



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

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

Α.Ν.Ε. ΗΡΑΚΛΗΣ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 122132799000
Δ. Σολωμού 32
14123 Λυκόβρυση - Αττική



ΗΡΑΚΛΗΣ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ	8
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	16
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	17
2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	17
3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	20
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ	28
5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	29
6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	29
7. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ	29
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)	30
9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	30
10. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	31
11. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	31
12. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	32
13. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	32
14. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	33
15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33
16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	33
17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	34
17.1. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	34
17.2. ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΑΥΞΗΣΕΩΝ ΤΙΜΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΛΩΝ	35
17.3. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	36
17.4. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	36
17.5. ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	39
17.6. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	39
17.7. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	39
17.8. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ	40
18. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	41
19. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΘΗΚΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ	42
20. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	43
21. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	43

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευσή σας τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

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

Επί των κυριότερων κονδυλίων σημειώνονται τα εξής:

- Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά. Συγκεκριμένα το 2023 διαμορφώθηκε σε 38.403 χιλιάδες Ευρώ έναντι 30.936 χιλιάδες Ευρώ το 2022.
- Τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης ανήλθαν σε 756 χιλιάδες Ευρώ το 2023 έναντι 1.717 χιλιάδες Ευρώ το 2022.
- Η Εταιρία παρουσίασε καθαρά κέρδη μετά από φόρους ύψους 4.164 χιλιάδων Ευρώ ενώ την προηγούμενη χρήση παρουσίασε καθαρά κέρδη μετά από φόρους ύψους 3.950 χιλιάδων Ευρώ. Στα καθαρά κέρδη της τρέχουσας χρήσεως, συνέβαλαν κυρίως τα έσοδα από μερίσματα ύψους 4.872 χιλιάδων Ευρώ. Στην προηγούμενη χρήση, τα έσοδα από μερίσματα ανήλθαν σε 3.349 χιλιάδες Ευρώ.

Οι βασικοί αριθμοδείκτες επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας τόσο για την τρέχουσα όσο και για την προηγούμενη χρήση, έχουν ως εξής:

ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	2023	2022
Ίδια προς Ξένα Κεφάλαια	0,419	0,476
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,752	0,860
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια	1,633	1,241

ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	2023	2022
Γενική Ρευστότητα	0,785	0,828
Ταμειακή Ρευστότητα	0,006	0,009

ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	2023	2022
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Μη Κυκλοφορούντων Στοιχείων	2,294	2,043
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Απαιτήσεων	1,880	1,671
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Βραχ. Υποχρεώσεων	2,126	2,241
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Ιδίων Κεφαλαίων	3,472	2,782

ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	2023	2022
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	2,0%	5,6%
Περιθώριο Καθαρού Κέρδους	10,8%	12,8%
EBITDA	6.356	5.073

Η Εταιρία δεν απασχόλησε προσωπικό κατά την τρέχουσα χρήση.

ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΣΤΟΧΩΝ 2023

Η ANEH όπως και στα προηγούμενα χρόνια ανταποκρίθηκε με απόλυτη επιτυχία σε όλες τις ανάγκες διακίνησης τσιμέντου και αδρανών υλικών με ναυλωμένα πλοία, στην εσωτερική και εξωτερική αγορά, για τις ανάγκες εισαγωγών και εξαγωγών. Η διαχείριση των ναυλώσεων πραγματοποιήθηκε με επιτυχία έχοντας ως στόχο την εξυπηρέτηση των αναγκών μεταφοράς και παράλληλα με την προσπάθεια για μείωση του κόστους. Τα υψηλά επίπεδα συμμόρφωσης σε θέματα Περιβάλλοντος-Ασφάλειας και Υγιεινής διατηρήθηκαν σε όλα τα πλοία.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΤΟΧΟΙ 2024

Η ΑΝΕΗ στο 2024 έχει ως στόχο να συνεχίσει να ανταποκρίνεται στις θαλάσσιες μεταφορικές ανάγκες πρωταρχικά των εταιρειών του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, τόσο στην εγχώρια αγορά όσο και στη διεθνή αγορά, μέσω των κατάλληλων συμφωνιών και διαχείρισης των ναυλώσεων πλοίων.

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Στην περίοδο του έτους 2023 δεν υπήρξαν.

Για το έτος 2024 δεν προβλέπονται.

ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ, ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι κύριες πηγές αβεβαιότητας για την Εταιρία κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων και οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις φερόμενες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού αφορούν:

- το αποτέλεσμα μελλοντικού φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (σημείωση 9 και 18).
- τις υποθέσεις που έγιναν από τη Διοίκηση για μελλοντικές εξελίξεις σε ότι αφορά στις λογιστικές εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 12).
- τις ενδεχόμενες ζημίες από εκκρεμοδικίες και επισφάλειες (σημείωση 13, 17.4 και 18).
- την απομείωση των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες (σημείωση 10).

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες και στις τιμές αγοράς καυσίμων και ναύλων. Οι κίνδυνοι αυτοί υπάρχουν διαχρονικά στις δραστηριότητες της Εταιρίας και αντιμετωπίζονται με επιτυχία. Δεν έχουν εμφανιστεί πρόσφατα νέοι κίνδυνοι. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας επιδιώκει την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να επιφέρουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Η διαχείριση του κινδύνου διεκπεραιώνεται από τα εντεταλμένα στελέχη, βάσει διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από τη Διοίκηση. Τα παραπάνω περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αναγνώριση και αποτίμηση 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 μέσα τα οποία χρησιμοποιεί η Εταιρία περιλαμβάνουν κυρίως καταθέσεις σε τράπεζες, απαιτήσεις και υποχρεώσεις (αναλυτική αναφορά γίνεται στη σημείωση 17).

Πιστωτικός Κίνδυνος

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας που εμπεριέχουν πιστωτικό κίνδυνο είναι κυρίως οι «Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις» Η σχετική μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο της Εταιρίας αναλύεται στη σημείωση 17.4, όπου παρουσιάζονται οι μέθοδοι και πολιτικές διαχείρισης του κινδύνου αυτού από τη Διοίκηση.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι χαμηλός λόγω του υψηλού κυκλοφορούντος ενεργητικού της Εταιρίας, σε σχέση με τις υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ και το υπόλοιπο σε Δολάρια Η.Π.Α. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε κάποιο βαθμό στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η έκθεση της Εταιρίας σε συναλλαγματικό κίνδυνο απορρέει από τις εμπορικές της συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που αφορούν λήψη ή παροχή υπηρεσιών από και προς το εξωτερικό.

Κίνδυνος αυξήσεων τιμών καυσίμων και ναύλων

Η Εταιρία αντισταθμίζει τον κίνδυνο από τις αυξήσεις των τιμών σε καύσιμα και ναύλους καθώς, με βάση τις ισχύουσες συμβάσεις, οι ναύλοι και τα καύσιμα που βαρύνουν την Εταιρία τιμολογούνται στους πελάτες και συνεπώς οποιαδήποτε μεταβολή στο κόστος από τις διακυμάνσεις των τιμών, αντισταθμίζεται από την αντίστοιχη μεταβολή στα έσοδα.

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από συγγενείς εταιρίες και κυρίως από τη μητρική ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ελεγχόμενος. Οι εισπράξεις της Εταιρίας γίνονται υπό τη μορφή μετρητών.

Η Εταιρία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις της, σύμφωνα με την πολιτική της μητρικής Holcim στη βάση της ωρίμανσης των εκπροθέσμων υπολοίπων των πελατών και των χρεωστών καθώς και των εκτιμήσεων της Διοίκησης για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους συγκεκριμένων πελατών και χρεωστών. Διαγραφές απαιτήσεων πραγματοποιούνται κατόπιν γνωμοδοτήσεων των νομικών συμβούλων της Εταιρίας, ακολουθώντας τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις.

Μερισματική πολιτική

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2023 ανέρχεται σε 4.088 χιλιάδες Ευρώ (6,90 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από τα κέρδη της χρήσεως. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρίας, δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την 31/12/2023 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση της Εταιρίας (σημείωση 21).

ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρίας για τις χρήσεις 2018 έως και 2022 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της, βάσει του άρθρου 65α του Ν.4174/2013 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.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2023 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρίας βάσει του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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 την από το νόμο απαλλαγή μας όπως προβλέπεται από το καταστατικό.

Λυκόβρυση, 30 Απριλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΠΙΑΓΚ (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 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΡΑΚΛΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ 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 ροών 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 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ 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 31 Μαΐου 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 οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.



**Building a better
working world**

Σε σχέση με τον έλεγχο 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.



**Building a better
working world**

- 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 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΡΑΚΛΗΣ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2024

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
«ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΡΑΚΛΗΣ»
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	ΣΗΜ.	1/1/2023- 31/12/2023	1/1/2022- 31/12/2022
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	5	38.403	30.936
Κόστος πωληθέντων	6	(37.647)	(29.219)
Μικτά αποτελέσματα		756	1.717
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης	7	(579)	(444)
Κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		177	1.273
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8	5.044	3.448
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	(831)	(578)
Κέρδη χρήσεως προ φόρων		4.390	4.143
Φόρος εισοδήματος	9	(226)	(193)
Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσεως		4.164	3.950

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 17 έως και τη σελίδα 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσεως	4.164	3.950
<i>Ποσά που θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i>		
Κέρδη/(ζημιές) παραγώγων διαπραγματευσίμων αγαθών απευθείας στην καθαρή θέση	(365)	0
Αναβαλλόμενος φόρος που αναλογεί στα Κέρδη/(ζημιές) παραγώγων διαπραγματευσίμων αγαθών απευθείας στην καθαρή θέση	<u>80</u>	<u>0</u>
Συνολικά ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(285)	0
<i>Ποσά που δε θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</i>		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους	<u>(285)</u>	<u>0</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους	<u>3.879</u>	<u>3.950</u>

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 17 έως και τη σελίδα 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	ΣΗΜ.	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις		32	35
Δικαιώματα χρήσης περουσιακών στοιχείων	11	14.729	13.238
Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες	10	1.667	1.664
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	17.3	2	2
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	17.8	82	101
Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία	12	227	102
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		16.739	15.142
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	17.4	20.422	18.519
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα	17.5	153	215
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	17.8	125	615
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		20.700	19.349
Σύνολο ενεργητικού		37.439	34.491
Καθαρή θέση			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	1.499	1.499
Αποθεματικά	16	3.589	3.589
Αποθεματικό αποτίμησης παραγώγων	17.8	42	327
Αποτελέσματα εις νέο		5.931	5.707
Σύνολο καθαρής θέσης		11.061	11.122
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	13	0	67
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	17.7	8.277	9.417
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα		36	79
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		8.313	9.563
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	17.6	9.279	7.961
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα	17.6	1.097	1.076
Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος	9	125	110
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	17.7	7.449	4.413
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	13	0	30
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα		115	216
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		18.065	13.806
Σύνολο υποχρεώσεων		26.378	23.369
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης		37.439	34.491

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 17 έως και τη σελίδα 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθε- ματικά	Αποθεματικό αποτίμησης παραγώγων	Συσ/μένα Κέρδη	Σύνολο
Έναρξη χρήσεως 1/1/2022	1.499	3.589	327	10.644	16.059
Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως	0	0	0	3.950	3.950
Μερίσματα	0	0	0	(8.887)	(8.887)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	0	0	0	0	0
Λήξη χρήσεως 31/12/2022	1.499	3.589	327	5.707	11.122
Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως	0	0	0	4.164	4.164
Μερίσματα	0	0	0	(3.940)	(3.940)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	0	0	(285)	0	(285)
Λήξη χρήσεως 31/12/2023	1.499	3.589	42	5.931	11.061

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 17 έως και τη σελίδα 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 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>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	4.390	4.143
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	6.179	3.800
Προβλέψεις	0	49
Συναλλαγματικές διαφορές	(25)	(27)
Κέρδος από αποτίμηση παραγώγων	(1)	(1)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(4.900)	(3.368)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	713	526
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(1.903)	885
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	1.295	4.235
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(712)	(525)
Ταμειακές ροές από φόρο εισοδήματος	(256)	(309)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>4.780</u>	<u>9.408</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων	(3)	(11)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	0	0
Μερίσματα εισπραχθέντα	4.872	3.349
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>4.869</u>	<u>3.338</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(5.771)	(3.737)
Μερίσματα πληρωθέντα	(3.940)	(8.887)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>(9.711)</u>	<u>(12.624)</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)	<u>(62)</u>	<u>122</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	<u>215</u>	<u>93</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	<u>153</u>	<u>215</u>

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 17 έως και τη σελίδα 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ «ΗΡΑΚΛΗΣ» (η Εταιρία) έχει συσταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις της εταιρικής νομοθεσίας, η έδρα της είναι στο Δήμο Λυκόβρυσης Αττικής και ανήκει στον Όμιλο της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ ο οποίος εδρεύει στην Ελλάδα. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ενοποιούνται τελικά από την εταιρία Holcim Ltd η οποία εδρεύει στην Ελβετία.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στις θαλάσσιες μεταφορές στην εγχώρια και ξένη αγορά καθώς και στη διαχείριση πλοίων. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες ΕΥΡΩ που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται.

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 ήταν υποχρεωτικά για την τρέχουσα χρήση, ωστόσο η εφαρμογή τους δεν είχε σημαντική επίπτωση για τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας.

- ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια,
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει τις παρακάτω τροποποιήσεις στα πρότυπα και τις διερμηνείες, καθώς δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και είτε έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε., κατά την 31^η 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.

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.

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

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.

2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ - συνέχεια

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρίας ή της κοινοπραξίας του»
Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρίας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. 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 "Δ.Π.Χ.Α." (International Financial Reporting Standards "IFRSs") που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board "IASB") καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες που έχει εκδώσει η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee "IFRIC"), τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρίας και ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων όπως έχουν υιοθετηθεί από την Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Βάση Σύνταξης

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

Οι βασικές λογιστικές αρχές, εκτιμήσεις και υπολογισμοί που ακολουθήθηκαν παραμένουν αμετάβλητες σε σχέση με τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

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 της στην Ελλάδα. Δεν αντιμετωπίζει ιδιαίτερο κίνδυνο ρευστότητας λόγω της υποστήριξής της από τον Όμιλο ενώ υπάρχει άμεση πρόσβαση με ιδιαίτερα ευνοϊκούς όρους σε διεθνείς πηγές χρηματοδότησης όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς Εταιρίες

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 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 εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για 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.

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

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

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

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

Φόρος Εισοδήματος

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος – συνέχεια

Τρέχων Φόρος – συνέχεια

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. Τέτοιες υποχρεώσεις και απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία δεν αναγνωρίζονται στην περίπτωση που οι εν λόγω προσωρινές χρονικές διαφορές προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση άλλων περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που προκύπτουν από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογικά ούτε τα λογιστικά κέρδη.

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

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

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

Ο προκύπτων αναβαλλόμενος φόρος χρεώνεται ή πιστώνεται στα αποτελέσματα της χρήσεως, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν εγγραφές που επηρέασαν απευθείας την καθαρή θέση, οπότε και το αντίστοιχο ποσό του αναβαλλόμενου φόρου που τις αφορά λογιστικοποιείται στην καθαρή θέση.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Φόρος Εισοδήματος – συνέχεια

Αναβαλλόμενη Φορολογία - συνέχεια

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

Μισθώσεις

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

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Πράξεις σε Ξένο Νόμισμα

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

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

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

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

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

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

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

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

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

Μέθοδος πραγματικού επιτοκίου

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

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

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - συνέχεια

Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα

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

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 Αντιστάθμιση 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.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - συνέχεια

Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα και Λογιστική Αντιστάθμισης Κινδύνων - συνέχεια

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 υποθέσεις σχετικά με τις φερόμενες αξίες των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων, οι οποίες δεν είναι προφανείς από άλλες πηγές πληροφόρησης. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος 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 συνθήκες της αγοράς. Οι εν λόγω εκτιμήσεις ενδέχεται να αναθεωρηθούν σε περίπτωση αλλαγών στις συνθήκες που συντρέχουν ή ύπαρξης νέων διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

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

- τις ανακτήσιμες αξίες των συμμετοχών σε θυγατρικές και σε συγγενείς εταιρίες
- το ύψος των προβλέψεων για επίδικες υποθέσεις και για υποθέσεις συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία
- την ανακτησιμότητα της αναβαλλόμενης απαίτησης φόρου
- το ύψος των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις και για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

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 φερόμενες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού αφορούν:

- το αποτέλεσμα μελλοντικού φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (σημείωση 9 και 18),
- τις υποθέσεις που έγιναν από τη Διοίκηση για μελλοντικές εξελίξεις σε ότι αφορά στις λογιστικές εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 12),
- τις ενδεχόμενες ζημίες από εκκρεμοδικίες και επισφάλειες (σημείωση 13, 17.4 και 18) και την απομείωση των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες (σημείωση 10).

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους για τους οποίους γίνεται αναλυτική αναφορά στη σημείωση 17.

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας αφορά σε παροχή υπηρεσιών σχετικά με θαλάσσιες μεταφορές και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας παρουσιάζεται παρακάτω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>	<u>1/1/2022-31/12/2022</u>
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	<u>38.403</u>	<u>30.936</u>
Πωλήσεις Εσωτερικού	37.542	29.748
Πωλήσεις Εξωτερικού	861	1.188
	<u>38.403</u>	<u>30.936</u>
	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>	<u>1/1/2022-31/12/2022</u>
Ελλάδα	37.542	29.748
Ελβετία	0	392
Ευρωπαϊκή Ένωση	387	553
Λοιπές Χώρες	474	243
	<u>38.403</u>	<u>30.936</u>

6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρίας για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>	<u>1/1/2022-31/12/2022</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περουσιακών στοιχείων	6.176	3.797
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	22.680	18.290
Καύσιμα	6.919	5.365
Λοιπά έξοδα	1.872	1.767
Σύνολο	<u>37.647</u>	<u>29.219</u>

Στα λοιπά έξοδα περιλαμβάνονται κυρίως διάφορα πρακτορικά έξοδα.

7. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και διάθεσης περιλαμβάνουν κυρίως αμοιβές τρίτων (λογιστών, ελεγκτών και συμβούλων).

Η Εταιρία δεν απασχόλησε προσωπικό την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση.

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>	<u>1/1/2022-31/12/2022</u>
Έσοδα		
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	28	19
Έσοδα από μερίσματα	4.872	3.349
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	144	80
	<u>5.044</u>	<u>3.448</u>
Έξοδα		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	712	525
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	119	53
	<u>831</u>	<u>578</u>
Σύνολο	<u>4.213</u>	<u>2.870</u>

Στους χρεωστικούς τόκους & συναφή έξοδα, ποσό 704 χιλιάδων Ευρώ αφορά σε τόκους υποχρεώσεων μισθώσεων (ποσό 507 χιλιάδες Ευρώ για το 2022).

Τα έσοδα από μερίσματα προέρχονται από τη συμμετοχή της Εταιρίας στην εταιρία ΛΑΒΑ Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 55,84%. Συγκεκριμένα, από τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού 8.725 χιλιάδων Ευρώ, ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΛΑΒΑ Α.Ε. την 27/7/2023, η Εταιρία έλαβε το ποσό των 4.872 χιλιάδων Ευρώ.

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος φόρου εισοδήματος, της αναβαλλόμενης φορολογίας, των φορολογικών διαφορών και τυχόν λοιπών φόρων. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε 22%.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>	<u>1/1/2022-31/12/2022</u>
Φόρος εισοδήματος	268	269
Διαφορά φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους	3	3
Αναβαλλόμενη φορολογία (Σημείωση 12)	(45)	(79)
Σύνολο	<u>226</u>	<u>193</u>

Ο φόρος εισοδήματος για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση προέκυψε ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>1/1/2023-31/12/2023</u>		<u>1/1/2022-31/12/2022</u>	
Κέρδη προ Φόρων	4.390	22%	4.143	22%
Φορολογία εισοδήματος της Εταιρίας με συντελεστή φόρου εισοδήματος 22%	966	22%	911	22%
Λογιστικές αναμορφώσεις του φορολογητέου εισοδήματος - μόνιμες διαφορές	329	7%	16	0%
Φορολογική επίδραση από μη φορολογητέο εισόδημα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος	(1.072)	-24%	(737)	-18%
Διαφορά φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους	3	0%	3	0%
Σύνολο	<u>226</u>	<u>5%</u>	<u>193</u>	<u>5%</u>

9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - συνέχεια

Για το 2023, η υποχρέωση φόρου εισοδήματος ποσού 125 χιλιάδων Ευρώ περιλαμβάνει ποσό 268 χιλιάδες Ευρώ που αφορά φόρο εισοδήματος της χρήσεως 2023 συμψηφισμένο με την προκαταβολή του φόρου ποσού 212 χιλιάδων Ευρώ καθώς και απλήρωτο ποσό του φόρου εισοδήματος της χρήσεως 2022 ύψους 69 χιλιάδων Ευρώ.

10. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Οι συμμετοχές της Εταιρίας στο κεφάλαιο των θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων αναλύονται ως εξής :

31/12/2023	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής	Κύριο Αντικείμενο Δραστηριότητας
-LAFARGE BETON A.B.E.E.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	0,03%	Παραγωγή & Εμπορία σκυροδέματος και αδρανών υλικών
-ΛΑΒΑ Α.Ε.	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	55,84%	Μεταλλευτική και Λατομική εταιρία
- ΠΕΔΜΕΔΕ ΕCΟ ΕΠΕ	Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής	2%	Εναλλακτική διαχείριση αποβλήτων εκσκαφών, κατασκευών και κατεδαφίσεων

Η αξία των συμμετοχών στις θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες διαμορφώνεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	31/12/2023			31/12/2022		
	Κόστος κτήσης	Απομείωση	Τρέχουσα αξία	Κόστος κτήσης	Απομείωση	Τρέχουσα αξία
-LAFARGE BETON ABEE	134	101	33	134	101	33
-ΛΑΒΑ ΑΕ	1.620	0	1.620	1.620	0	1.620
- ΠΕΔΜΕΔΕ ΕCΟ ΕΠΕ	14	0	14	11	0	11
Σύνολο	1.768	101	1.667	1.765	101	1.664

Δεν υπήρξε απομείωση συμμετοχών ούτε την τρέχουσα ούτε την προηγούμενη χρήση.

11. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν κυρίως σε συμβάσεις χρονοναυλώσεων πλοίων, με μέση μισθωτική περίοδο τα 6 έτη για την τρέχουσα χρήση (8,5 έτη για το 2022).

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

ΚΟΣΤΟΣ	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	0	26.278	26.278
Προσθήκες	76	1.583	1.659
31 Δεκεμβρίου 2022	76	27.861	27.937
Προσθήκες	0	7.667	7.667
31 Δεκεμβρίου 2023	76	35.528	35.604
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
1 Ιανουαρίου 2022	0	10.902	10.902
Αποσβέσεις χρήσεως	8	3.789	3.797
31 Δεκεμβρίου 2022	8	14.691	14.699
Αποσβέσεις χρήσεως	8	6.168	6.176
31 Δεκεμβρίου 2023	16	20.859	20.875
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ			
31 Δεκεμβρίου 2022	68	13.170	13.238
31 Δεκεμβρίου 2023	60	14.669	14.729

12. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε 22%.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που έχουν αναγνωρισθεί καθώς και οι κινήσεις των σχετικών λογαριασμών απεικονίζονται παρακάτω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

Αναβαλλόμενη φορολογία από:	1/1/2022	Καθαρή θέση	Αποτελέσματα χρήσεως	31/12/2022	Καθαρή θέση	Αποτελέσματα χρήσεως	31/12/2023
Υποχρεώσεις μισθώσεων	115	0	16	131	0	88	219
Υποχρεώσεις από παράγωγα	(93)	1	0	(92)	80	0	(12)
Λοιπά	0	0	63	63	0	(43)	20
Σύνολο	22	1	79	102	80	45	227

Οι μη αναγνωρισμένες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Μη αναγνωρισμένες φορολογικές απαιτήσεις από:		
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	234	212
Απομείωση συμμετοχών σε συνδεδεμένες εταιρίες	22	22
Σύνολο	256	234

Για την πρόβλεψη των επισφαλών απαιτήσεων, δε σχηματίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επειδή δεν είναι βέβαιο ότι θα συντρέχουν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης της φορολογικής τους εκπεσιμότητας μελλοντικά.

Για την πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών, δε σχηματίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επειδή η διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης δε θα αναστραφεί στο ορατό μέλλον.

13. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες προβλέψεις της Εταιρίας παρουσιάζουν τις εξής μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	Λοιπές Προβλέψεις	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2022	97	97
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	0	0
31η Δεκεμβρίου 2022	97	97
Συμπεριλαμβανόμενο στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	30	30
Συμπεριλαμβανόμενο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	67	67
31η Δεκεμβρίου 2022	97	97
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(97)	(97)
31η Δεκεμβρίου 2023	0	0

14. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

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

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

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

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας την 27/7/2023, εγκρίθηκε ομόφωνα η διανομή μερίσματος, από τα κέρδη της χρήσεως του 2022, συνολικού ποσού 3.940 χιλιάδων Ευρώ, που αντιστοιχεί σε ποσό 6,65 € ανά μετοχή.

Το προτεινόμενο μέρισμα για την παρούσα χρήση 1/1-31/12/2023 ανέρχεται σε 4.088 χιλιάδες Ευρώ (6,90 Ευρώ ανά μετοχή) και προέρχεται από τα κέρδη της χρήσεως. Το μέρισμα τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως καταβλημένο: 592.466 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 2,53 ανά μετοχή	<u>1.499</u>	<u>1.499</u>

Η Εταιρία διαθέτει μία κατηγορία κοινών μετοχών, οι οποίες δεν έχουν δικαίωμα σε σταθερό εισόδημα.

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

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

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	500	0	500	0	500
Έκτακτα Αποθεματικά	3.089	0	3.089	0	3.089
Σύνολο	<u>3.589</u>	<u>0</u>	<u>3.589</u>	<u>0</u>	<u>3.589</u>

Τακτικό Αποθεματικό

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

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

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - συνέχεια

Έκτακτα Αποθεματικά

Τα έκτακτα αποθεματικά προέρχονται κατά το μεγαλύτερο μέρος τους από κέρδη εις νέον προηγούμενων χρήσεων. Τα ποσά αυτά μπορούν να διανεμηθούν στους μετόχους της Εταιρίας χωρίς πρόσθετη φορολόγηση μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου στο όνομα του μετόχου.

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

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

17.1. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς, όπως είναι οι διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες και στις τιμές αγοράς καυσίμων και ναύλων. Οι κίνδυνοι αυτοί υπάρχουν διαχρονικά στις δραστηριότητες της Εταιρίας και αντιμετωπίζονται με επιτυχία. Δεν έχουν εμφανιστεί πρόσφατα νέοι κίνδυνοι. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας επιδιώκει την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να επιφέρουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας.

Η διαχείριση του κινδύνου διεκπεραιώνεται από τα εντεταλμένα στελέχη, βάσει διαδικασιών, κατευθύνσεων και οδηγιών όπως αυτές ορίζονται από τη Διοίκηση. Τα παραπάνω περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αναγνώριση και αποτίμηση 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 μέσα τα οποία χρησιμοποιεί η Εταιρία περιλαμβάνουν κυρίως καταθέσεις σε τράπεζες, απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

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

β) Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (σημείωση 17.3).

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι χαμηλός λόγω του υψηλού κυκλοφορούντος ενεργητικού της Εταιρίας, σε σχέση με τις υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Συγκεκριμένα το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων την 31/12/2023 ανέρχεται σε 18.065 χιλιάδες Ευρώ (2022: 13.806) ενώ το κυκλοφορούν ενεργητικό αντιστοίχως ανέρχεται σε 20.700 χιλιάδες Ευρώ (2022: 19.349).

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

17.1. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της Εταιρίας διεξάγεται σε Ευρώ και το υπόλοιπο σε Δολάρια Η.Π.Α. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε κάποιο βαθμό στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η έκθεση της Εταιρίας σε συναλλαγματικό κίνδυνο απορρέει από τις εμπορικές της συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που αφορούν λήψη ή παροχή υπηρεσιών από και προς το εξωτερικό. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας που περιέχουν συναλλαγματικό κίνδυνο είναι τα εξής:

- α) Ταμείο και ταμειακά διαθέσιμα
- β) Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές
- γ) Πελάτες και λοιποί χρεώστες

Η επίδραση των διακυμάνσεων στις τιμές συναλλάγματος έχει σε κάθε περίπτωση αντίθετη επίδραση στους «Προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές» από αυτή που θα προκαλείται στο «Ταμείο και ταμειακά διαθέσιμα» καθώς και στους «Πελάτες και λοιπούς χρεώστες». Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών σε Δολάρια και η αντίστοιχη αξία τους σε Ευρώ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Ποσά σε χιλιάδες Δολάρια ΗΠΑ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Χρηματικά διαθέσιμα	87	7
Απαιτήσεις	204	49
Υποχρεώσεις	(151)	(1.972)
Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>140</u>	<u>(1.916)</u>
Ισοτιμία προς Ευρώ		
Δολάριο ΗΠΑ	1,1050	1,0666

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Χρηματικά διαθέσιμα	79	6
Απαιτήσεις	185	46
Υποχρεώσεις	(137)	(1.849)
Καθαρή απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>127</u>	<u>(1.797)</u>

17.2. ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΑΥΞΗΣΕΩΝ ΤΙΜΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΛΩΝ

Η Εταιρία αντισταθμίζει τον κίνδυνο από τις αυξήσεις των τιμών σε καύσιμα και ναύλους καθώς, με βάση τις ισχύουσες συμβάσεις, οι ναύλοι και τα καύσιμα που βαρύνουν την Εταιρία τιμολογούνται στους πελάτες και συνεπώς οποιαδήποτε μεταβολή στο κόστος από τις διακυμάνσεις των τιμών, αντισταθμίζεται από την αντίστοιχη μεταβολή στα έσοδα.

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

17.3. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Η Εταιρία, και την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζει μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 2 χιλιάδες Ευρώ που αφορούν εγγυήσεις προς το NAT για τα πλοία «ΙΟΚΑΣΤΗ».

17.4. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πελάτες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	466	675
Εταιρίες Ομίλου HOLCIM (Σημείωση 20)	19.218	16.113
Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(97)	0
Σύνολο Πελατών	<u>19.587</u>	<u>16.788</u>
Εταιρίες ομίλου HOLCIM (Σημείωση 20)	558	537
Απαιτήσεις από Οργανισμό Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων	856	856
Απαιτήσεις από φόρους-τέλη	166	128
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	221	1.176
Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(966)	(966)
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	<u>835</u>	<u>1.731</u>
Σύνολο πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	<u>20.422</u>	<u>18.519</u>

Το μεγαλύτερο ποσοστό του κύκλου εργασιών της Εταιρίας προέρχεται από εταιρίες του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ. Συγκεκριμένα, για τη χρήση του 2023, ποσοστό 81% προέρχεται από τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ και ποσοστό 12% προέρχεται από την εταιρία LAFARGE BETON A.B.E.E., εταιρία του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

Η μέση πιστωτική περίοδος, όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις, είναι 150 ημέρες το 2023 σε σύγκριση με το 2022 που ήταν 161 ημέρες.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο στην έναρξη της χρήσεως	966	966
Πρόβλεψη / (αντιστροφή πρόβλεψης)	97	0
Σύνολο	<u>1.063</u>	<u>966</u>

Έχει ασκηθεί αγωγή κατά του Οργανισμού Ανασυγκρότησης Εταιριών (Ο.Α.Ε.), για φορολογικές υποχρεώσεις που η Εταιρία θεωρεί ότι βαρύνουν τον Ο.Α.Ε. Στις 31/12/2004 η συνολική απαίτηση της Εταιρίας από τον Ο.Α.Ε. ήταν 2.060 χιλιάδες Ευρώ και στις 31/12/2005 μειώθηκε στις 856 χιλιάδες Ευρώ έπειτα από την είσπραξη 1.204 χιλιάδων Ευρώ. Η Εταιρία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο της εναπομείναντας απαίτησης.

Δεν υπάρχουν ληφθείσες εγγυήσεις όσον αφορά το υπόλοιπο των επισφαλών πελατών και χρεωστών.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη αντανακλά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση και ότι το λογιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

17.4. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ– συνέχεια

Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από συγγενείς εταιρίες και κυρίως από τη μητρική ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ελεγχόμενος. Οι εισπράξεις της Εταιρίας γίνονται υπό τη μορφή μετρητών.

Η Εταιρία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις της, σύμφωνα με την πολιτική της μητρικής Holcim στη βάση της ωρίμανσης των εκπροθέσμων υπολοίπων των πελατών και των χρεωστών καθώς και των εκτιμήσεων της Διοίκησης για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους συγκεκριμένων πελατών και χρεωστών.

Πιστωτικός Κίνδυνος από πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Διαγραφές απαιτήσεων πραγματοποιούνται κατόπιν γνωμοδοτήσεων των νομικών συμβούλων της Εταιρίας, ακολουθώντας τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις.

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

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

Καθώς η εμπειρία της Εταιρίας σε πιστωτικές ζημιές καταδεικνύει πως η πιστοληπτική συμπεριφορά των πελατών της δεν διαφοροποιείται ιδιαίτερα ανάλογα με τον τομέα δραστηριότητας αυτών, η πρόβλεψη των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βασίζεται στην ενηλικίωση των απαιτήσεων και δεν διαχωρίζεται σε περαιτέρω επίπεδο.

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

17.4. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ– συνέχεια

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	31/12/2023		
	Σύνολο απαιτήσεων	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Υπόλοιπο απαιτήσεων
Μη ληξιπρόθεσμα			
Πελάτες	466	97	369
Χρεώστες	1.243	966	277
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα χρεωστών	558	0	558
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα πελατών	19.218	0	19.218
Σύνολο	21.485	1.063	20.422

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	31/12/2022		
	Σύνολο απαιτήσεων	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Υπόλοιπο απαιτήσεων
Μη ληξιπρόθεσμα			
Πελάτες	675	0	675
Χρεώστες	2.160	966	1.194
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα χρεωστών	537	0	537
Ενδοεταιρικά υπόλοιπα πελατών	16.113	0	16.113
Σύνολο	19.485	966	18.519

Η μέγιστη έκθεση της Εταιρίας σε πιστωτικό κίνδυνο ανέρχεται σε 646 χιλιάδες Ευρώ και 1.869 χιλιάδες Ευρώ την 31/12/2023 και την 31/12/2022 αντίστοιχα, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο απαιτήσεων	21.485	19.485
Μείον:		
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	1.063	966
Απαιτήσεις από εταιρίες Ομίλου Holcim	19.776	16.650
Μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο	646	1.869

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια

17.5. ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

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

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των χρηματικών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

<u>Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Καταθέσεις (όψεως)	153	215
Σύνολο	153	215

17.6. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προμηθευτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	7.276	6.036
Εταιρίες Ομίλου HOLCIM	2.003	1.925
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.279	7.961

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εταιρίες Ομίλου HOLCIM	0	80
Δεδουλευμένες υποχρεώσεις	1.089	957
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0	32
Λοιποί πιστωτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων	8	7
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα	1.097	1.076

Το υπόλοιπο των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων κατά την 31/12/2023 αφορά κυρίως υποχρεώσεις από χρονοναυλώσεις. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

17.7. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις την 31/12/2023 ανέρχονται σε 15.726 χιλιάδες Ευρώ, εκ των οποίων 7.449 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και 8.277 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις μέσα στη χρήση ανέρχονται σε 6.475 χιλιάδες Ευρώ και οι τόκοι μισθώσεων σε 704 χιλιάδες Ευρώ (σημείωση 8).

17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ – συνέχεια**17.7. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ -συνέχεια**

Η κίνηση των υποχρεώσεων για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

Υποχρεώσεις από μισθώσεις 1.1.2022	15.894
Προσθήκες χρήσεως	1.659
Τόκοι από μισθώσεις	507
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων	(4.226)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2022	13.830
Προσθήκες χρήσεως	7.667
Τόκοι από μισθώσεις	704
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων	(6.475)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2023	<u>15.726</u>

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1ο έτος	7.449	4.413
2ο έτος	5.657	4.459
3ο έτος	1.691	3.150
4ο έτος	461	877
5ο έτος	454	441
Επόμενα έτη	14	490
	<u>15.726</u>	<u>13.830</u>

17.8. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

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, η εύλογη αξία των προθεσμιακών συμβολαίων διαπραγματεύσιμων αγαθών αφορούσε σε απαίτηση 207 χιλιάδων Ευρώ (31.12.2022: 716 χιλιάδες Ευρώ).

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>Ενεργητικό</u>	<u>Ενεργητικό</u>
Προθεσμιακά συμβόλαια διαπραγματεύσιμων αγαθών	207	716
Σύνολο	<u>207</u>	<u>716</u>
Αναλύονται σε:		
Μακροπρόθεσμα	82	101
Βραχυπρόθεσμα	125	615
Σύνολο	<u>207</u>	<u>716</u>

17.8. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ - συνέχεια**Αποθεματικό Αποτίμησης Παραγώγων**

Στον κατωτέρω πίνακα αναλύεται το αποθεματικό των χρηματοοικονομικών παραγώγων μετά από αναβαλλόμενη φορολογία στην καθαρή θέση της Εταιρίας.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αποθεματικό παραγώγων έναρξης	327	327
Κέρδος / (ζημία) αποτίμησης παραγώγων		
Προθεσμιακά συμβόλαια διαπραγματεύσιμων αγαθών	54	0
Αναβαλλόμενος φόρος	(12)	0
Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέο		
Προθεσμιακά συμβόλαια διαπραγματεύσιμων αγαθών	(327)	0
Αποθεματικό παραγώγων λήξης	<u>42</u>	<u>327</u>

18. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Επίδικες ή Υπό Διαιτησία Διαφορές της Εταιρίας**

Κατά της Εταιρίας υφίστανται σε εκκρεμότητα αγωγή, της οποίας το αποτέλεσμα είναι αβέβαιο, συνολικού ύψους 66 χιλιάδων Ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Ο μέγιστος κίνδυνος από την τελεσιδικία αυτής της υπόθεσης εκτιμάται σε 32 χιλιάδες Ευρώ. Για αυτήν την εκκρεμοδικία 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. Επιπρόσθετα, εκτιμάται ότι δεν αναμένεται να προκύψουν άλλες υποθέσεις των οποίων η δικαστική έκβαση θα επηρεάσει σημαντικά την περιουσιακή κατάσταση και τη λειτουργία της Εταιρίας.

Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Οι φορολογικές αρχές δεν έχουν ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας για ορισμένες χρήσεις 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.

Ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρίας για τις χρήσεις 2018 έως και 2022 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της, βάσει του άρθρου 65α του Ν.4174/2013 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.

18. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - συνέχεια**Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις - συνέχεια**

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2023 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρίας βάσει του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

19. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΘΗΚΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ

Οι λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρίας αφορούν κυρίως μισθώσεις πλοίων και μεταφορικών μέσων και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων πλοίων και μεταφορικών μέσων που αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσεως	22.680	18.290
Σύνολο	<u>22.680</u>	<u>18.290</u>

Οι λειτουργικές μισθώσεις για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν κυρίως σε μισθώσεις βραχείας διάρκειας και σε μισθώσεις με μεταβλητές πληρωμές.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων, οι αναληφθείσες δεσμεύσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων χωρίς τη δυνατότητα ή χωρίς να προτίθεται η Εταιρία να ακυρώσει τα σχετικά μισθωτήρια, παρουσιάζονται στον κάτω πίνακα. Το ποσό που αφορά στις εκτιμώμενες μελλοντικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές για μεταβλητές μισθώσεις που δεν περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις μισθώσεων στις 31/12/2023 ανέρχεται σε 17.319 χιλιάδες Ευρώ.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εντός ενός έτους	7.383	4.733
Εντός των ετών 2 έως και 5	9.936	10.613
Πάνω από 5 έτη	0	1.106
Σύνολο	<u>17.319</u>	<u>16.452</u>

20. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ο Όμιλος ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ κατέχει το 100% της Εταιρίας. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ενοποιοούνται τελικά από την εταιρία Holcim Ltd η οποία εδρεύει στην Ελβετία.

Οι συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται κατωτέρω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	ΕΣΟΔΑ		ΕΞΟΔΑ		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	1/1/2023-	1/1/2022-	1/1/2023-	1/1/2022-	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022				
- ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ	31.189	26.802	151	112	18.123	15.154	2.003	1.925
- LAFARGE BETON A.B.E.E.	4.623	2.657	0	0	1.095	754	0	0
- ΛΑΒΑ Α.Ε.	171	3.349	0	0	0	0	0	0
- Λοιπές εταιρίες Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ	0	0	0	0	0	0	0	80
- HOLCIM HELVETIA FINANCE LTD	303	1.194	0	0	0	0	0	0
- LAFARGE S.A.	0	775	0	0	0	0	0	0
- LH SHIPPING PTE LTD	213	392	0	0	0	205	0	0
- Λοιπές εταιρίες Ομίλου HOLCIM	28	19	0	0	558	537	0	0
Σύνολο	36.527	35.188	151	112	19.776	16.650	2.003	2.005

21. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

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

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας από τη σελίδα 12 έως και τη σελίδα 43 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30 Απριλίου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Οικονομικές Καταστάσεις υπογράφονται από:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΑΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ036628

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ
Α.Δ.Τ. Α00264632

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΤΡΕΧΑΣ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0072199
Α' ΤΑΞΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0069886
Α' ΤΑΞΗΣ

HERACLES
SHIPPING



ΗΡΑΚΛΗΣ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ