαλήθευσης, ο συντελεστής εκπομπής CO₂ ανά τόνο κλίνκερ για το έτος 2022 διαμορφώθηκε σε 769 kg CO₂/ tn κλίνκερ και 788 kg/ tn κλίνκερ για τα εργοστάσια του Μηλακίου και του Βόλου αντίστοιχα. Βάσει των έως σήμερα μη επαληθευμένων εκπομπών οι αντίστοιχοι συντελεστές εκπομπής αναμένεται να διαμορφωθούν για το έτος 2023 σε 776 και 777 kg CO₂/ tn κλίνκερ αντίστοιχα.

Η αύξηση του συντελεστή εκπομπής που παρατηρείται στο εργοστάσιο του Μηλακίου για το 2023 σε σχέση με το 2022 δικαιολογείται αφενός από την μικρότερη ποσότητα βιομάζας την οποία αξιοποίησε το 2023 σε σχέση με το 2022 (28579 tn έναντι 34190 tn) ενώ η μείωση που παρατηρείται στο εργοστάσιο του Βόλου οφείλετε στη σημαντική αύξηση αξιοποίησης SRF (84724 tn έναντι 69387 tn).

Εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή ένωση μέσω του Ταμείου Καινοτομίας (EU Innovation Fund) μερική χρηματοδότηση 124,5 εκ.€ για την εγκατάσταση και λειτουργία μονάδας δέσμμευσης και προσωρινής

αποθήκευσης διοξειδίου του άνθρακα σε υγρή μορφή στις εγκαταστάσεις του εργοστασίου Μηλακίου, με σκοπό τη μεταφορά του υγρού διοξειδίου του άνθρακα με πλοία σε σημεία εντός και εκτός Ελλάδας προκειμένου να υπάρξει μόνιμη αποθήκευσή του. Το ύψος της συνολικής επένδυσης εκτιμάται άνω των 300 εκ.€.

Τον Ιούλιο του 2022, εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση το Ευρωπαϊκό ερευνητικό πρόγραμμα HORIZON EUROPE AURORA (Accelerated deployment of integrated CCUS chains based on solvent capture technology - Ανάπτυξη ολοκληρωμένης αλυσίδας Δέσμευσης, Χρήσης και Αποθήκευσης διοξειδίου του άνθρακα με βάση την τεχνολογία δέσμευσης με διαλύτη), διάρκειας 42 μηνών, με έναρξη από τον Ιανουάριο 2023 και με συμμετοχή παγκοσμίου φήμης πανεπιστημιακών ιδρυμάτων, ερευνητικών ινστιτούτων αλλά και εταιριών της Ελλάδας και του εξωτερικού. Σκοπός του έργου είναι η ανάπτυξη ανταγωνιστικής τεχνολογίας δέσμευσης διοξειδίου του άνθρακα με πεδίο εφαρμογής τρεις βιομηχανικές δραστηριότητες: την παραγωγή τσιμέντου, τη διύλιση πετρελαίου και την ανάκτηση μετάλλων από βιομηχανικά απορρίμματα. Η ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ συμμετέχει με την εγκατάσταση και λειτουργία πιλοτικής μονάδας δέσμευσης CO₂ στο εργοστάσιο παραγωγής τσιμέντου στην Αγριά Βόλου η οποία θα λειτουργήσει στο εργοστάσιο εντός του τρίτου τριμήνου του 2025. Ο συνολικός προϋπολογισμός του έργου ανέρχεται σε € 16,6 εκ. και για τον Όμιλο ΗΡΑΚΛΗΣ σε € 1,3 εκ.

3.3.2 Κυκλική οικονομία

Τα δύο εργοστάσια τσιμέντου στο Βόλο και στο Μηλάκι τροφοδοτήθηκαν το 2023 με 74 400 tn Αποβλήτων Εκσκαφών, Κατασκευών και Κατεδαφίσεων (ΑΕΚΚ) αντί για 12 300 tn το 2022 τα οποία χρησιμοποιήθηκαν προς αντικατάσταση αντίστοιχων ποσοτήτων πρώτων υλών στην παραγωγή κλίνκερ.

Η αξιοποίηση εναλλακτικών Α' υλών (εκτός ΑΕΚΚ) στη διεργασία παραγωγής κλίνκερ το 2023 συνολικά και για τα 2 εργοστάσια ανήλθε σε 109 400 tn αυξημένη κατά 4 500 τόνους σε σχέση με το προηγούμενο έτος (104 900 tn το 2022).

Το 2023 ήταν το έτος που λειτούργησε πλήρως η μονάδα ΑΕΚΚ στο λατομείο ασβεστολίθου του πρώην εργοστασίου τσιμέντου στη Χαλκίδα καθώς και ξεκίνησε η λειτουργία της μονάδας ΑΕΚΚ στο λατομείο σχίστη του εργοστασίου τσιμέντου στο Μηλάκι Ευβοίας.

3.3.4 Νερό

Το 2023 πετύχαμε 95 % χρήση θαλασσινού νερού μέσω αφαλάτωσης στο εργοστάσιο του Μηλακίου, όπου λειτούργησε καθ' όλη τη χρονιά η δεύτερη μονάδα αφαλάτωσης.

3.3.5 Περιβαλλοντική διαχείριση

Η επαναπιστοποίηση των συστημάτων Περιβαλλοντικής Διαχείρισης ISO 14001:2015 και Ενεργειακής Διαχείρισης ISO 50001:2018 ολοκληρώθηκε με επιτυχία και στα δυο εργοστάσια εντός του 2023.

Εντός του 2023 ζητήθηκε από την αρμόδια υπηρεσία του ΥΠΕΝ και δόθηκε παράταση της ισχύος των περιβαλλοντικών όρων του πρώην εργοστασίου της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ στο Μικρό Βαθύ Αυλίδας κατ' εφαρμογή της παρ. 8 (δ) του αρ. 2 του ν. 4014/2011 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 163 του ν. 4951/2022. Εντός του 2024 η εταιρεία σκοπεύει να υποβάλει μελέτη τροποποίησης στην οποία θα περιγράφεται το έργο της κατεδάφισης των κτηρίων και των εγκαταστάσεων του εργοστασίου με στόχο η διαδικασία της κατεδάφισης να ξεκινήσει το τελευταίο τρίμηνο του 2024 με ορίζοντα ολοκλήρωσης 3 ετών.

Όσον αφορά το εργοστάσιο του Βόλου, στις 28 Ιουνίου 2023 δημοσιεύθηκε σε δημόσια συνεδρίαση η υπ. αρ. 1111/2023 απόφαση του Τμήματος Ε' του Συμβουλίου της Επικρατείας που ακυρώνει: (α) την παρέκκλιση στην οριακή τιμή εκπομπής TOC και (β) την παραλαβή δευτερογενών καυσίμων με πλοία στις λιμενικές εγκαταστάσεις του εργοστασίου. Επιπλέον, ολοκληρώθηκε και εκδόθηκε η Τροποποίηση της Περιβαλλοντικής Άδειας του ίδιου εργοστασίου στις 13 Δεκεμβρίου 2023 που επιτρέπει τις παρακάτω πιο σημαντικές αλλαγές (η λίστα των αλλαγών δεν είναι εξαντλητική):

(α) Την εγκατάσταση μονάδας ανάκτησης θερμότητας (WHR) από τα απαέρια του περιστροφικού κλιβάνου προς παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας,

(β) Την εγκατάσταση νέου προασβεστοποιητή τύπου ILC,

(γ) Την εγκατάσταση μονάδας παραλαβής, αποθήκευσης και τροφοδοσίας εναλλακτικών καυσίμων στον προασβεστοποιητή,

(δ) Την εγκατάσταση συστήματος ψεκασμού υδρασβέστου,

(ε) Την εγκατάσταση κινητής μονάδας διαχείρισης μη επικίνδυνων αποβλήτων εκσκαφών κατεδαφίσεων και κατασκευών (ΑΕΚΚ) εντός του κτιρίου Προομοιογενοποίησης,

(στ) Την επαύξηση των προσωρινά αποθηκευμένων συσκευασμένων δευτερογενών καυσίμων στην υφιστάμενη κλειστή αποθήκη της προ-ομογενοποίησης από 5000 σε 8500 τν.

3.3.6 Λοιπές δράσεις βιώσιμης ανάπτυξης

Αξίζει να αναφερθεί ότι το Νοέμβριο του 2023 ολοκληρώθηκε το πρόγραμμα CoCCUS με τίτλο “Ανάπτυξη τεχνολογίας δέσμευσης CO₂ από καυσαέρια ενεργοβόρων βιομηχανιών με τη χρήση υδατικού διαλύματος K₂CO₃ και νέων ενζυμικών καταλυτών για την αξιοποίησή του στην παραγωγή προϊόντων προστιθέμενης αξίας”, το οποίο συντόνιζε το Εθνικό Κέντρο Έρευνας & Τεχνολογικής Ανάπτυξης (Ινστιτούτο Χημικών Διεργασιών & Ενεργειακών Πόρων) ΙΔΕΠ/ΕΚΕΤΑ και στο οποίο συμμετείχαν το Εθνικό Ίδρυμα Ερευνών (ΕΙΕ), η εταιρεία Solmeyer και οι βιομηχανικοί εταίροι CaO Hellas, Ελληνικοί Λευκόλιθοι ΑΕ (GM) και ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

Η Εταιρία και το Πανεπιστήμιο Πατρών υπέγραψαν σύμφωνο συνεργασίας τον Σεπτέμβριο του 2022 για την κατασκευή ενός σύγχρονου και ενεργειακά αποδοτικού κτιρίου που θα λειτουργεί ως κοιτίδα νεοφυών επιχειρήσεων εντός της πανεπιστημιούπολης στο Ρίο, παρέχοντας τις υποδομές σε νέους επιστήμονες να αναπτύξουν επιχειρηματικά καινοτόμες ιδέες. Το κτήριο έχει σχεδιαστεί, θα κατασκευαστεί και θα λειτουργήσει στοχεύοντας στο ελάχιστο περιβαλλοντικό αποτύπωμα στο κύκλο ζωής του. Με γνώμονα τις αρχές της κυκλικής οικονομίας θα χρησιμοποιηθούν σύγχρονα υλικά δόμησης χαμηλού ανθρακικού αποτυπώματος με υψηλό περιεχόμενο ανακυκλώσιμων, δομικά υλικά υψηλής ενεργειακής εξοικονόμησης και υψηλής προστιθέμενης αξίας. Επιπλέον, για την κατασκευή του κτηρίου θα εφαρμοστεί για πρώτη φορά στην Ελλάδα σε πραγματική κλίμακα η τεχνολογία ρομποτικής τρισδιάστατης εκτύπωσης σκυροδέματος.

Το έργο θα αποτελέσει χορηγία της Εταιρίας και φιλοδοξεί να παρέχει στους φοιτητές του Πανεπιστημίου Πατρών δυνατότητες ώσμωσης της ερευνητικής τους δραστηριότητας με την καινοτόμο επιχειρηματικότητα, συμβάλλοντας στην ενδυνάμωση του εγχώριου οικοσυστήματος νεοφυών επιχειρήσεων (start-ups).

Η διαδικασία αδειοδότησής του έχει ξεκινήσει και εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθεί εντός του δεύτερου τριμήνου του 2024 ενώ η κατασκευή του αναμένεται να ξεκινήσει εντός του 2ου εξαμήνου του 2024.

Τέλος στελέχη της Εταιρίας συμμετείχαν κατά τη διάρκεια του έτους σε πλήθος ομιλιών, ημερίδες με διάφορα θέματα βιώσιμης ανάπτυξης όπως η κυκλική οικονομία, η θερμική αξιοποίηση των απορριμμάτων, Υ&Α κ.α.

Η Εταιρία τέλος επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή της να λειτουργεί με όρους κοινωνικής και περιβαλλοντικής υπευθυνότητας, πρόκειται να εκδώσει εντός των πρώτων μηνών του 2024 την Έκθεση Αειφορίας για το έτος 2022 σύμφωνα με τις "Εκτενείς" Κατευθυντήριες Οδηγίες του διεθνούς προτύπου Global Reporting Initiative (GRI G4).

Το Δεκέμβριο του 2023 ολοκληρώθηκε η μετεγκατάσταση του εργαστηρίου Περιβάλλοντος ΗΡΑΚΛΗΣ από το εργοστάσιο του Μηλακίου στο Ελληνικό Κέντρο Τεχνολογίας (ΕΚΕΤ) ΗΡΑΚΛΗΣ που είναι εγκατεστημένο και λειτουργεί στο Κέντρο Διανομής Τσιμέντου στην Δραπετσώνα.

3.4 Εταιρική ευθύνη

Το 2023 η Εταιρία συνέχισε να έχει μια ολοκληρωμένη προσέγγιση σε θέματα αειφόρου ανάπτυξης σε όλη την αλυσίδα των αξιών της. Επιδιώκει να ανοίγει νέους δρόμους και να παράγει αξία για όλους τους κοινωνικούς της εταίρους και επικοινωνεί συστηματικά μαζί τους, συνεισφέροντας στη βιωσιμότητα τόσο των τοπικών κοινωνιών όπου δραστηριοποιείται όσο και του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου.

Για ακόμη μια χρονιά, η Εταιρία συνέχισε να αναλαμβάνει πρωτοβουλίες, με σκοπό να ενισχύσει περαιτέρω την κοινωνία, να μεριμνήσει για το περιβάλλον, να ενδυναμώσει την τοπική επιχειρηματικότητα, να στηρίξει τους νέους και τα όνειρά τους, να φροντίσει για τις κοινωνικά ευάλωτες ομάδες και να συνεισφέρει στη δημόσια υγεία.

Πιο συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια της χρονιάς υλοποιήθηκαν οι εξής πρωτοβουλίες:

Συνεισφορά στην κοινωνία & τις τοπικές κοινότητες

Η Εταιρία ανταποκρίθηκε στην πρωτοφανή ανθρωπιστική και οικολογική καταστροφή που βίωσε η περιφέρεια της Θεσσαλίας μετά το πέρασμα της κακοκαιρίας Daniel. Σε συντονισμό με τις αρμόδιες αρχές, διάθεσε στις πληγείσες περιοχές νερό, τρόφιμα, είδη πρώτης ανάγκης καθώς και υλικοτεχνική βοήθεια και αδρανή υλικά

Εξειδικευμένοι εργαζόμενοι και συνεργάτες του Εργοστασίου της Εταιρίας στο Βόλο, εργάστηκαν στο πλευρό των τοπικών αρχών για την άμεση ανακούφιση και αντιμετώπιση των ζημιών στις πληγείσες περιοχές. Παραχώρησε απαραίτητο κινητό εξοπλισμό και μηχανημάτων έργου για τη διάνοιξη δρόμων, την απομάκρυνση φερτών υλικών από αυλές κατοικιών και δρόμους, τον απεγκλωβισμό κατοίκων.

Η Εταιρία, συνεπής στη δέσμευσή της συνέχισε να βρίσκεται δίπλα στη νέα γενιά, πρόσφερε πρόγραμμα επαγγελματικού προσανατολισμού στους μαθητές του Γενικού Λυκείου Βελεστίνου στη Μαγνησία. Πρόσφερε στους μαθητές του σχολείου και τους κηδεμόνες τους ένα πλήρες πακέτο επαγγελματικού προσανατολισμού σε συνεργασία με εξειδικευμένους συμβούλους σταδιοδρομίας, παρέχοντας τους έτσι την ευκαιρία να κατατοπιστούν και να διευκολυνθούν ως προς τις μελλοντικές, επαγγελματικές τους επιλογές. Με αυτήν την πρωτοβουλία, η Εταιρία αναδεικνύει για μία ακόμη φορά το υψηλό της αίσθημα ευθύνης και την κοινωνική της ευαισθησία ιδιαίτερα σε ό,τι αφορά στη στήριξη των νέων της χώρας, επενδύοντας σε μία δράση που συμβάλλει ουσιαστικά τόσο στο παρόν όσο και στο μέλλον τους.

Το 2023 η Εταιρία συνέχισε να βρίσκεται δίπλα στις ευάλωτες κοινωνικές ομάδες και να τοποθετεί τα παιδιά που έχουν ανάγκη στο επίκεντρο των δράσεών της. Σε συνεργασία με τη βραβευμένη **Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία SciFY Science For You (SciFY)**, δημιούργησε μία καινοτόμα ηλεκτρονική πλατφόρμα παιχνιδιών κατάλληλη για παιδιά με αναπηρία. Το νέο ηλεκτρονικό παιχνίδι «Ταξιδιώτες» είναι πλέον διαθέσιμο δωρεάν σε όλους, κάνοντας κλικ στο link: taxidiotes.scify.org.

Στόχος της πρωτοβουλίας, η οποία εντάσσεται στο **πρόγραμμα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης** της Εταιρίας, είναι η ουσιαστική στήριξη των παιδιών με αναπηρία και η πλήρης ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους, καθώς και η προάσπιση του δικαιώματός τους για ισότιμη συμμετοχή στην εκπαίδευση, την ψυχαγωγία και κάθε πτυχή της ζωής.

Το ηλεκτρονικό παιχνίδι «Ταξιδιώτες» είναι κατάλληλο για παιδιά με τετραπληγία, εγκεφαλική παράλυση, κινητικά προβλήματα ή/και νοητική υστέρηση ηλικίας 4 έως 9 ετών, δίνοντάς τους την ευκαιρία να επιλέξουν τόσο τον χαρακτήρα τους όσο και τον προορισμό του ταξιδιού τους, να αποκτήσουν γνώσεις, όπως ο χειρισμός ειδικού εξοπλισμού αλληλεπίδρασης με τον υπολογιστή, και φυσικά να διασκεδάσουν. Ταυτόχρονα, οι ειδικοί επαγγελματίες και φροντιστές διαθέτουν πλέον ένα πολύτιμο εκπαιδευτικό εργαλείο, το οποίο μπορούν να προσαρμόσουν βάσει των αναγκών και των δεξιοτήτων των παιδιών, ενώ παράλληλα οι γονείς έχουν έναν ακόμα τρόπο να γεμίζουν τη ζωή των παιδιών με χαρά και ευκαιρίες μάθησης.

Με έμπνευση το σθένος και την επιμονή των αθλητών με αναπηρία, η Εταιρία συνεχίζει να στέκεται με υπερηφάνεια δίπλα στην Ελληνική Παραολυμπιακή Ομάδα και την Ελληνική Παραολυμπιακή Επιτροπή ως Επίσημος Υποστηρικτής. Βρίσκεται δίπλα σε όλους τους αθλητές της Παραολυμπιακής Ομάδας, στις καθημερινές τους προπονήσεις όπου επιδεικνύουν ιδιαίτερη αποφασιστικότητα και υπομονή για να κατακτήσουν τα όνειρά τους, αλλά και σε κάθε προσπάθεια που καταβάλλουν για να προάγουν το «ευ αγωνίζεσθαι» και να μας εμπνεύσουν όλους.

Πιστή στη δέσμευσή της για την προστασία του φυσικού περιβάλλοντος και την ουσιαστική στήριξη των τοπικών κοινωνιών, η Εταιρία, προχώρησε σε δωρεά οχήματος προς το Δήμο Πεντέλης, με σκοπό να συμβάλει ενεργά στις αυξημένες απαιτήσεις για τη θωράκιση της περιοχής από τις πυρκαγιές.

Ειδικότερα, αναγνωρίζοντας την επιτακτική ανάγκη ενίσχυσης των σχεδίων πυρασφάλειας των τοπικών κοινωνιών για την προστασία του δασικού οικοσυστήματος, η Εταιρία χορηγεί ένα 4x4 όχημα στο Δήμο Πεντέλης, σε συνέχεια των καταστροφικών πυρκαγιών του καλοκαιριού. Με αυτό τον τρόπο, συνεισφέρει στη διευκόλυνση της πρόσβασης των μέσων πυρόσβεσης στο εσωτερικό του δάσους, ενισχύοντας ουσιαστικά την πυροπροστασία του Πεντελικού Όρους.

Η Εταιρία εξακολούθησε να επενδύει με συνέπεια στη νέα γενιά που διεκδικεί τα όνειρά της και στήριξε στην πράξη «Έναν άθλο ακόμα για τους νέους». Ενίσχυσε για ακόμη μια χρονιά τη Φοιτητική Ομάδα «Κένταυρος» του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας με υπερσύγχρονο εξοπλισμό στην προσπάθειά της να διακριθεί στον παγκόσμιο φοιτητικό διαγωνισμό μονοθέσιων «Formula Student».

Επιπρόσθετα, η Εταιρία συμμετείχε σε πρωτοβουλίες υποστήριξης της τοπικής ανάπτυξης στις περιοχές όπου δραστηριοποιείται. Συγκεκριμένα, συνέβαλε στην αναβάθμιση των υποδομών των τοπικών κοινωνιών είτε μέσω των προϊόντων του Ομίλου ΗΡΑΚΛΗΣ, τσιμέντο, αδρανή υλικά και σκυρόδεμα, είτε μέσω οικονομικής υποστήριξης.

Ενίσχυση σχέσης με Πελάτες/ Προμηθευτές

Η Εταιρία, πιστή στη δέσμευσή της να χτίζει γερές σχέσεις βασισμένες στην αμοιβαία εμπιστοσύνη και τον ανοιχτό διάλογο, συνεχίζει να επενδύει στην πλατφόρμα αμφίδρομης επικοινωνίας, ενημέρωσης και εκπαίδευσης «Χτίζουμε Μαζί». Μέσα από τον ψηφιακό χώρο www.xtizoumemazi.gr, η Εταιρία μοιράζεται τα πάντα για το τσιμέντο, τις δυνατότητες και εφαρμογές του, ενώ παράλληλα ενημερώνει για τα καινοτόμα προϊόντα και τις λύσεις προστιθέμενης αξίας που προσφέρει, καθώς και τις νέες τάσεις και τεχνολογίες της αγοράς. Ταυτόχρονα, μέσα από αυτό τον ψηφιακό χώρο οι ενδιαφερόμενοι τεχνίτες και σημεία λιανικής πώλησης ενημερώνονται και συμμετέχουν εύκολα και γρήγορα στο Πρόγραμμα Επιβράβευσης «ΣΧΕΣΗ ΣΕ ΓΕΡΕΣ ΒΑΣΕΙΣ». Επιπρόσθετα, η Εταιρία δίνει εύκολες, γρήγορες και πρακτικές λύσεις καθώς και έξυπνες ιδέες για πρωτότυπες DIY κατασκευές μέσω αυτής της πλατφόρμας.

Παράλληλα, με στόχο την ενίσχυση των σχέσεων της με τους πελάτες και συνεργάτες της και τη δημιουργία προστιθέμενης αξίας, η Εταιρία μοιράζεται τάσεις και νέα της αγοράς, καινοτόμες πρωτοβουλίες, πράσινες πρακτικές και προηγμένες λύσεις μέσα από το διμηνιαίο ηλεκτρονικό newsletter «ΧΤΙΖΟΥΜΕ Μαζί».

Επιπρόσθετα, αποσκοπώντας στην ενίσχυση της σχέσης της με την αρχιτεκτονική κοινότητα και την περαιτέρω ανάδειξη των Ειδικών Σκυροδεμάτων, η Εταιρία συμμετείχε ως Χορηγός δυναμικά στα Βραβεία Ελληνικής Αρχιτεκτονικής του φορέα σύγχρονης αρχιτεκτονικής DOMa, στα Βραβεία Αρχιτεκτονικής του Ελληνικού Ινστιτούτου Αρχιτεκτονικής, στον καθιερωμένο αρχιτεκτονικό θεσμό «ΕΣΩ», καθώς και με ένα μοντέρνο και μίνιμαλ περίπτερο στην έκθεση «The Architect Show».

Στήριξη έργου ΜΚΟ

Η Εταιρία συνέχισε να στηρίζει το πολύτιμο έργο μη-κερδοσκοπικών οργανισμών και ιδρυμάτων σε όλη την Ελλάδα. Με υψηλό αίσθημα αλληλεγγύης, προχώρησε στην παραχώρηση και δημοπράτηση επιλεγμένων έργων τέχνης για τη στήριξη των δράσεων του «**Μαζί για το Παιδί**». Κατά τη δημοπρασία των έργων συγκεντρώθηκε το πόσο των 123.500 ευρώ, το οποίο θα διατεθεί για την ενίσχυση των προγραμμάτων και των δράσεων του «Μαζί για το Παιδί» στον τομέα της ψυχικής υγείας τα οποία πραγματοποιούνται μέσω της υπηρεσίας της Γραμμής 115 25 και του Συμβουλευτικού του Κέντρου.

Συνεπής στη δέσμευσή της να στηρίζει ουσιαστικά τις ευάλωτες κοινωνικές ομάδες και τις τοπικές κοινωνίες όπου έχει παρουσία, η Εταιρία προχώρησε για άλλη μια χρονιά στη δωρεά ειδών πρώτης ανάγκης και τροφίμων μακράς διάρκειας στην Ομάδα Αλληλεγγύης Αλιβερίου. Στόχος ήταν και τις φετινές γιορτές να μοιράσει χαμόγελα αλλά και λίγη από την μαγεία και τη λάμψη των Χριστουγέννων σε περισσότερες από 50 οικογένειες που έχουν ανάγκη.

Επιπλέον, η Εταιρία έδωσε δυναμικό παρόν στο μεγαλύτερο δρομικό γεγονός της χώρας, τον 39ο Αυθεντικό Μαραθώνιο Αθήνας, και στήριξε περαιτέρω το σημαντικό έργο του Πανελλήνιου Συλλόγου Κυστικής Ίνωσης.

Εσωτερικά Προγράμματα Εταιρικής Ευθύνης

- ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ & ΕΥΤΑΞΙΑ

Όπως και κάθε χρόνο, με αφορμή την Παγκόσμια Ημέρα Περιβάλλοντος, η Εταιρία υποδέχθηκε τους εργαζόμενους με τις οικογένειές τους στις εγκαταστάσεις της ανά την Ελλάδα, με στόχο την ευαισθητοποίηση για τη σημασία της προστασίας του περιβάλλοντος καθώς και τη φύτευση δέντρων και λουλουδιών

Ταυτόχρονα, στην ηγετική ομάδα των «The Most Sustainable Companies in Greece» κατατάχθηκε για ακόμη μια χρονιά η Εταιρία σημειώνοντας υψηλές επιδόσεις στον Επιχειρηματικό Δείκτη Βιώσιμης Ανάπτυξης «Sustainability Performance Directory». Αποτελεί μία από τις κορυφαίες επιχειρήσεις που έχουν υιοθετήσει μια ολιστική προσέγγιση σε θέματα αειφορίας και διαμορφώνουν τον Επιχειρηματικό Χάρτη της Βιώσιμης Ανάπτυξης στη χώρα.

- ΕΘΕΛΟΝΤΙΣΜΟΣ

Η Εταιρία για ακόμη μία χρονιά συμμετείχε στον 14ο Ποσειδώνιο Ημιμαραθώνιο Αθήνας ως επίσημος χορηγός του προγράμματος εθελοντισμού αναλαμβάνοντας το υποστηρικτικό υλικό των εθελοντών και συνεισφέροντας στην άρτια διεξαγωγή των Αγώνων. Με το σύνθημα «Τρέχω & Βαδίζω. Δίνω αξία στα

βήματά μου! Δράση για το διαβήτη & την παχυσαρκία. ΤΩΡΑ!» τόσο οι συμμετέχοντες όσο και οι εθελοντές και οι φορείς επιδίωξαν να ευαισθητοποιήσουν την κοινωνία στην πρόληψη, διάγνωση και αντιμετώπιση του σακχαρώδους διαβήτη και της παχυσαρκίας.

B. Προοπτικές, κύριες πηγές κινδύνων και αβεβαιότητας για το 2024

Σύμφωνα με την Έκθεση του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος για το έτος 2023, η ελληνική αγορά ακινήτων διατήρησε το 2023 υψηλά επίπεδα ζήτησης τόσο από το εξωτερικό όσο και από το εσωτερικό, παρά τις αβεβαιότητες που προέκυψαν την τελευταία διετία από την εντεινόμενη γεωπολιτική αστάθεια και τις επιπτώσεις του υψηλού πληθωρισμού. Το συνολικό κόστος κατασκευής νέων κτιρίων όσο και το κόστος υλικών κατασκευής συνέχισαν να αυξάνονται.

Στην ίδια έκθεση εκτιμάται ότι για το 2024 οι προσδοκίες για την ελληνική αγορά ακινήτων παραμένουν θετικές, ωστόσο εκτιμάται ότι οι συνθήκες αυξημένου πληθωρισμού και κόστους κατασκευής, ενεργειακού κόστους και υψηλών επιτοκίων ενδέχεται να οδηγήσουν σε ηπιότερους ρυθμούς αύξησης των τιμών.

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 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.

Οι κύριες πηγές χρηματοοικονομικών κινδύνων και τα μέτρα αντιστάθμισης αυτών αναλύονται παρακάτω:

Η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας αποτελείται από δανεισμό, χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα και ίδια κεφάλαια των μετόχων της που περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τη διαφορά υπέρ το άρτιο και τα αποθεματικά. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωσή της σε συνεχή βάση.

Η Εταιρία, λόγω του μεγέθους και της οικονομικής της θέσης, είναι σε θέση να επιτυγχάνει ιδιαίτερα ανταγωνιστικά επιτόκια και όρους δανεισμού. Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων που χρησιμοποιούνται εφόσον συντρέχει λόγος. Η Διοίκηση της Εταιρίας για την αντιμετώπιση κινδύνων ρευστότητας φροντίζει να ρυθμίζει ανάλογα το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων και να εξασφαλίζει την ύπαρξη επαρκών διαθεσίμων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων. Σημειώνεται, ότι η αναγκαία ρευστότητα διασφαλίζεται επιπρόσθετα από τη στήριξη του Ομίλου Holcim, όπου απαιτείται.

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 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 της αγοράς. Ο στενός έλεγχος των χορηγούμενων πιστωτικών ορίων στους πελάτες, η ασφάλιση των πιστώσεων και η λήψη πρόσθετων εμπράγματος εγγυήσεων από τους πελάτες αποτελούν κορυφαίες προτεραιότητες για την Εταιρία.

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ και το υπόλοιπο σε Δολάρια Η.Π.Α. Ως εκ τούτου, υπάρχει έκθεση σε κάποιο βαθμό στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών, η οποία αντισταθμίζεται με τη χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, κυρίως προθεσμιακών συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης σε συνάλλαγμα. Επιπλέον, η Εταιρία αγοράζει στερεά καύσιμα σε Δολάρια Η.Π.Α. και εξάγει τα προϊόντα της στο ίδιο νόμισμα, συνεπώς σε κάποιο βαθμό υφίσταται μια φυσική αντιστάθμιση για αυτές τις συναλλαγές.

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:

- (α) Οι παραδοχές στις οποίες βασίζεται η ανακτησιμότητα της αξίας των συμμετοχών της Εταιρίας (σημ. 14 των Οικονομικών Καταστάσεων).
- (β) Οι παραδοχές στις οποίες βασίζονται οι προβλέψεις των οικονομικών καταστάσεων (σημ. 18, 24.3 και 25 των Οικονομικών Καταστάσεων)

(γ) Τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρίας στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους (σημ. 25 των Οικονομικών Καταστάσεων).

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

Με την 5/4/2024 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Lafarge Beton, αυξήθηκε το κεφάλαιο της εν λόγω εταιρίας κατά 6.500 χιλιάδες Ευρώ με την έκδοση 6.500.000 νέων κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ εκάστη και τιμή έκδοσης 1 Ευρώ εκάστη. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε εξ' ολοκλήρου από τη μητρική της εταιρία, Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2023 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση της Εταιρίας.

Δ. Μερισματική πολιτική

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2023 ανέρχεται σε 9.519 χιλιάδες Ευρώ (0,134 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Ε. Ανάλυση Υποκαταστημάτων

Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ

Εργοστάσια

1. ΒΟΛΟΥ, Αγριά, Βόλος
2. ΜΗΛΑΚΙΟΥ, Μηλάκι Αλιβερίου, Εύβοια

Εγκαταστάσεις Διανομής

3. Δραπετσώνα, Κοντοπούλου 1, Πειραιάς
4. Θεσσαλονίκη, Γέφυρα Δενδροποτάμου (παραλία)
5. Ρίο Πατρών, Ελευθερίας 14, παραλία Ακταίου
6. Καβάλα, Νηλέως 7
7. Ηγουμενίτσα, Λαδοχώρι, Θεσπρωτία
8. Ηράκλειο, Λινοπεράματα Ροδιάς, Κρήτη

Λατομεία

9. Πλάτανος Αλμυρού Μαγνησίας

Γραφεία

10. Δ. Σολωμού 32 - Λυκόβρυση Αττικής

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, 26/7/2024
Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ
Διευθύνων Σύμβουλος



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΗΡΑΚΛΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΗΡΑΚΛΗΣ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ρών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΗΡΑΚΛΗΣ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 ελέγχθηκαν από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος εξέδωσε την 21 Ιουλίου 2023 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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^η Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΗΡΑΚΛΗΣ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χρήστος Πελεντρίδης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17831
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β
151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας από τη σελίδα 21 έως και τη σελίδα 73 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την Παρασκευή 26 Ιουλίου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Οικονομικές Καταστάσεις υπογράφονται από:

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

MILJAN GUTOVIC

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΤΡΕΧΑΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΑΡ. ΔΙΑΒ.
PB4102471**

**Α.Δ.Τ.
AN036628**

**ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0072199
Α' ΤΑΞΗΣ**

**ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0069886
Α' ΤΑΞΗΣ**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ
ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	ΣΗΜ.	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	5	304.483	294.066
Κόστος πωληθέντων	7	(254.877)	(265.293)
Μικτά αποτελέσματα		49.606	28.773
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7	(20.467)	(17.293)
Έξοδα διάθεσης	7	(5.975)	(4.152)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	6	(3.223)	(971)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	6	40	1.783
Κέρδη εκμεταλλεύσεως		19.980	8.140
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8	8.520	13.600
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	(5.539)	(16.442)
Κέρδη χρήσεως προ φόρων		22.962	5.298
Φόρος εισοδήματος	10	(7.201)	(2.044)
Καθαρά κέρδη χρήσεως		15.760	3.254
Αριθμός μετοχών		71.082.707	71.082.707
Κέρδη χρήσεως ανά μετοχή (σε Ευρώ)	11	0,22	0,05

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ
ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1- 31/12/2023</u>	<u>1/1- 31/12/2022</u>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	15.760	3.254
<i>Ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i>		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο	(283)	485
Συνολικά ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	<u>(283)</u>	<u>485</u>
<i>Ποσά που ενδέχεται να αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i>		
Κέρδη / (ζημίες) παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων καταχωρημένων απευθείας στην καθαρή θέση μετά από αναβαλλόμενο φόρο	209	1.253
Συνολικά ποσά που ενδέχεται να αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	<u>209</u>	<u>1.253</u>
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά φόρων	<u>(73)</u>	<u>1.738</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά φόρων	<u><u>15.687</u></u>	<u><u>4.992</u></u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

ΣΗΜ.

		31/12/2023	31/12/2022
Πάγιο ή μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ασώματες ακινητοποιήσεις	12	193	239
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	13	190.112	191.261
Δικαιώματα χρήσης περουσιακών στοιχείων	13	4.778	4.717
Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες	14	177.684	137.684
Λοιπές συμμετοχές	15	57	57
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	24.2	234	229
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	19	29.507	32.223
Σύνολο παγίου ή μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		402.565	366.411
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	16	40.606	44.008
Πελάτες	24.3	74.712	57.093
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	24.3	9.080	15.131
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	24.7	538	452
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα	24.4	31.283	44.397
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		156.219	161.081
Σύνολο ενεργητικού		558.784	527.492
Καθαρή θέση			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	120.841	120.841
Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	22	1.279	1.279
Αποθεματικά	23	165.031	164.243
Αποθεματικό αποτίμησης παραγώγων	24.7	1.283	1.074
Αποτελέσματα εις νέο		10.318	(4.370)
Καθαρή θέση μετόχων Εταιρίας		298.752	283.066
Σύνολο καθαρής θέσης		298.752	283.066
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	17	4.676	4.808
Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις	18	29.237	32.035
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		808	0
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	24.4	0	53.000
Υποχρεώσεις μισθώσεων	24.6	4.211	4.294
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		38.932	94.137
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	17	3.083	2.352
Προμηθευτές	24.5	143.711	119.959
Λοιποί πιστωτές	24.5	16.390	13.863
Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος	10	3.599	5.842
Υποχρεώσεις μισθώσεων	24.6	905	705
Λοιπές βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	18	366	523
Μερίσματα πληρωτέα		45	45
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	24.4	53.000	7.000
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		221.099	150.289
Σύνολο υποχρεώσεων		260.032	244.426
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης		558.784	527.492

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποθεματικό αποτίμησης παραγώγων	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Καθαρή θέση έναρξης 1/1/2022	120.841	1.279	164.243	(179)	(8.110)	278.074
Κέρδη χρήσεως	0	0	0	0	3.254	3.254
Κέρδη / (ζημιές) παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων καταχωρημένων απευθείας στην καθαρή θέση μετά από αναβαλλόμενο φόρο	0	0	0	1.253	0	1.253
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο	0	0	0	0	485	485
Καθαρή θέση λήξης 31/12/2022	120.841	1.279	164.243	1.074	(4.370)	283.066
Καθαρή θέση έναρξης 1/1/2023	120.841	1.279	164.243	1.074	(4.370)	283.066
Κέρδη χρήσεως	0	0	0	0	15.760	15.760
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0	0	788	0	(788)	0
Κέρδη / (ζημιές) παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων καταχωρημένων απευθείας στην καθαρή θέση μετά από αναβαλλόμενο φόρο	0	0	0	209	0	209
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού μετά από αναβαλλόμενο φόρο	0	0	0	0	(283)	(283)
Καθαρή θέση λήξης 31/12/2023	120.841	1.279	165.031	1.283	10.318	298.752

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	22.962	5.298
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	13.610	12.966
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.380	670
Προβλέψεις	901	829
Συναλλαγματικές διαφορές	354	(348)
(Κέρδος) / ζημία από αποτίμηση παραγώγων	123	693
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(8.474)	(12.884)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.158	16.370
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	5.562	(5.735)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(13.642)	(18.158)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	18.435	37.475
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(4.678)	(16.315)
Καταβλημένοι φόροι	(4.585)	(5.046)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	37.105	15.816
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε θυγατρική	(40.000)	(23)
Εισπράξεις από εξοφλήσεις ενδοεταιρικών δανείων	500	3.762
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(11.526)	(13.468)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	248	1.068
Τόκοι εισπραχθέντες	681	1.635
Μερίσματα εισπραχθέντα	7.793	11.536
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(42.304)	4.510
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0	18.000
Εξοφλήσεις δανείων	(7.000)	(11.000)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(916)	(669)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(7.916)	6.331
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)	(13.115)	26.657
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	44.397	17.740
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	31.283	44.397

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΗΡΑΚΛΗΣ (η Εταιρία) έχει συσταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του εταιρικού νόμου, η έδρα της είναι στον Δήμο Λυκόβρυσης Αττικής, Δ. Σολωμού 32 και ανήκει κατά πλειοψηφία (100% με στοιχεία 31 Δεκεμβρίου 2023) στην εταιρία Holcim Auslandbeteiligungs GmbH, μέλος του Όμιλου Holcim, ο οποίος εδρεύει στην Ελβετία.

Η Εταιρία απαλλάσσεται από την υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεδομένου ότι η ίδια και όλες οι θυγατρικές της ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Holcim οι οποίες αναρτώνται στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.holcim.com.

Η Εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ (η Εταιρία) δραστηριοποιείται κυρίως στον κλάδο παραγωγής και εμπορίας τσιμέντου. Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Το Ευρώ είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 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 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023 και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρία αξιολόγησε και τροποποίησε τη γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών της σύμφωνα με τις οδηγίες του ΔΛΠ 1.

ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ – συνέχεια**ΔΛΠ 12 «Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)»**

Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες.

ΔΛΠ 12 «Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται με την έκδοσή τους, αλλά ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης εφαρμόζονται αργότερα. Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε τους πρότυπους κανόνες του Πυλώνα II, τον Δεκέμβριο του 2021, για να διασφαλίσει ότι οι μεγάλες πολυεθνικές εταιρίες θα υπόκεινται σε ελάχιστο φορολογικό συντελεστή 15%. Στις 23 Μαΐου 2023, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 - Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II. Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση στη λογιστική αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II και πρόσθετες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τις επηρεαζόμενες οικονομικές οντότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν, για περιόδους κατά τις οποίες έχει θεσπιστεί (ουσιαστικά) η νομοθεσία του Πυλώνα II, αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, τη γνωστοποίηση γνωστών ή εύλογα εκτιμώμενων πληροφοριών που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους κανόνες του Πυλώνα II. Για να συμμορφωθεί με αυτές τις απαιτήσεις μια οικονομική οντότητα, απαιτείται να γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σχετικά με την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II. Η γνωστοποίηση του τρέχοντος φόρου που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II και οι γνωστοποιήσεις σε σχέση με περιόδους πριν από την έναρξη ισχύος της νομοθεσίας απαιτούνται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, αλλά δεν απαιτούνται για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει τις παρακάτω τροποποιήσεις στα πρότυπα και τις διερμηνείες, καθώς δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και είτε έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε., κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Η πιθανή εφαρμογή τους ωστόσο στο μέλλον δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρίας.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρίας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ – συνέχεια**ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)»**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσιάσής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονίσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στην λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμήσει εάν ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πώς θα πρέπει να προσδιορίζει μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν υπάρχει ανταλλαξιμότητα. Ένα νόμισμα θεωρείται ανταλλάξιμο με ένα άλλο νόμισμα, όταν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα εντός ενός χρονικού πλαισίου που επιτρέπει μια κανονική διοικητική καθυστέρηση και μέσω μίας αγοράς ή ενός μηχανισμού ανταλλαγής, όπου μια συναλλαγή ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστέα δικαιώματα και υποχρεώσεις. Εάν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα, η οικονομική οντότητα απαιτείται να εκτιμήσει την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Ο στόχος της οντότητας, κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι να αντικατοπτρίζει κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, την ισοτιμία στην οποία θα γινόταν μια ομαλή συναλλαγή ανταλλαγής μεταξύ των συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες. Οι τροποποιήσεις σημειώνουν ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή ή άλλη τεχνική εκτίμησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Δήλωση Συμμόρφωσης

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

Βάση Σύνταξης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού ή τεκμαρτού κόστους εκτός των παραγώγων όπου η αποτίμηση τους γίνεται στην εύλογη αξία.

Οι βασικές λογιστικές αρχές, εκτιμήσεις και υπολογισμοί που ακολουθήθηκαν παραμένουν αμετάβλητες σε σχέση με τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 2022 που είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση του διαδικτύου της Εταιρίας www.lafarge.gr.

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 στο ορατό μέλλον. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερο κίνδυνο ρευστότητας καθώς διατηρεί άμεσα διαθέσιμα κεφάλαια σε τράπεζες του εσωτερικού και του εξωτερικού.

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).

Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία του τιμήματος που η Εταιρία αναμένει να εισπράξει 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.

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα έσοδα κατά τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε πελάτες όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Μια εμπορική απαίτηση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία παραδίδει τα αγαθά ή παρέχει τις υπηρεσίες στον πελάτη και έτσι έχει εκπληρώσει την απόδοση της υποχρέωσής της. Αυτό συμβαίνει όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη και η επιχείρηση έχει δικαίωμα να λάβει αντίτιμο, το οποίο δεν εξαρτάται πλέον από την εκπλήρωση κάποιας άλλης υποχρέωσης. Η αναγνώριση συμβαίνει στο σημείο που το αντίτιμο γίνεται χωρίς όρους, δηλαδή όταν απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου πριν από την πληρωμή.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Αναγνώριση Εσόδων- συνέχεια

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 είσπραξης τους από τους μετόχους.

Φόρος Εισοδήματος

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

Τρέχων Φόρος

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

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

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

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

Αναβαλλόμενη Φορολογία

Αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται γενικά για όλους τους ετεροχρονισμούς (προσωρινές διαφορές) μεταξύ των λογιστικών αξιών των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις Οικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της υποχρέωσης στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να ισχύουν στην περίοδο κατά την οποία θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται γενικά για όλους τους φορολογικούς ετεροχρονισμούς, ενώ οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν αυτές οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις.

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 το χρόνο διανομής τους και δεν προβλέπεται η διανομή τους και γενικότερα η για οποιοδήποτε λόγο φορολόγησή τους στο ορατό μέλλον.

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος– συνέχεια

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.

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 τεκμαρτό 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.

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.

Πράξεις σε Ξένο Νόμισμα

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

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Πράξεις σε Ξένο Νόμισμα– συνέχεια

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

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

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

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

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

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

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

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

- α. όταν η εταιρία δεν μπορεί να αποσύρει πλέον την προσφορά αυτών των παροχών και
- β. όταν η εταιρία αναγνωρίζει έξοδα αναδιάρθρωσης τα οποία περιλαμβάνουν την καταβολή παροχών εξόδου από την υπηρεσία.

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακίνητοποιήσεις αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος τους μείον τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης της αξίας τους.

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

(ωφέλιμες ζωές σε έτη)

Κτίρια	10 - 35
Μηχανήματα	10 - 30
Μεταφορικά μέσα, έπιπλα και εξοπλισμός	3 - 15

Τα αποθέματα των λατομείων αποτιμώνται στο κόστος και αποσβένονται με βάση τη μέθοδο της μονάδας παραγωγής (ρυθμός εξάντλησης αποθεμάτων) κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ζωής τους.

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

Ασώματες Ακίνητοποιήσεις

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

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακίνητοποιήσεων εκτός Υπεραξίας

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

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων εκτός Υπεραξίας– 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 ζημία απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

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

Αποθέματα

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

Δικαιώματα εκπομπής ρύπων

Τα δικαιώματα εκπομπής ρύπων δεν αναγνωρίζονται ως στοιχείο Ενεργητικού. Έσοδα από δικαιώματα εκπομπής ρύπων δεν αναγνωρίζονται παρά μόνο μετά από πώληση και κατατάσσονται στο κόστος πωληθέντων. Σε περίπτωση που η Εταιρία υπολείπεται σε δικαιώματα ρύπων αναγνωρίζεται σχετική πρόβλεψη.

Προβλέψεις

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

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

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

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Προβλέψεις– συνέχεια

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων και υπάρχει η πιθανότητα να απαιτηθεί μια εκροή πόρων, η οποία μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, προκειμένου να γίνει ο διακανονισμός της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις αυτές αντανakλούν τη διαθέσιμη πληροφορία, που διαθέτει η Διοίκηση τη χρονική στιγμή που προσδιορίζει τις υποχρεώσεις της και προσαρμόζονται περιοδικά, καθώς η αποκατάσταση εξελίσσεται ή γίνονται διαθέσιμες επιπρόσθετες πληροφορίες. Αν δεν είναι εφεξής πιθανό να απαιτηθεί μια εκροή πόρων για τον διακανονισμό των δεσμεύσεων, οι προβλέψεις αντιστρέφονται.

Οι προβλέψεις για έξοδα αποκατάστασης λατομείων βασίζονται στην εμπειρία του Ομίλου Holcim στην Ελλάδα και καλύπτει την εκτίμηση των εξόδων αποκατάστασης έως την ημερομηνία σχηματισμού της πρόβλεψης πλέον της εκτίμησης του κόστους αποσυναρμολόγησης και απομάκρυνσης των παγίων στοιχείων από το χώρο όπου αυτά είναι τοποθετημένα. Οι εκτιμώμενες δαπάνες που σχετίζονται με δραστηριότητες αποκατάστασης επιμετρώνται στην παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών εκροών που αναμένονται να επέλθουν, εκτός και αν η επίδραση της παρόδου του χρόνου κρίνεται μη σημαντική.

Εγγυήσεις

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

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

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

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που έχουν σαν αποτέλεσμα ταμιακές ροές που αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο για 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, επιμετρώνται 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 επιμετρώνται 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, επιμετρώνται 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 ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία- συνέχεια

Μέθοδος πραγματικού επιτοκίου

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

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

Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα

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

Λοιπές Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία – συνέχεια

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα και Λογιστική Αντιστάθμισης Κινδύνων

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

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

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

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

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

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 ειδικευμένων εξωτερικών συμβούλων, καθώς και σε άλλους σχετικούς παράγοντες. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

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

Οι εν λόγω εκτιμήσεις διενεργούνται με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρίας, θεσπίζονται σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες και είναι προσαρμοσμένες στις τρέχουσες οικονομικοπολιτικές συνθήκες. Οι εν λόγω εκτιμήσεις ενδέχεται να αναθεωρηθούν σε περίπτωση αλλαγών στις συνθήκες που συντρέχουν ή ύπαρξης νέων διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

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

Η Διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν υφίσταται ένδειξη απομείωσης της αξίας των συμμετοχών & ενσώματων παγίων και, εφόσον υφίσταται, εκτιμά το ύψος της, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική της Εταιρίας. Το ανακτήσιμο ποσό της αξίας των συμμετοχών προσδιορίζεται στη βάση της αξίας χρήσης (value in use). Ο εν λόγω προσδιορισμός βασίζεται σε εκτιμήσεις και υποκείμενες υποθέσεις.

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

- τις ανακτήσιμες αξίες των αποσβέσιμων ενσώματων (δεν υπήρξαν ενδείξεις απομείωσης, συνεπώς δεν χρειάστηκε να προσδιοριστούν οι ανακτήσιμες αξίες ενσώματων παγίων)
- τις ανακτήσιμες αξίες των συμμετοχών σε θυγατρικές
- το ύψος των προβλέψεων για αποκατάσταση λατομείων, για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για φόρο εισοδήματος ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, για επίδικες υποθέσεις και για υποθέσεις συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία καθώς και για επισφαλείς απαιτήσεις.

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

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

- (α) Οι παραδοχές στις οποίες βασίζεται η ανακτησιμότητα της αξίας των συμμετοχών της Εταιρίας (σημ. 14 των Οικονομικών Καταστάσεων).
- (β) Οι παραδοχές στις οποίες βασίζονται οι προβλέψεις των οικονομικών καταστάσεων (σημ. 18, 24.3 και 25 των Οικονομικών Καταστάσεων)
- (γ) Τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρίας στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους (σημ. 25 των Οικονομικών Καταστάσεων).

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Έσοδα από πώληση ετοιμών και ημιέτοιμων προϊόντων	277.988	262.627
Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων	24.118	29.598
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.629	1.295
Λοιπά έσοδα	748	546
	<u>304.483</u>	<u>294.066</u>

Τα έσοδα κατά κύριο λόγο αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν η Εταιρία εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη, σε συγκεκριμένη στιγμή η οποία ταυτίζεται με τον χρόνο στον οποίο ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στις παρακάτω χώρες:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Ελλάδα	218.419	187.732
Ελβετία	76.577	75.848
Λοιπές Χώρες	9.487	30.486
	<u>304.483</u>	<u>294.066</u>

Η Εταιρία δε διαθέτει εγκαταστάσεις στο εξωτερικό. Συνεπώς η δραστηριότητα στο εξωτερικό αφορά αποκλειστικά σε πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

6. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα		
Ζημίες από πωλήσεις παγίων	0	(287)
Απομείωση αξίας παγίων στοιχείων	(1.380)	(670)
Λοιπά έσοδα/κόστη	(1.836)	0
Λοιπά έξοδα	(7)	(14)
	<u>(3.223)</u>	<u>(971)</u>
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα		
Κέρδη από πωλήσεις παγίων	40	0
Λοιπά έσοδα/κόστη	0	1.783
	<u>40</u>	<u>1.783</u>
	<u>(3.183)</u>	<u>812</u>

Η απομείωση της αξίας παγίων στοιχείων οφείλεται κυρίως σε χαρακτηρισμούς γης ως δασικές εκτάσεις από το κτηματολόγιο.

Τα λοιπά κόστη αφορούν σταθερά κόστη του εργοστασίου της Χαλκίδας που παραμένει σε αδράνεια με απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 25^{ης} Μαρτίου 2013, η οποία ενεκρίθη στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 27^{ης} Ιουνίου 2013, όπως αναλύονται παρακάτω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Κόστος παροχών τερματισμού της απασχόλησης λόγω αναδιάρθρωσης	(702)	(403)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	(1.134)	2.186
	<u>(1.836)</u>	<u>1.783</u>

7. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Το κόστος πωληθέντων καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης περιλαμβάνουν κυρίως τα παρακάτω κονδύλια:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων	46	171
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	12.590	11.959
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περουσικών στοιχείων	974	836
Σύνολο αποσβέσεων	<u>13.610</u>	<u>12.966</u>
Μεταβολή στα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	2.822	(7.908)
Ανάλωση πρώτων, βοηθητικών υλών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών	94.310	116.288
Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων	<u>97.132</u>	<u>108.380</u>
Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού	5.399	4.836
Αμοιβές και λοιπές παροχές στο προσωπικό	26.157	22.927
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού για έξοδο από την υπηρεσία	505	603
Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού	1.359	1.189
Σύνολο εξόδων προσωπικού	<u>33.420</u>	<u>29.555</u>
Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας	44.724	54.148
Μεταφορικό κόστος	42.103	40.526
Δικαιώματα εκπομπής διοξειδίου του άνθρακα	0	(7.715)
Δικαιώματα δικαιόχρησης	6.128	4.101
Λοιπά έξοδα	44.203	44.777
Σύνολο	<u>281.319</u>	<u>286.738</u>
Κόστος πωληθέντων	254.877	265.293
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	20.467	17.293
Έξοδα διάθεσης	5.975	4.152
Σύνολο	<u>281.319</u>	<u>286.738</u>

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας την 31 Δεκεμβρίου 2023 αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αριθμός προσωπικού	520	493

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
<u>Χρηματοοικονομικά Έσοδα</u>		
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	681	1.635
Έσοδα από μερίσματα	7.793	11.536
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	0	348
Κέρδη από παράγωγα	45	81
	<u>8.520</u>	<u>13.600</u>
<u>Χρηματοοικονομικά Έξοδα</u>		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	4.919	16.145
Ζημίες από παράγωγα	27	72
Εξοδα μισθώσεων	239	225
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	354	0
	<u>5.539</u>	<u>16.442</u>
Σύνολο	<u>2.981</u>	<u>(2.842)</u>

Τα έσοδα από μερίσματα ποσού 7.793 χιλιάδες Ευρώ προέρχονται από τη διανομή μερίσματος των θυγατρικών ΛΑΒΑ Α.Ε και ΑΝΕΗ ποσών 3.853 χιλιάδες Ευρώ και 3.940 χιλιάδες Ευρώ αντίστοιχα.

Στους χρεωστικούς τόκους & συναφή έξοδα της Εταιρίας, για το 2023, περιλαμβάνεται ποσό 194 χιλιάδων Ευρώ, που αφορά σε τόκους της παρούσας αξίας της δέσμευσης καθορισμένων παροχών προσωπικού. Το αντίστοιχο ποσό για το 2022 ήταν 55 χιλιάδες Ευρώ.

Επιπλέον στους χρεωστικούς τόκους για το 2022 περιλαμβάνεται ποσό 13.464 χιλιάδες Ευρώ που αφορά πρόβλεψη μέρους των προσαυξήσεων για την επίδικη υπόθεση των Τσιμέντων Χαλκίδος (σημείωση 18).

9. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

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

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

Η Εταιρία για τον έλεγχο απομείωσης της αξίας της συμμετοχής στη θυγατρική LAFARGE BETON Α.Β.Ε.Ε. χρησιμοποίησε τις ακόλουθες βασικές παραδοχές:

Το ανακτήσιμο της αξίας της συμμετοχής προσδιορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας χρήσης της (value in use). Για τον υπολογισμό αυτό έχουν χρησιμοποιηθεί προεξοφλημένες ταμειακές ροές, προφύρων, βασισμένες σε οικονομικούς προϋπολογισμούς, οι οποίοι έχουν εγκριθεί από τη Διοίκηση και καλύπτουν περίοδο πέντε ετών, καθώς και ένα επιτόκιο προεξόφλησης 9,6% (2022: 9,2%).

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

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

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

9. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ - συνέχεια

Πέραν της πενταετίας, οι ταμειακές ροές έχουν αναχθεί χρησιμοποιώντας εκτίμηση ενός ρυθμού ανάπτυξης 1% (2022: 3,9%). 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>2023</u>	<u>2022</u>
Σκυρόδεμα	0,5% - 41,7%	1,5% - 14,3%
Αδρανή	1,7% - 10,9%	1,5% - 12,3%

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

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

Τιμές πωλήσεων:

Ρυθμός ανάπτυξης των τιμών πωλήσεων:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Σκυρόδεμα	(4,2%) - 3,9%	1,8% - 13,6%
Αδρανή	(4,6%) - 9,6%	1,6% - 9,1%

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>2023</u>	<u>2022</u>
Σκυρόδεμα	6% - 7,9%	2,4% - 3,6%
Αδρανή	19,3% - 20,1%	14,7% - 15,7%

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.

10. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Φόρος εισοδήματος	4.404	(428)
Αναβαλλόμενη φορολογία (Σημείωση 19)	2.797	1.707
Λοιποί φόροι	0	765
Σύνολο	<u>7.201</u>	<u>2.044</u>

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος για το 2023 και 2022 ανέρχεται σε 22%.

Ο φόρος εισοδήματος αντιπροσωπεύει έξοδο από φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία.

Στον φόρο εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης, συμπεριλαμβάνεται ποσό 1.562 χιλιάδων Ευρώ, το οποίο αφορά επιστροφή φόρου εισοδήματος η οποία πραγματοποιήθηκε κατόπιν τελεσίδικης απόφασης 2152/2022 του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Πλέον συγκεκριμένα, επαναπροσδιορίστηκαν τα φορολογητέα κέρδη του οικονομικού έτους 2001 από λογιστικές διαφορές καταβολής τόκων κρατικών ενισχύσεων.

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει από την ακόλουθη συμφωνία της λογιστικής ζημιάς:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1-31/12/2023</u>		<u>1/1-31/12/2022</u>	
	%		%	
Κέρδη προ Φόρων	22.962	22%	5.298	22%
Φόρος εισοδήματος με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή 22% (2022: 22%)	5.052	22%	1.166	22%
Λογιστικές αναμορφώσεις του φορολογητέου εισοδήματος - μόνιμες διαφορές	3.204	14%	1.813	34%
Λογιστικές αναμορφώσεις των μη φορολογητέων εσόδων από το φορολογητέο εισόδημα.	(1.714)	-7%	(2.538)	-48%
Λοιπές μόνιμες διαφορές	659	3%	838	16%
Λοιποί φόροι	0	0%	765	14%
	7.201	31%	2.044	39%

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος έχουν συμψηφιστεί και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Απαιτήσεις		
Απαιτήσεις φόρου εισοδήματος	5.069	2.273
Σύνολο απαιτήσεων από φόρους	<u>5.069</u>	<u>2.273</u>
Υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος	(8.668)	(8.115)
Σύνολο υποχρεώσεων από φόρους	<u>(8.668)</u>	<u>(8.115)</u>
Σύνολο	<u>(3.599)</u>	<u>(5.842)</u>

Στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος περιλαμβάνονται ποσά 4.033 χιλιάδων Ευρώ και 5.307 χιλιάδων Ευρώ αντίστοιχα που αφορούν στην υπόθεση των Τσιμέντων Χαλκίδος (Σημείωση 18).

11. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Ο υπολογισμός των βασικών κερδών ανά μετοχή βασίζεται στα ακόλουθα δεδομένα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Καθαρά κέρδη χρήσεως μετά από φόρους	15.760	3.254
Μέσος σταθμισμένος αριθμός των κοινών μετοχών για τους σκοπούς υπολογισμού των βασικών κερδών ανά μετοχή	71.082.707	71.082.707
Κέρδη ανά μετοχή σε Ευρώ	0,22	0,05

12. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις αφορούν αγορές λογισμικών προγραμμάτων. Η κίνησή τους κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 και κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

ΚΟΣΤΟΣ

1 Ιανουαρίου 2022	13.995
Μεταφορές από έργα υπό εκτέλεση	132
31 Δεκεμβρίου 2022	14.127
Μεταφορές από έργα υπό εκτέλεση	0
31 Δεκεμβρίου 2023	14.127

ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ

1 Ιανουαρίου 2022	13.716
Αποσβέσεις χρήσεως	171
31 Δεκεμβρίου 2022	13.887
Αποσβέσεις χρήσεως	46
31 Δεκεμβρίου 2023	13.933

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ

31 Δεκεμβρίου 2022	239
31 Δεκεμβρίου 2023	193

13. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Η κίνηση των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 και κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	Γήπεδα και λατομεία	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
ΚΟΣΤΟΣ						
1 Ιανουαρίου 2022	51.999	262.051	492.761	7.168	15.875	829.854
Προσθήκες	0	0	0	0	15.064	15.064
Μειώσεις / Διαγραφές	(447)	(5.590)	(38.672)	(14)	0	(44.723)
Μεταφορές από ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0	3.773	8.241	320	(12.466)	(132)
31 Δεκεμβρίου 2022	51.552	260.234	462.330	7.474	18.473	800.063
Προσθήκες	0	0	0	0	12.994	12.994
Μειώσεις / Διαγραφές	(74)	(209)	(22.788)	(220)	0	(23.290)
Μεταφορές από ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0	1.701	5.450	1.573	(8.724)	0
31 Δεκεμβρίου 2023	51.478	261.726	444.992	8.827	22.743	789.767
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ						
1 Ιανουαρίου 2022	3.492	232.095	395.988	6.466	1.984	640.025
Αποσβέσεις χρήσεως	20	3.960	7.847	132	0	11.959
Απομείωση αξίας παγίων στοιχείων (Σημείωση 6)	670	0	0	0	0	670
Μειώσεις / Διαγραφές	0	(5.590)	(38.254)	(8)	0	(43.852)
31 Δεκεμβρίου 2022	4.182	230.465	365.581	6.590	1.984	608.802
Αποσβέσεις χρήσεως	10	3.440	8.776	364	0	12.590
Απομείωση αξίας παγίων στοιχείων (Σημείωση 6)	1.380	0	0	0	0	1.380
Μειώσεις / Διαγραφές	0	(209)	(22.693)	(216)	0	(23.117)
31 Δεκεμβρίου 2023	5.572	233.697	351.664	6.738	1.984	599.655
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ						
31 Δεκεμβρίου 2022	47.370	29.769	96.749	884	16.489	191.261
31 Δεκεμβρίου 2023	45.906	28.030	93.329	2.089	20.759	190.112

Οι επενδύσεις σε πάγια αφορούν στη διατήρηση της παραγωγικής δυναμικότητας και την αύξηση της αποδοτικότητας της εταιρίας καθώς και τη μείωση του περιβαλλοντολογικού αποτυπώματος και την ασφάλεια των εγκαταστάσεων και του προσωπικού.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	Γήπεδα και λατομεία	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1/1/2022	0	4.688	568	5.255
Προσθήκες	0	205	168	373
Μειώσεις / Διαγραφές	0	0	(376)	(376)
Αποσβέσεις χρήσεως	0	(575)	(261)	(836)
Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	301	301
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	0	4.318	399	4.717
Προσθήκες	0	193	876	1.069
Μειώσεις / Διαγραφές	0	(15)	(32)	(47)
Αποσβέσεις χρήσεως	0	(649)	(325)	(974)
Μειώσεις αποσβέσεων	0	12	0	12
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	0	3.859	919	4.778

Οι ισχύουσες συμβάσεις για τα κτίρια και τα αυτοκίνητα διαρκούν κατά μέσο όρο 4 χρόνια.

14. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Οι εταιρίες στις οποίες συμμετέχει η Εταιρία είναι οι εξής:

Όνομα θυγατρικής	Έδρα	31/12/2023	31/12/2022	Κύριο αντικείμενο δραστηριότητας
		Συμμετοχή	Συμμετοχή	
LAFARGE BETON A.B.E.E.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	99,54%	99,04%	Παραγωγή και εμπορία σκυροδέματος και αδρανών υλικών
A.N.E. ΗΡΑΚΛΗΣ	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	99,99%	99,99%	Θαλάσσιες μεταφορές και διαχείριση πλοίων
ΛΑΒΑ Α.Ε.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	44,16%	44,16%	Παραγωγή και εμπορία δομικών και αδρανών υλικών
GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	100,00%	100,00%	Υπηρεσίες συλλογής μη επικίνδυνων ανακυκλώσιμων απορριμμάτων
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	90,00%	90,00%	Κατασκευή, παραγωγή και εμπορία δομικών υλικών
ΝΑΥΤΙΛ. ΕΤΑΙΡ.ΔΙΑΚΙΝ. ΤΣΙΜ. ΜΕΣ. ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	50,00%	50,00%	Σε αδράνεια

Η διαμόρφωση του ύψους των κονδυλίων των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες, έχει ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023			31/12/2022		
	Κόστος κτήσης	Πρόβλεψη υποτίμησης	Τρέχουσα αξία	Κόστος κτήσης	Πρόβλεψη υποτίμησης	Τρέχουσα αξία
LAFARGE BETON ABEE	242.373	(96.526)	145.847	227.373	(96.526)	130.847
ΛΑΒΑ Α.Ε.	1.240	0	1.240	1.240	0	1.240
A.N.E. ΗΡΑΚΛΗΣ	5.549	0	5.549	5.549	0	5.549
GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	25.025	0	25.025	25	0	25
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	23	0	23	23	0	23
ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.	6	(6)	0	6	(6)	0
Σύνολο	274.216	(96.532)	177.684	234.216	(96.532)	137.684

Η Εταιρία απέκτησε τον Νοέμβριο του 2022 το 90% των μετοχών της νεοσυσταθείσας εταιρίας ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε., που έχει ως κύριο σκοπό την κατασκευή, παραγωγή, εισαγωγή, εξαγωγή και πώληση προϊόντων από πορώδες μπετόν καθώς και δομικών υλικών παντός είδους.

Με την 5/5/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Lafarge Beton, αυξήθηκε το κεφάλαιο της εν λόγω εταιρίας κατά 11.500 χιλιάδες Ευρώ με καταβολή μετρητών και έκδοση 11.500.000 νέων κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ εκάστη και τιμή έκδοσης 1 Ευρώ εκάστη. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε εξ' ολοκλήρου από τη μητρική της εταιρία, Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ.

Επιπλέον, με την 23/11/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Lafarge Beton, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου συνολικά κατά 3.500 χιλιάδες Ευρώ, με καταβολή μετρητών και έκδοση 3.500.000 νέων κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ εκάστη και τιμή έκδοσης 1 Ευρώ εκάστη. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου έγινε εξ' ολοκλήρου από τη μητρική της εταιρία, ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

Με την 14/12/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Geocycle Ελλάς Α.Ε., αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά 25.000 χιλιάδες Ευρώ, με την έκδοση 25.000.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ έκαστη. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε εξ' ολοκλήρου από τη μητρική της εταιρία, Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ.

15. ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Η Εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 0,05% στην εταιρία ΕΒΕΤΑΜ Α.Ε. με έδρα τη Χαλκίδα Ευβοίας, με ποσοστό 2,95% στην εταιρία ΣΤΕΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ με έδρα το Δήμο Αθηναίων και με ποσοστό 7,14% στην εταιρία ΕΒΙΚΕΝ με έδρα το Δήμο Χαλανδρίου.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές συμμετοχές	57	57
Σύνολο	57	57

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023		31/12/2022	
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	29.484		34.462	
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης	(4.004)	25.481	(6.159)	28.303
Πρώτες & Βοηθητικές ύλες	6.514		8.300	
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης	(1.446)	5.068	(1.501)	6.799
Ανταλλακτικά	16.849		19.664	
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης	(6.791)	10.058	(10.758)	8.906
Σύνολο		40.606		44.008

Περαιτέρω ανάλυση των προβλέψεων των αποθεμάτων για την Εταιρία παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως	18.418	23.806
Αντιστροφή πρόβλεψης ετοιμών και ημιτελών	(2.155)	(94)
Χρήση πρόβλεψης απαξίωσης βραδέως κινούμενων πρώτων υλών	(54)	0
Χρήση πρόβλεψης λόγω καταστροφής απαξιωμένων ανταλλακτικών	(3.973)	(5.294)
Αντιστροφή μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης ανταλλακτικών	(44)	0
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση λόγω απαξίωσης ανταλλακτικών	50	0
Σύνολο	12.241	18.418

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν και ανταλλακτικά τα οποία έχουν ταξινομηθεί στο κυκλοφορούν ενεργητικό καθώς είτε αναμένεται να χρησιμοποιηθούν στον λειτουργικό κύκλο της Εταιρίας ή να αναλωθούν εντός των επόμενων 12 μηνών.

17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η Εταιρία 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 τους εργαζόμενους της, αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή των παραπάνω παροχών στο προσωπικό κατά τη συνταξιοδότησή του ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας τους, διενεργείται σχετική αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητους αναλογιστές.

Το πρόγραμμα για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν είναι αποταμιευτικό και συνεπώς δεν χρηματοδοτείται από ειδικά κεφάλαια. Η μη χρηματοδοτούμενη υποχρέωση θα οδηγήσει σε μελλοντικές πληρωμές από την Εταιρία κατά την ημερομηνία αποχώρησης κάθε εργαζομένου.

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

Η πιο πρόσφατη αναλογιστική εκτίμηση της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού της Εταιρίας λόγω συνταξιοδότησης, έγινε με δεδομένα της 31 Δεκεμβρίου 2023 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.

Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) (διαφορές μεταξύ της αναμενόμενης και της πραγματικής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο τέλος της χρήσεως 2023), έχουν ανακύψει κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσεως.

Η Εταιρία εκτίμησε για την 31 Δεκεμβρίου 2023 αναλογιστική ζημιά ύψους 362 χιλιάδων Ευρώ, για την οποία αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενος φόρος 80 χιλιάδων Ευρώ, που οφείλονταν αφενός σε εμπειρικές προσαρμογές και αφετέρου σε μεταβολή των αναλογιστικών υποθέσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Η αναγνώριση της παραπάνω αναλογιστικής ζημιάς αύξησε την υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού και έγινε απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η αναλογιστική ζημιά προέρχεται από α) κέρδος 111 χιλιάδων Ευρώ, λόγω μεταβολής των αναλογιστικών υποθέσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος οι οποίες αφορούν τη μεταβολή του προεξοφλητικού επιτοκίου από 3,70% σε 4,20% (κέρδος 129 χιλιάδες Ευρώ) και την αναθεώρηση των πινάκων θνησιμότητας (ζημιά 18 χιλιάδες Ευρώ) και β) από ζημιά από εμπειρικές προσαρμογές συνολικά 473 χιλιάδων Ευρώ το οποίο οφείλεται στους ακόλουθους παράγοντες:

- Η πραγματική μέση μεταβολή των βασικών αμοιβών και των επιδομάτων για το 2023 σημείωσε αύξηση κατά 12,1% έναντι μακροχρόνιας αναλογιστικής υπόθεσης για αύξηση 4,00%: Ζημιά 398 χιλιάδες Ευρώ. Η Διοίκηση εκτιμά ότι μακροπρόθεσμα οι αυξήσεις θα σταθμιστούν στο 4,00%.
- Η υπολειπόμενη ζημιά των 75 χιλιάδων Ευρώ οφείλεται στην κινητικότητα του πληθυσμού κατά την διάρκεια του έτους όπως οι πραγματικές αποχωρήσεις, οι συνταξιοδοτήσεις, οι νέες προσλήψεις και η θνησιμότητα.

Το συνολικό έξοδο που επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως το 2023 ήταν 2.058 χιλιάδες Ευρώ. Ποσό 1.583 χιλιάδες Ευρώ έχει επιβαρύνει το κόστος πωληθέντων, ποσό 282 χιλιάδες Ευρώ έχει επιβαρύνει τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και ποσό 194 χιλιάδες Ευρώ έχει επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα.

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

Η σχηματισμένη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	7.759	7.160
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	7.759	7.160
Ανάλυση χρέωσης στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	505	603
Τόκος στην υποχρέωση	194	55
Κανονικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	699	657
Κίνητρα αποχώρησης προσωπικού / κόστος αναδιάρθρωσης	1.359	1.189
Συνολικό έξοδο στον λογαριασμό αποτελεσμάτων	2.058	1.846
Καθαρή μεταβολή στην υποχρέωση		
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της χρήσεως	7.160	7.450
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	505	603
Κόστος τόκου	194	55
Παροχές που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη	(1.821)	(1.517)
Πρόσθετες πληρωμές ή έξοδα / (έσοδα)	1.359	1.189
Αναλογιστική ζημία / (κέρδος)	362	(620)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσεως	7.759	7.160
Ανάλυση αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)		
Κέρδος / (ζημία) λόγω αλλαγής των αναλογιστικών υποθέσεων	111	691
Κέρδος / (ζημία) λόγω εμπειρικών προσαρμογών	(473)	(71)
Αναλογιστική (ζημία) / κέρδος	(362)	620
Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έναρξης	7.160	7.450
Παροχές που καταβλήθηκαν απ' ευθείας από τον εργοδότη	(1.821)	(1.517)
Συνολικό έξοδο αναγνωρισμένο στην κατάσταση αποτελεσμάτων	2.058	1.846
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης προ αναπροσαρμογών	7.397	7.779
Ποσό αναγνωρισμένο στην κατάσταση αναγνωρισμένων εσόδων εξόδων	362	(620)
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	7.759	7.160
Καθαρή υποχρέωση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.083	2.352
Καθαρή υποχρέωση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.676	4.808
Σύνολο	7.759	7.160

Κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τους αναλογιστές:

	31/12/2023	31/12/2022	
Προεξοφλητικό επιτόκιο	4,20%	3,70%	ετησίως
Αύξηση βασικών αποδοχών προσωπικού	4,00%	4,00%	ετησίως
Αύξηση επιδομάτων προσωπικού	4,00%	4,00%	ετησίως
Πληθωρισμός	2,50%	3,00%	ετησίως
Μέση διάρκεια υποχρέωσης	3,96	4,10	

Ενδεχόμενο θνησιμότητας βάσει του Ελβετικού πίνακα EVK00

Ενδεχόμενο ανικανότητας βάσει του 50% του Ελβετικού πίνακα θνησιμότητας EVK00

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

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

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι:

- (α) Εάν εφαρμοζόταν επιτόκιο προεξόφλησης αυξημένο κατά 0,50 μονάδες (4,70%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν μειωμένο κατά 1,50% (117 χιλιάδες Ευρώ).
- (β) Εάν εφαρμοζόταν επιτόκιο προεξόφλησης μειωμένο κατά 0,50 μονάδες (3,70%) το ύψος της «Παρούσας αξίας των μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων» της Εταιρίας θα παρουσιαζόταν αυξημένο κατά 1,60% (123 χιλιάδες Ευρώ).

18. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	Πρόβλεψη για έξοδα αποκατάστασης	Πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις	Πρόβλεψη για ανάληψη υποχρέωσης συνδεμένης εταιρίας	Πρόβλεψη για εκκρεμείς, επίδικες φορολογικές υποθέσεις	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	9.361	6.021	2.025	10.353	439	28.199
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	1.073	837	0	13.464	0	15.374
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0	(130)	0	0	0	(130)
Πρόβλεψη που χρησιμοποιήθηκε	0	(471)	0	0	0	(471)
Μεταφορά σε υποχρεώσεις	0	0	0	(10.353)	(60)	(10.413)
31 Δεκεμβρίου 2022	10.434	6.257	2.025	13.464	379	32.558
Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	247	0	0	0	276	523
Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.187	6.257	2.025	13.464	103	32.035
31 Δεκεμβρίου 2022	10.434	6.257	2.025	13.464	379	32.558
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	926	1.134	500	0	0	2.560
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0	(1.022)	0	0	0	(1.022)
Πρόβλεψη που χρησιμοποιήθηκε	0	(4.411)	0	0	(82)	(4.493)
31 Δεκεμβρίου 2023	11.360	1.959	2.525	13.464	297	29.603
Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	90	0	0	0	276	366
Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.270	1.959	2.525	13.464	20	29.237
31 Δεκεμβρίου 2023	11.360	1.959	2.525	13.464	297	29.603

Η πρόβλεψη ύψους 11.360 χιλιάδες Ευρώ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 για έξοδα αποκατάστασης βασίζεται στη διεθνή πρακτική του Ομίλου Holcim στον οποίο ανήκει και 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.

Η πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις ύψους 1.959 χιλιάδων Ευρώ αφορά την πιθανή ζημιά που εκτιμάται ότι θα προκύψει από αγωγές κατά της Εταιρίας.

Επίσης έχει αναγνωρισθεί πρόβλεψη ύψους 2.525 χιλιάδες Ευρώ κατά την 31 Δεκεμβρίου για ανάληψη υποχρέωσης της συνδεόμενης εταιρίας Ναυτιλιακή Εταιρία Διακίνησης Τσιμέντου Μέσης Ανατολής Α.Ε.

Στις προβλέψεις για εκκρεμείς επίδικες φορολογικές υποθέσεις, περιλαμβάνεται ο φορολογικός έλεγχος της εταιρείας Τσιμέντα Χαλκίδος που διενεργήθηκε το 2001 και αφορούσε τα έτη 1994-1996. Ο φορολογικός έλεγχος καταλόγισε το ποσό των 10.353 χιλιάδων Ευρώ στην εταιρεία Τσιμέντα Χαλκίδος. Δεδομένης της συγχώνευσης μεταξύ της Εταιρίας και του ομίλου Τσιμέντων Χαλκίδος το 2000, η Εταιρεία βρέθηκε υπόχρεη για το φόρο που καταλογίστηκε στην εταιρεία Τσιμέντα Χαλκίδος και προσέφυγε ενώπιον των δικαστηρίων. Ο βασικός λόγος προσφυγής ήταν ότι ο όμιλος Τσιμέντων Χαλκίδος είχε ήδη οριστικοποιήσει τις οφειλές του στα πλαίσια της συμφωνίας πιστωτών, συμπεριλαμβανομένου και του Ελληνικού Δημοσίου, όπως προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 44, του Ν. 1892/1990.

Ενώπιον των δικαστηρίων και σε πρώτο βαθμό, δικαιώθηκε το Ελληνικό Δημόσιο. Εντούτοις, ενώπιον του Εφετείου δικαιώθηκε η Εταιρία (με απόφαση που εκδόθηκε το Νοέμβριο του 2009). Με βάση το διατακτικό της απόφασης, το ποσό των 10.379 χιλιάδων Ευρώ επεστράφη στην Εταιρία μέσω συμψηφισμού διαφόρων οφειλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων της. Η Εταιρία διατήρησε πρόβλεψη για σκοπούς συντηρητικότητας, εν αναμονή της τελεσιδικίας της απόφασης.

18. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – συνέχεια

Τον Νοέμβριο του 2021 το Συμβούλιο της Επικρατείας με σχετική του απόφαση έκρινε αμετάκλητα την επιστροφή του ως άνω ποσού από την Εταιρία στο Ελληνικό Δημόσιο και σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης βεβαιώθηκε τον Ιούνιο 2022 από την Φορολογική Διοίκηση καταβολή του. Συνεπώς, το ποσό της πρόβλεψης κατατάχθηκε στις υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος (Σημείωση 10)

Εν συνεχεία, η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε καταλογισμό προσαυξήσεων ποσού 21.749 χιλιάδων Ευρώ οι οποίες υπολογίστηκαν με έναρξη το 2001 όπου πραγματοποιήθηκε η αρχική ταμειακή βεβαίωση. Επί του ανωτέρου καταλογισμού η Εταιρεία έχει υποβάλει αιτήσεις αναστολής και ανακοπής ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Η αίτηση αναστολής έγινε δεκτή για το σύνολο των προσαυξήσεων ενώ αναμένεται η απόφαση για την ανακοπή.

Η Εταιρία έχει πραγματοποιήσει πρόβλεψη μέρους των προσαυξήσεων ποσού 13.464 χιλιάδων Ευρώ, βάσει της εκτίμησής της για τον μέγιστο κίνδυνο που αναμένεται να επισυμβεί. Το υπολειπόμενο ποσό 8.285 χιλιάδων Ευρώ έχει συμπεριληφθεί στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις (Σημείωση 25).

19. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι κυριότερες απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που λογιστικοποιήθηκαν, από την Εταιρία, καθώς και οι κινήσεις των σχετικών λογαριασμών απεικονίζονται παρακάτω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

Αναβαλλόμενη φορολογία από:	Αποτελέσματα			Αποτελέσματα			
	1/1/2022	Καθαρή θέση	χρήσεως	31/12/2022	Καθαρή θέση	χρήσεως	31/12/2023
Επίδραση από την αποτίμηση των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων σε εύλογες αξίες και αναθεώρηση των αποσβέσεων λόγω χρησιμοποίησης της αντίστοιχης εκτίμησης της ωφέλιμης ζωής τους	6.072	0	(1.349)	4.723	0	918	5.641
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	18.103	0	(107)	17.996	0	326	18.322
Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.643	(135)	71	1.579	80	31	1.691
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	5.970	0	(1.195)	4.775	0	(2.082)	2.693
Λοιπές προβλέψεις	3.614	0	292	3.906	0	(249)	3.657
Λοιπά	(1.337)	0	581	(756)	0	(1.742)	(2.498)
Σύνολο	34.065	(135)	(1.707)	32.223	80	(2.797)	29.507

19. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – συνέχεια

Επιπλέον του αναβαλλόμενου φόρου που έχει αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως, αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 80 χιλιάδων Ευρώ που αφορά σε αναλογιστική ζημιά που αναγνωρίστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, στο σύνολο των αναγνωρισμένων αναλογιστικών ζημιών έχει καταχωρηθεί απευθείας στην καθαρή θέση της 31ης Δεκεμβρίου 2023 της Εταιρίας. Το αντίστοιχο ποσό την 31η Δεκεμβρίου 2022 αφορούσε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση και ανέρχονταν σε 135 χιλιάδες Ευρώ.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία	32.004	32.980
Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία	(2.497)	(756)
Σύνολο	29.507	32.223

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	Ποσά μη αναγνωρισμένων αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	
	2023	2022
Πρόβλεψη επισφάλειας απαιτήσεων	6.973	6.973
Πρόβλεψη απαξίωσης συμμετοχών	10.204	21.236
Πρόβλεψη για συμμετοχή σε ζημίες θυγατρικής	443	443
Αναπροσαρμογή ενσώματων ακινητοποιήσεων	2.226	1.922
Σύνολο	19.846	30.574

Την 31 Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρία δεν έχει αναγνωρίσει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση για τα ανωτέρω στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης γιατί, σύμφωνα με την εκτίμηση της Διοίκησης, η ανακτησιμότητα του φόρου στο μέλλον είναι ενδεχόμενη ή αμφίβολη.

20. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

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

Τα μερίσματα προτείνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στο τέλος κάθε χρήσεως και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018. Τα πληρωτέα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση κατά το χρόνο έγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2023 ανέρχεται σε 9.519 χιλιάδες Ευρώ (0,134 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

21. 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αριθμός εκδοθεισών μετοχών	71.082.707	71.082.707
Ονομαστική αξία μετοχών (σε Ευρώ)	1,70	1,70
Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως καταβλημένο:	120.841	120.841

22. ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	<u>1.279</u>	<u>1.279</u>

23. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Οι κινήσεις των λογαριασμών των αποθεματικών της Εταιρίας παρουσιάζονται στους κατωτέρω πίνακες:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2022</u>	<u>Προσθήκες/ (Μειώσεις)</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Προσθήκες/ (Μειώσεις)</u>	<u>31/12/2023</u>
Τακτικό Αποθεματικό	36.381	0	36.381	788	37.169
Ειδικά Αποθεματικά	1.044	0	1.044	0	1.044
Έκτακτα Αποθεματικά	1.266	0	1.266	0	1.266
Αφορολόγητα Αποθεματικά	125.552	0	125.552	0	125.552
	<u>164.243</u>	<u>0</u>	<u>164.243</u>	<u>788</u>	<u>165.031</u>

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις οφείλουν σε κάθε χρήση να μεταφέρουν στο τακτικό αποθεματικό το 5% των μετά τον αναλογούντα φόρο κερδών τους, έως ότου το τακτικό αποθεματικό να ισούται με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να απορροφήσει μελλοντικές ζημιές.

Στην τρέχουσα χρήση η Εταιρία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό ύψους 788 χιλιάδων Ευρώ, ενώ κατά τη χρήση 2021 είχε συσσωρευμένες ζημιές και δεν είχε σχηματίσει τακτικό αποθεματικό.

Ειδικά και Έκτακτα Αποθεματικά

Πρόκειται για ειδικά και έκτακτα αποθεματικά διαφόρων προελεύσεων όπως φορολογηθείσες λογιστικές διαφορές και άλλα με διαφορετικούς χειρισμούς ανά περίπτωση.

23. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - συνέχεια

Αφορολόγητα Αποθεματικά

Οι κινήσεις των αφορολόγητων αποθεματικών παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2022	Μεταβολή	31/12/2023
Αναπτυξιακός Ν.2601/98	36.345	0	36.345
Αναπτυξιακός Ν.1892/90	27.281	0	27.281
Αναπτυξιακός Ν.1828/89	17.664	0	17.664
Αναπτυξιακός Ν.1262/82	2.655	0	2.655
Επιτροπή άρθρου 9 Ν. 2190/20	1.614	0	1.614
Αναπτυξιακός Ν.1078/71	1.563	0	1.563
Αναπτυξιακός Ν.607/68	729	0	729
Αναπτυξιακός Ν.4002/59	210	0	210
Αναπτυξιακός Ν.147/67	161	0	161
Αποθεματικό Ν.3299/2004	36.894	0	36.894
Λοιπά αφορολόγητα αποθεματικά	436	0	436
Σύνολο	125.552	0	125.552

24. 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.

24.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους: σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, στα επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς καυσίμων, ναύλων και ηλεκτρικής ενέργειας. Οι κίνδυνοι αυτοί υπάρχουν διαχρονικά στις δραστηριότητες της Εταιρίας. 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 της Εταιρίας, διεκπεραιώνεται από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και Πιστωτικού Ελέγχου, η οποία λειτουργεί στη βάση διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από τη Διοίκηση της Εταιρίας, στα πλαίσια της πολιτικής του Ομίλου Holcim. Η εν λόγω Διεύθυνση συντονίζει την πρόσβαση της Εταιρίας στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές, μέσω της μητρικής εταιρίας Holcim.

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

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία τα οποία χρησιμοποιεί η Εταιρία περιλαμβάνουν κυρίως καταθέσεις σε τράπεζες, απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δάνεια από τρίτα και προς συνδεδεμένα μέρη, ενδοομιλικά δάνεια, συμβόλαια χρηματοδοτικής μίσθωσης και παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

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 24.3, όπου παρουσιάζονται οι μέθοδοι και πολιτικές διαχείρισης του κινδύνου αυτού από τη Διοίκηση.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος- συνέχεια

(β) Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Για τη μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο γίνεται αναφορά στη σημείωση 24.2 κατωτέρω.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο μη εκπλήρωσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά τη λήξη τους. Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ταμειακών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων κατά τη λήξη τους, κάτω από συνήθεις αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημιές ή να διακυβεύεται η φήμη της Εταιρίας. Σημειώνεται, ότι η αναγκαία ρευστότητα διασφαλίζεται επιπρόσθετα από τη στήριξη του Ομίλου Holcim, όπου απαιτείται.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, τα χρηματικά διαθέσιμα της Εταιρίας ανέρχονταν σε 31.283 χιλιάδες Ευρώ, ενώ διέθετε και τις απαραίτητες εγκεκριμένες αλλά μη χρησιμοποιημένες δανειακές γραμμές, ώστε να μπορεί να εξυπηρετεί τις υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Επιπρόσθετα, η Διοίκηση της Εταιρίας καταβάλει προσπάθειες να μειώσει το χρόνο 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 του ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του.

Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από τυχόν ακραίες συνθήκες για τις οποίες δεν υπάρχει δυνατότητα πρόβλεψης. Επισημαίνεται πάντως ότι για το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων δεν υφίσταται καμία εξασφάλιση - εγγύηση προς τις τράπεζες, γεγονός που καταδεικνύει την υψηλή πιστοληπτική ικανότητα της Εταιρίας.

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ και το υπόλοιπο κυρίως σε Δολάρια Η.Π.Α. Ως εκ τούτου, η Εταιρία εκτίθεται σε κάποιο βαθμό στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Ο κίνδυνος αντισταθμίζεται με τη χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, κυρίως προθεσμιακών συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης σε συνάλλαγμα. Η έκθεση της Εταιρίας σε συναλλαγματικό κίνδυνο απορρέει από τις εμπορικές της συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που αφορούν εισαγωγές ή εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας που περιέχουν συναλλαγματικό κίνδυνο είναι τα εξής:

- (α) Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.
- (β) Ταμείο και ταμειακά διαθέσιμα
- (γ) Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές

Η επίδραση των διακυμάνσεων στις τιμές συναλλάγματος έχει σε κάθε περίπτωση αντίθετη επίδραση στους «Προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές» από αυτή που θα προκαλείται στις υπόλοιπες δύο ανωτέρω κατηγορίες. Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών σε Δολάρια και η αντίστοιχη αξία τους σε Ευρώ.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών-συνέχεια

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ

Ποσά σε χιλιάδες δολάρια

	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματικά διαθέσιμα	163	138
Απαιτήσεις	9.343	6.793
Υποχρεώσεις	(492)	(76)
Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>9.013</u>	<u>6.855</u>
Ισοτιμία προς Ευρώ		
Δολάριο ΗΠΑ	1,1050	1,0666

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματικά διαθέσιμα	147	129
Απαιτήσεις	8.455	6.369
Υποχρεώσεις	(446)	(71)
Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>8.157</u>	<u>6.427</u>

Αναφορικά με την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου, η Εταιρία έχει συνάψει συμβόλαια αγοράς και πώλησης Δολαρίων ΗΠΑ με προσυμφωνημένη ισοτιμία. Κατωτέρω παρουσιάζεται ανάλυση των συμβολαίων που έχουν συναφθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2023 και η αγορά αφορά στη χρήση του 2024.

Ποσά σε χιλιάδες

Περίοδος συμβολαίου	Ισοτιμία συμβολαίου	Πώληση Δολαρίων	Αξία σε Ευρώ
μέχρι 05/01/2024	0,9056	720	652
μέχρι 22/01/2024	0,9266	720	667
μέχρι 29/01/2024	0,9078	1.240	1.126
μέχρι 20/02/2024	0,9000	900	810
μέχρι 22/02/2024	0,9253	900	833
μέχρι 27/02/2024	0,9244	1.350	1.248
μέχρι 04/03/2024	0,9040	900	814
μέχρι 26/03/2024	0,9184	900	827
μέχρι 26/03/2024	0,9240	950	878
μέχρι 27/03/2024	0,9231	1.350	1.246
μέχρι 25/04/2024	0,9441	1.557	1.469
μέχρι 26/04/2024	0,9170	900	825
μέχρι 29/04/2024	0,9041	900	814
μέχρι 29/04/2024	0,9083	2.001	1.817
μέχρι 02/05/2024	0,9015	1.200	1.082
μέχρι 28/05/2024	0,9030	1.200	1.084
μέχρι 27/06/2024	0,9278	4.200	3.897
μέχρι 29/07/2024	0,9175	1.200	1.101
μέχρι 27/08/2024	0,9163	1.200	1.100
μέχρι 26/09/2024	0,9373	1.160	1.087
μέχρι 26/09/2024	0,9157	560	513
μέχρι 29/11/2024	0,9126	1.163	1.061
		<u>27.170</u>	<u>24.949</u>

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

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

Την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρία δεν είχε μακροπρόθεσμο δανεισμό, ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός ανέρχεται σε 53.000 χιλιάδες Ευρώ.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

Κίνδυνος αυξήσεων τιμών καυσίμων, ναύλων και ηλεκτρικής ενέργειας

Η Εταιρία καταναλώνει σημαντικής αξίας ποσότητες καυσίμων και ηλεκτρικής ενέργειας για τη λειτουργία των εργοστασίων της και τη διακίνηση των προϊόντων της. Για το λόγο αυτό εκτίθεται σε κίνδυνο αύξησης των τιμών καυσίμων και της ηλεκτρικής ενέργειας. Προκειμένου να αντισταθμίσει τον κίνδυνο που αφορά σε αυξήσεις τιμών σε καύσιμα η Εταιρία χρησιμοποιεί κατά περίπτωση παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και πιο συγκεκριμένα προθεσμιακά συμβόλαια που αναφέρονται στις διεθνείς τιμές καυσίμων.

Η Εταιρία λαμβάνει σημαντικής αξίας υπηρεσίες μεταφορών ετοιμών και ημιτελών προϊόντων, πρώτων υλών και καυσίμων για να καλύψει τις ανάγκες των πωλήσεων και της παραγωγής της. Για το λόγο αυτό εκτίθεται σε κίνδυνο αύξησης των ναύλων μεταφορών. Προκειμένου να αντισταθμίσει τον κίνδυνο αυτόν από τυχόν αυξήσεις τιμών των ναύλων, η Εταιρία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και πιο συγκεκριμένα προθεσμιακά συμβόλαια που αναφέρονται στους διεθνείς ναύλους μεταφορών (σχετική αναφορά γίνεται στη σημείωση 24.7 κατωτέρω). Η αντιστάθμιση των ανωτέρω κινδύνων αυξήσεως τιμών μέσω παραγώγων ασκείται στα πλαίσια της πολιτικής του Ομίλου Holcim.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ 2023

% διακύμανσης	±	30%	±	25%	±	20%	±	15%	±	10%	±	5%
Καύσιμο κάρβουνο	±	264	±	220	±	176	±	132	±	88	±	44
Καύσιμο Πέτρωκ	±	6.371	±	5.309	±	4.247	±	3.185	±	2.123	±	1.061
Ναύλοι	±	2.131	±	1.776	±	1.421	±	1.066	±	710	±	355
Ηλεκτρική Ενέργεια	±	12.700	±	10.583	±	8.467	±	6.350	±	4.233	±	2.116
Σύνολο	±	21.466	±	17.889	±	14.311	±	10.733	±	7.155	±	3.577

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.2 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εγγυήσεις ΔΕΗ, ενοικίων κλπ.	234	229
Σύνολο	<u>234</u>	<u>229</u>

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

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	146.725	139.550
Εταιρίες Ομίλου ΗΡΑΚΛΗ (Σημείωση 27)	11.624	3.694
Εταιρίες Ομίλου HOLCIM (Σημείωση 27)	8.312	4.374
	166.661	147.618
Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(91.949)	(90.525)
	74.712	57.093
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου ΗΡΑΚΛΗ	0	581
Απαίτηση από Οργανισμό Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων (ΟΑΕ)	4.887	4.887
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από φόρους - τέλη	0	7.034
Λοιποί χρεώστες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	18.018	15.675
Προπληρωμένα έξοδα	857	1.581
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	6.672	6.672
Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(21.354)	(21.299)
	9.080	15.131
Σύνολο πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	83.792	72.224

Η πρόβλεψη των επισφαλών πελατών και χρεωστών αναλύεται περαιτέρω στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Επισφαλείς πελάτες		
Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως	90.525	91.084
Πρόσθετη πρόβλεψη επισφάλειας στην χρήση	2.386	778
Αναστροφή μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης/Διαγραφή απαιτήσεων	(961)	(1.337)
Υπόλοιπο στην λήξη της χρήσεως	91.949	90.525
Επισφαλείς χρεώστες		
Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως	21.299	22.231
Πρόσθετη πρόβλεψη επισφάλειας στην χρήση	55	73
Αναστροφή μη χρησιμοποιηθείσας πρόβλεψης	0	(1.005)
Υπόλοιπο στην λήξη της χρήσεως	21.354	21.299
Σύνολο πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	113.304	111.824

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η σχηματισμένη πρόβλεψη της 31 Δεκεμβρίου 2023 αντανάκλα την καλύτερη δυνατή εκτίμηση και ότι το λογιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Η Εταιρία έχει θεσπίσει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πωλήσεων και ύστερα από έλεγχο της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, η Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου καθορίζει και εφαρμόζει συγκεκριμένους όρους πωλήσεων και εισπράξεων, καθώς και τα ισχύοντα πιστωτικά όρια ανά πελάτη.

Οι εισπράξεις της Εταιρίας γίνονται υπό τη μορφή τραπεζικών εμβασμάτων και μεταχρονολογημένων επιταγών πελατών ή πελατείας τους, κατόπιν ελέγχου της φερεγγυότητας του εκδότη.

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

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

Η Εταιρία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις στη βάση της ωρίμανσης των εκπροθέσμων υπολοίπων των πελατών καθώς και των εκτιμήσεων της Διοίκησης για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους συγκεκριμένων πελατών με βάση τη γνώση της αγοράς των παρελθουσών χρήσεων και την τρέχουσα εκτίμηση των συνθηκών αγοράς του κλάδου.

Η Εταιρία αξιολογεί την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων με βάση την ιστορικότητα των συναλλαγών με τον πελάτη, την πιστωτική πολιτική της Εταιρίας για το 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 της Εταιρίας, 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.

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.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - συνέχεια

Καθώς η εμπειρία της Εταιρείας 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.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο απαιτήσεων	197.096	184.048
Μείον:		
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	113.304	111.824
Επιταγές τρίτων	7.187	5.414
Εγγυητικές επιστολές	2.435	3.813
Προσημειώσεις	4.607	4.845
Απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου ΗΡΑΚΛΗ	11.624	4.275
Απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου HOLCIM	8.312	4.374
Μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο	49.625	49.503

Επιπλέον, για κάποιες απαιτήσεις υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη κατανεμημένη στους πελάτες της Εταιρείας η οποία μειώνει περαιτέρω την έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο από απαιτήσεις πελατών.

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.

Ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικού παρουσιάζει τα αποτελέσματα της επιμέτρησης, συμπεριλαμβάνοντας τις σημαντικές μεταβολές και τις συναρτώμενες αιτίες τους, καθώς και τυχόν ευρήματα, στο Διοικητικό Συμβούλιο κάθε τρίμηνο, ενώ ακολουθεί συζήτηση των κύριων υποθέσεων που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αποτίμηση.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - συνέχεια

Υπολογισμός εύλογης αξίας και μέθοδος αποτίμησης - συνέχεια

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 2023 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, Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνου), καθώς και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνου, Δανειακές υποχρεώσεις, Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές).

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (Επίπεδο 2) αποτελούνται από προθεσμιακά συμβόλαια συναλλάγματος, προκειμένου η Εταιρία να αντισταθμίσει κινδύνους διακυμάνσεων ισοτιμιών που αφορούν σε συγκεκριμένες υφιστάμενες δεσμεύσεις ή προβλεπόμενες συναλλαγές. Η εύλογη αξία υπολογίστηκε χρησιμοποιώντας τιμές αγοράς τις οποίες η Εταιρία θα καλούνταν να καταβάλλει ή να λάβει σε περίπτωση τακτοποίησης της συναλλαγής.

Για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας του μακροπρόθεσμου δανεισμού (Επίπεδο 2) χρησιμοποιούνται αξίες που καθορίζονται από την αγορά, ή από τους διαμεσολαβητές για εξειδικευμένα ή παρόμοια χρηματοπιστωτικά μέσα.

Όσον αφορά τα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού (Επίπεδο 3), οι εύλογες αξίες δε διαφέρουν σημαντικά από τις λογιστικές αξίες, κυρίως λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους.

Οι λογιστικές αξίες των καθαρών απαιτήσεων από πελάτες για τις οποίες υπάρχουν διαθέσιμες εγγυήσεις/ εξασφαλίσεις είναι οι εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοοικονομικά μέσα ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία (Επίπεδο 3)	8.835	7.718

Ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών αντικατοπτρίζει τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς, βάσει των μηχανισμών ελέγχου και των διαδικασιών διασφάλισης που εφαρμόζονται.

Η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι οι εύλογες αξίες που έχουν προσδιοριστεί για τις ως άνω κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων προσεγγίζουν τις λογιστικές αξίες.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – συνέχεια

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - συνέχεια

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζεται η παλαιότητα υπολοίπων της Εταιρίας και οι αντίστοιχες προβλέψεις επισφάλειας:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023			31/12/2022		
	Σύνολο απαιτήσεων	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Υπόλοιπο απαιτήσεων	Σύνολο απαιτήσεων	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Υπόλοιπο απαιτήσεων
Χρεώστες	30.434	21.354	9.080	35.850	21.299	14.551
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα χρεωστών	0	0	0	581	0	581
Πελάτες	37.842	0	37.842	34.243	0	34.243
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα πελατών	19.936	0	19.936	8.068	0	8.068
Ανάλυση ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες						
01--30	9.043	0	9.043	7.625	0	7.625
31--60	4.057	0	4.057	2.798	0	2.798
61--90	2.639	0	2.639	1.778	0	1.778
91--120	1.199	6	1.194	582	0	582
121--180	475	475	0	425	0	425
181--360	696	696	0	480	0	480
361+	90.773	90.773	0	91.618	90.525	1.093
Σύνολο	197.096	113.304	83.792	184.048	111.824	72.224

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

24.4 ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα

Το ταμείο και τα ταμειακά ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	7	7
Καταθέσεις όψεως	31.276	44.390
	31.283	44.397

Δανειακές υποχρεώσεις

Στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό αξίας 53.000 χιλιάδων Ευρώ που αφορά σε δύο ομολογιακά δάνεια που έχει εκδώσει η Εταιρία ποσού 33.000 χιλιάδων Ευρώ και 20.000 Ευρώ αντίστοιχα 5ετους διάρκειας και με σταθερό επιτόκιο 2,99% το πρώτο και μεταβλητό Euribor 6μηνου πλέον 3,19% το δεύτερο, με ομολογιούχο την εταιρία του Ομίλου Holcim, Holcim Auslandsbeteiligungs GmbH, όπως απεικονίζεται και στις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 27). Τα εν λόγω δάνεια λήγουν τον Δεκέμβριο του 2024 και αναμένεται να ανανεωθούν εντός του 2024 και κατά συνέπεια θα ταξινομηθούν ως μακροπρόθεσμα.

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.4 ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ – συνέχεια

Δανειακές υποχρεώσεις - συνέχεια

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 το συνολικό ύψος βραχυπρόθεσμου δανεισμού ανέρχονταν σε 7.000 χιλιάδες Ευρώ και αφορούσε σε δάνειο που χορηγήθηκε από τη θυγατρική εταιρία ΛΑΒΑ Α.Ε, το οποίο αποπληρώθηκε εντός του 2023.

24.5 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ

Οι προμηθευτές και οι λοιποί πιστωτές αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	125.146	104.743
Εταιρίες Ομίλου ΗΡΑΚΛΗ (Σημείωση 27)	16.446	13.929
Εταιρίες Ομίλου HOLCIM (Σημείωση 27)	2.119	1.287
	143.711	119.959
Υποχρεώσεις προς Προσωπικό	1.993	1.873
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	1.326	1.161
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.922	1.818
Λοιποί πιστωτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	11.148	9.011
Λοιποί	16.390	13.863
Σύνολο προμηθευτών και λοιπών πιστωτών	160.100	133.822

Μέρος των υποχρεώσεων ποσού 32.902 χιλιάδων Ευρώ έχει συμφωνηθεί να καταβληθεί τα έτη 2025 και 2026, ως εκ τούτου θεωρούνται μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι προμηθευτές και οι λοιποί πιστωτές αφορούν κυρίως σε αγορές πρώτων υλών, καυσίμων και αναλωσίμων καθώς και σε διάφορα λειτουργικά κόστη.

Η ομαλή λειτουργία της Εταιρίας δε συνδέεται με την ομαλή λειτουργία κάποιου προμηθευτή. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

24.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Η Εταιρία στις 31 Δεκεμβρίου 2023 έχει υποχρεώσεις από μισθώσεις ύψους 5.116 χιλιάδων Ευρώ (31/12/2022: 4.999 χιλιάδες Ευρώ) που αφορούν κυρίως σε μισθώσεις κτηρίων. Ποσό 905 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (31/12/2022: 705 χιλιάδες Ευρώ) και 4.211 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (31/12/2022: 4.294 χιλιάδες Ευρώ).

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

Υποχρεώσεις από μισθώσεις 1.1.2022	5.477
Προσθήκες χρήσεως	373
Τόκοι από μισθώσεις	225
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων	(894)
Λοιπές προσαρμογές	(182)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2022	4.999
Προσθήκες χρήσεως	1.069
Τόκοι από μισθώσεις	239
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων	(1.155)
Λοιπές προσαρμογές	(36)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2023	5.116

24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

24.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ - συνέχεια

Η ωρίμανση των υποχρεώσεων από μισθώσεις για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

Ωρίμανση υποχρεώσεων από μισθώσεις

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
1ο έτος	905	705
2ο έτος	772	650
3ο έτος	724	520
4ο έτος	614	510
5ο έτος	543	516
Επόμενα έτη	1.558	2.098
	5.116	4.999

Αναλύεται σε:

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	905	705
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.211	4.294
	5.116	4.999

Οι εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις, συμπεριλαμβανομένων των τόκων, ανέρχονται σε 1.155 χιλιάδες ευρώ για την τρέχουσα χρήση (2022: 894 χιλιάδες Ευρώ).

24.7 ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Προθεσμιακά Συμβόλαια Συναλλάγματος

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023		31/12/2022	
	Ενεργητικό	Παθητικό	Ενεργητικό	Παθητικό
Προθεσμιακά συμβόλαια συναλλάγματος	538	0	452	0
Σύνολο	538	0	452	0
Αναλύονται σε:				
Βραχυπρόθεσμα	538	0	452	0
Σύνολο	538	0	452	0

Η Εταιρία συνάπτει προθεσμιακά συμβόλαια συναλλάγματος, στα πλαίσια της πολιτικής του Ομίλου Holcim, προκειμένου να αντισταθμίσει κινδύνους διακυμάνσεων ισοτιμιών που αφορούν σε συγκεκριμένες υφιστάμενες δεσμεύσεις ή προβλεπόμενες συναλλαγές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η εύλογη αξία των προθεσμιακών συμβολαίων συναλλάγματος αφορούσε σε απαίτηση 538 χιλιάδων Ευρώ ενώ στις 31 Δεκεμβρίου 2022 αφορούσε σε απαίτηση 452 χιλιάδων Ευρώ.

Προθεσμιακά Συμβόλαια Διαπραγματεύσιμων Αγαθών

Η Εταιρία, στα πλαίσια της πολιτικής του Ομίλου Holcim, συνάπτει προθεσμιακά συμβόλαια διαπραγματεύσιμων αγαθών, κυρίως καυσίμων και θαλάσσιων ναύλων, προκειμένου να αντισταθμίσει τους κινδύνους που αφορούν συγκεκριμένες υφιστάμενες δεσμεύσεις ή προβλεπόμενες συναλλαγές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν υπήρχε ανοιχτή θέση σε προθεσμιακά συμβόλαια διαπραγματεύσιμων αγαθών.

24.7 ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ- συνέχεια**Αποθεματικό Αποτίμησης Παραγώγων**

Στον κατωτέρω πίνακα αναλύεται το αποθεματικό των χρηματοοικονομικών παραγώγων στην καθαρή θέση της Εταιρίας.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αποθεματικό παραγώγων έναρξης	1.074	(179)
Κέρδος / (ζημία) αποτίμησης παραγώγων		
Συμβόλαια προθεσμιακών αγορών συναλλάγματος	1.283	1.074
Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέο		
Συμβόλαια προθεσμιακών αγορών συναλλάγματος	<u>(1.074)</u>	<u>179</u>
Αποθεματικό παραγώγων λήξης	<u>1.283</u>	<u>1.074</u>

25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ**Επίδικες ή Υπό Διαιτησία Διαφορές της Εταιρίας**

Κατά της Εταιρίας υφίστανται σε εκκρεμότητα αγωγές των οποίων το αποτέλεσμα είναι αβέβαιο, συνολικού ύψους 44.448 χιλιάδων Ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2023 (31/12/2022: 30.700 χιλιάδων Ευρώ). Ο μέγιστος κίνδυνος από την τελεσιδικία αυτών των υποθέσεων εκτιμάται σε 14.705 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.

Επί της ακίνητης περιουσίας της Εταιρίας εκκρεμούν χαρακτηρισμοί γης ως δάση, αιγιαλοί και αρχαιολογικοί χώροι καθώς και διάφορες διεκδικήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο και διάφορα τρίτα μέρη. Ο μέγιστος κίνδυνος από τις παραπάνω διεκδικήσεις εκτιμάται σε 1.724 χιλιάδες Ευρώ. Για αυτές τις διεκδικήσεις 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 2018 - 2022 της Εταιρίας έχουν ελεγχθεί από τον τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 2238/1994 και άρθρο 65Α ν.4174/13 και τα σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης που εκδόθηκαν δεν περιείχαν επιφυλάξεις. Σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Η διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι τα αποτελέσματα τέτοιων μελλοντικών ελέγχων από τις φορολογικές αρχές αν τελικά πραγματοποιηθούν δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρίας από τον τακτικό ελεγκτή της χρήσης 2023 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

Οι φορολογικές αρχές δεν έχουν ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία της απορροφηθείσας εταιρίας Σταθμοί Αιγαίου Α.Ε για τις χρήσεις 2018 καθώς και για την 4μηνη περίοδο που έληξε 31 Απριλίου 2019 (ημερομηνία Ισολογισμού μετασχηματισμού) και επομένως οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, είναι πιθανόν να επιβληθούν επιπλέον φόροι και προσαυξήσεις, τα ποσά των οποίων δεν μπορούν να προσδιοριστούν με ακρίβεια επί του παρόντος. Ωστόσο εκτιμάται από τη Διοίκηση ότι δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ – συνέχεια**Δοθείσες Εγγυήσεις**

Οι εγγυητικές επιστολές που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρίας και ήταν σε ισχύ στις 31/12/2023 και στις 31/12/2022, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Δοθείσες εγγυήσεις	10.774	11.424
	<u>10.774</u>	<u>11.424</u>

Συμβάσεις αγορών και κεφαλαιουχικών δαπανών

Οι συμβάσεις αγορών και κεφαλαιουχικών δαπανών που ήταν ενεργές στις 31/12/2023 και στις 31/12/2022, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Συμβάσεις αγορών	74.606	80.191
	<u>74.606</u>	<u>80.191</u>

Το ποσό που αναφέρεται ως συμβάσεις αγορών αφορά εκτιμώμενη από την Διοίκηση υποχρέωση καταβολής ποσών στο πλαίσιο συμβάσεων με προμηθευτές της Εταιρίας χωρίς ωστόσο να υφίσταται σχετική δέσμευση της Εταιρίας κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Στις ανωτέρω συμβάσεις για το έτος 2023 περιλαμβάνονται και συμβάσεις για αγορά ή κατασκευή παγίων των οποίων η εκτιμώμενη υποχρέωση καταβολής ανέρχεται σε 4.399 χιλιάδες Ευρώ.

Συμβάσεις μισθώσεων

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εντός ενός έτους	339	339
Εντός των 2 έως και 5 ετών	959	1.158
Πάνω από 5 έτη	368	508
	<u>1.666</u>	<u>2.005</u>

26. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η Εταιρία ως Μισθωτής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Μισθώματα λατομείων & εδαφικών εκτάσεων	354	506
Μισθώματα λιμενικών εγκαταστάσεων	1.066	901
Μισθώματα μηχανημάτων & μηχ/κου εξοπλισμού	135	162
Μισθώματα μεταφορικών μέσων	625	549
Λοιπά	47	19
Σύνολο μισθωμάτων από συμβάσεις μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσεως	<u>2.227</u>	<u>2.137</u>

Οι μισθώσεις της Εταιρίας για το 2023 αφορούν κυρίως σε μισθώσεις βραχείας διάρκειας για μηχανήματα, ακίνητα, αυτοκίνητα καθώς και για λιμενικές εγκαταστάσεις και λατομεία που αποτελούν εξαιρέσεις στο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 16 και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρίες

Οι σημαντικότερες συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως ορίζονται αυτά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 24, καθώς και τα υπόλοιπα των δοσοληπτικών μεταξύ αυτών λογαριασμών, απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

Οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών της Εταιρίας προς την LH TRADING Ltd αφορούν κυρίως σε εξαγωγές τσιμέντου και κλίνκερ. Οι αντίστοιχες πωλήσεις της Εταιρίας προς την LAFARGE BETON A.B.E.E. αφορούν σε πωλήσεις τσιμέντου.

Η Εταιρία καταβάλει δικαιώματα δικαιόχρησης στον Όμιλο Holcim για την εκ μέρους της χρήση της εμπορικής επωνυμίας, των εμπορικών σημάτων και της τεχνογνωσίας του τελευταίου σε ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων που άπτονται της παραγωγικής διαδικασίας, της εισαγωγής και εφαρμογής καινοτομιών, της εφοδιαστικής αλυσίδας, κλπ. Στη χρήση 2023 δεν υπήρχαν πωλήσεις δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων ενώ στις συναλλαγές της χρήσης 2022 με τις εταιρίες του ομίλου Holcim περιλαμβάνονται πωλήσεις δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων.

Οι αγορές αγαθών και υπηρεσιών της Εταιρίας από θυγατρικές της αφορούν κυρίως σε αγορές πρώτων υλών και ναύλων μεταφορών.

Οι ενδοεταιρικές απαιτήσεις αφορούν κυρίως απαιτήσεις από τις θυγατρικές LAFARGE BETON A.B.E.E. και ΛΑΡΣΙΝΟΣ Α.Ε ύψους 4.596 και 5.317 χιλιάδων Ευρώ αντίστοιχα καθώς και από τη συνδεδεμένη LH Trading Ltd. ύψους 6.239 χιλιάδων Ευρώ.

Δεν υπάρχει καμία μεταβολή ως προς τη φύση των ενδοεταιρικών συναλλαγών το 2023 σε σχέση με την τελευταία ετήσια έκθεση της 31 Δεκεμβρίου 2022.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας αφ' ενός με τις θυγατρικές της, που είναι συνδεδεμένα μέρη και αφ' ετέρου με τις εταιρίες του Ομίλου Holcim, αναλύονται κατωτέρω:

Συνδεδεμένα μέρη	1/1-31/12/2023				1/1-31/12/2022			
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα από δικαιώματα δικαιόχρησης	Έσοδα από τόκους/μερίσματα	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα από δικαιώματα δικαιόχρησης	Έσοδα από τόκους
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ								
ΑΝΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	151	31.189	0	0	112	26.554	0	0
LAFARGE BETON A.B.E.E.	27.520	1.253	0	0	19.329	1.184	0	2
ΛΑΒΑ Α.Ε.	480	2.154	0	0	396	2.125	0	0
ΠΕΔΜΕΔΕ ΕΟΟ	5	102	0	0	1	0	0	0
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	4	0	0	0	0	0	0	0
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	5	0	0	0	0	0	0	0
ΛΑΡΣΙΝΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	5.288	0	0	0	0	0	0	0
ΚΑΡΤΣΩΝΑΣ ΛΑΡΣΙΝΟΣ ΑΕ	301	0	0	0	0	0	0	0
GEOCYCLE Α.Ε.	415	1.968	0	25	320	842	0	22
ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ HOLCIM								
LAFARGE S.A.	0	0	2.703	0	0	0	2.335	0
LH TRADING S.A.	74.309	14.629	0	0	73.313	10.794	0	0
LH FUELS PROCUREMENT	1.917	32.710	0	0	3.780	62.559	0	0
ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ HOLCIM	718	4.373	3.425	47	11.337	3.680	1.766	30
Σύνολο	111.113	88.377	6.128	71	108.588	107.738	4.101	53

27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ – συνέχεια

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ				
Συνδεδεμένα μέρη	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
<u>ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ</u>				
ΑΝΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	0	16.126	0	13.308
LA FARGE BETON A.B.E.E.	4.596	0	2.688	0
ΛΑΒΑ Α.Ε.	0	299	0	7.621
ΠΕΔΜΕΔΕ ΕΟ	0	21	0	0
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	7	0	0	0
ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	6	0	0	0
ΛΑΡΣΙΝΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	5.317	0	0	0
ΚΑΡΤΣΩΝΑΣ ΛΑΡΣΙΝΟΣ ΑΕ	373	0	0	0
GEOSCYCLE Α.Ε.	1.325	0	1.538	0
<u>ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ HOLCIM</u>				
LA FARGE S.A.	41	69	41	3
LH TRADING Ltd	6.239	960	2.446	889
ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ HOLCIM	2.032	54.090	1.887	53.395
Σύνολο	<u>19.936</u>	<u>71.565</u>	<u>8.600</u>	<u>75.216</u>

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πελάτες (Σημείωση 24.3)	19.936	8.600
Προμηθευτές (Σημείωση 24.5)	18.565	15.216
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Σημείωση 24.4)	53.000	7.000
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Σημείωση 24.4)	0	53.000
	<u>91.501</u>	<u>83.816</u>

Στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό αξίας 53.000 χιλιάδων Ευρώ που αφορά σε ομολογιακά δάνεια που έχει εκδώσει η Εταιρία το 2019 με ομολογιούχο την εταιρία του Ομίλου Holcim, Holcim Auslandsbeteiligungs GmbH.

Αμοιβές Μελών Δ.Σ. και Μελών Εκτελεστικής Επιτροπής Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1- 31/12/2023</u>	<u>1/1- 31/12/2022</u>
Αμοιβές και λοιπές παροχές	1.534	1.538
Πρόβλεψη αποζημίωσης για την έξοδο από την υπηρεσία και καταβληθείσες αποζημιώσεις	35	87
	<u>1.569</u>	<u>1.625</u>

Δεν υφίστανται απαιτήσεις / υποχρεώσεις από / προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Με την 5/4/2024 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Lafarge Beton, αυξήθηκε το κεφάλαιο της εν λόγω εταιρίας κατά 6.500 χιλιάδες Ευρώ με την έκδοση 6.500.000 νέων κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ εκάστη και τιμή έκδοσης 1 Ευρώ εκάστη. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε εξ' ολοκλήρου από τη μητρική της εταιρία, Α.Γ.Ε.Τ. ΗΡΑΚΛΗΣ.

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2023 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση της Εταιρίας.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, οι εκθέσεις ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και οι εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωνύμων εταιριών, οι οποίες αναφέρονται στο εδάφιο (β) της παραγράφου 8 του άρθρου 149 του Ν. 4548/2018 αναρτώνται στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.lafarge.gr.



ΗΡΑΚΛΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ



ΗΡΑΚΛΗΣ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ