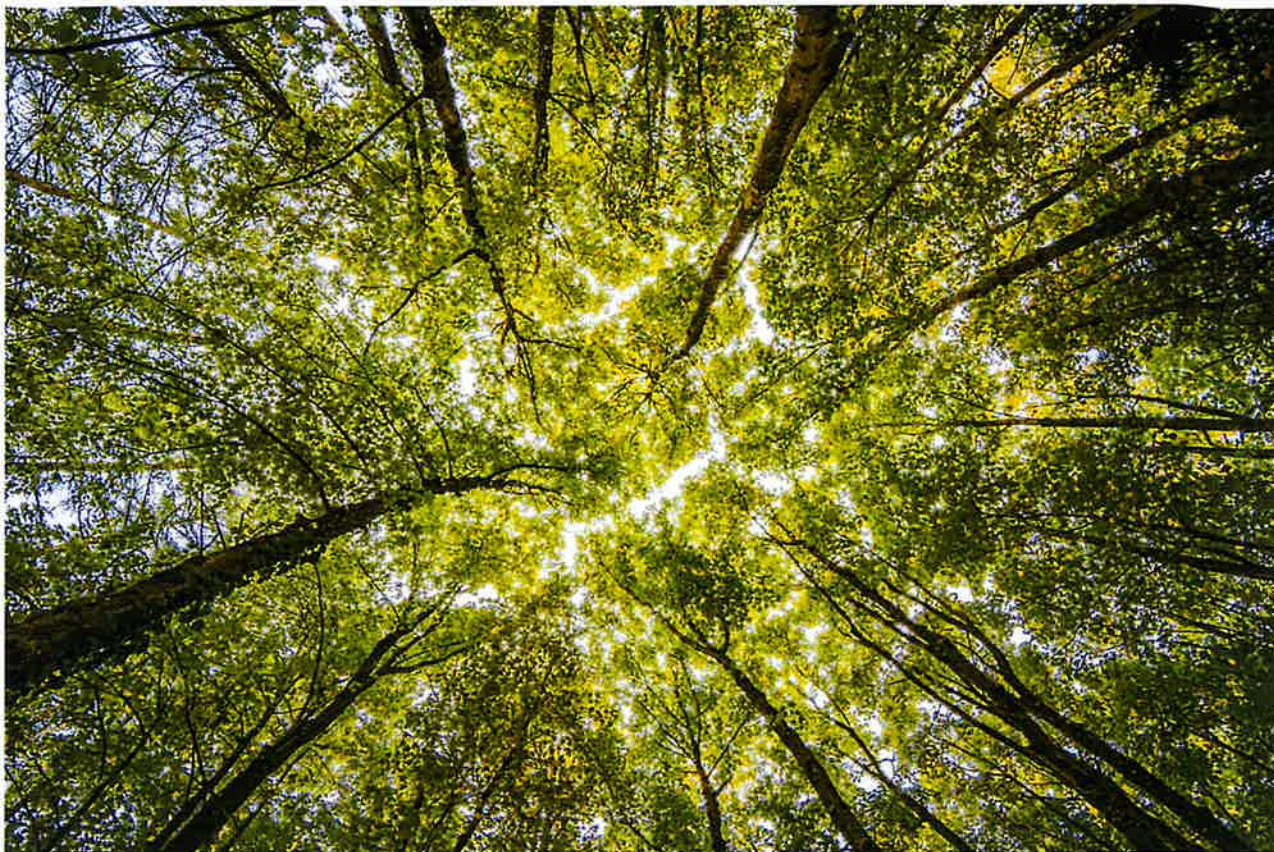




# ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ  
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023,  
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ

GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ  
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 149124501000  
Δ. Σολωμού 32  
14123 Λυκόβρυση - Αττική

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελ.

|                                                                                                  |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ</b>    | <b>3</b> |
| <b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ</b>                                                  | <b>8</b> |
| <b>ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023</b>            |          |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023                            | 12       |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023                   | 12       |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023                                             | 13       |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023               | 14       |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023                          | 15       |
| <b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023</b> |          |
| 1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ                                                                            | 16       |
| 2 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ                                  | 16       |
| 3 ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ                                                   | 19       |
| 4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ              | 26       |
| 5 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ                                                                                | 27       |
| 6 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ                                   | 27       |
| 7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)                                                              | 28       |
| 8 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                                                                              | 28       |
| 9 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ                                                                         | 29       |
| 10 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ                                                                     | 29       |
| 11 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ                                                     | 30       |
| 12 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ                                                           | 30       |
| 13 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ                           | 31       |
| 14 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ                                                                                     | 32       |
| 15 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ                                                                             | 32       |
| 16 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ                                                                                   | 33       |
| 17 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ                             | 33       |
| 17.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ                                                      | 33       |
| 17.2 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ                                                | 33       |
| 17.3 ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ                                                       | 34       |
| 17.4 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                           | 34       |
| 17.5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ                                                                   | 34       |
| 17.6 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                                           | 35       |
| 18 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                                                       | 35       |
| 19 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ                                                                                     | 35       |
| 20 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ                                                                | 36       |
| 21 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ                                 | 36       |



**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ»**  
**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευσή σας, τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2023.

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.

Η σύσταση της Εταιρίας έγινε την 5/2/2019 με σκοπό τη διαχείριση αποβλήτων, επικινδύνων και μη, σε πλήρη εναρμόνιση με την ελληνική, ευρωπαϊκή και διεθνή νομοθεσία, συμπεριλαμβανομένης της παραλαβής, συλλογής, μεταφοράς, αποθήκευσης, μεταφόρτωσης, επεξεργασίας, επαναχρησιμοποίησης, αξιοποίησης, ανακύκλωσης, ανάκτησης και διάθεσης των αποβλήτων.

Κατά την τρέχουσα χρήση, ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας ανήλθε σε 2.540 χιλιάδες Ευρώ (έναντι 1.340 χιλιάδων Ευρώ την προηγούμενη χρήση), τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε κέρδη 162 χιλιάδων Ευρώ (έναντι ζημιών 267 χιλιάδων Ευρώ την προηγούμενη χρήση) και τα αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες 76 χιλιάδες Ευρώ (έναντι ζημιών 437 χιλιάδων Ευρώ την προηγούμενη χρήση).

Το 2023 η Εταιρία εντατικοποίησε τη δραστηριότητά της αναφορικά με τη διαχείριση αποβλήτων. Τα έσοδά της προήλθαν κυρίως από την παροχή υπηρεσιών στη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, ενδεικτικά συμπεριλαμβανομένων της έρευνας αγοράς, του ποιοτικού ελέγχου υλικών, της οργάνωσης δοκιμαστικών παραλαβών, της οργάνωσης και συντονισμού παραδόσεων κτλ. Με τη δραστηριότητά της η Εταιρία εξασφάλισε για τα εργοστάσια παραγωγής τσιμέντου της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ περισσότερους από 394.000 τόνους αποβλήτων, καλύπτοντας πλήρως τις αυξημένες ανάγκες σε εναλλακτικά καύσιμα και εναλλακτικές πρώτες ύλες. Παράλληλα διατήρησε τα έσοδά της από την ενοικίαση εξοπλισμού. Επιπρόσθετα, η Εταιρία είχε έσοδα από τη δραστηριότητά της που αφορά στην παροχή υπηρεσιών σε Δήμους επί τόπου διαλογής και επεξεργασίας αποβλήτων με στόχο την ενεργειακή αξιοποίηση του κατάλληλου βιομαζικού κλάσματος (κλαδέματα και άλλα απόβλητα πρασίνου) και την εκτροπή σε κατάλληλα αδειοδοτημένες μονάδες ανακύκλωσης των λοιπών κλασμάτων όπως ογκώδη και ΑΕΚΚ (Απόβλητα Εκσκαφών και Κατεδαφίσεων).

Περαιτέρω, το 2023 η Εταιρία επέκτεινε τις δραστηριότητές της στον Ασπρόπυργο Αττικής όσον αφορά στην παραλαβή και επεξεργασία μη επικινδύνων αποβλήτων. Επίσης, το 2023 λειτούργησε η μονάδα ΑΕΚΚ που βρίσκεται στη θέση Μεγάλο Βουνό στη Χαλκίδα παραλαμβάνοντας περισσότερους από 50.000 τόνους ΑΕΚΚ, από τα οποία σε συνέχεια επεξεργασίας τους περισσότεροι από 16.000 τόνοι οδηγήθηκαν προς πώληση. Τέλος, το 2023 υπεγράφησαν συμβάσεις συνεργασίας με την ΠΕΔΜΕΔΕ ECO, (αδειοδοτημένο από τον ΕΟΑΝ ΣΕΔ ΑΕΚΚ) για τη μονάδα ανακύκλωσης ΑΕΚΚ της Εταιρίας στο Αλιβέρι και για τη μονάδα ανακύκλωσης ΑΕΚΚ της Εταιρίας στον Ασπρόπυργο.

#### **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ - ΕΡΕΥΝΑ & ΑΝΑΠΤΥΞΗ**

Οι επενδύσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων το 2023 ανήλθαν σε 213 χιλιάδες Ευρώ και αφορούν κυρίως σε αγορά εξοπλισμού της μονάδας του Ασπρόπυργου, για την παραλαβή ΑΕΚΚ και βιομάζας. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν επενδύσεις για εξοπλισμό και πάγια που αφορούν στη δραστηριότητα της επεξεργασίας βιομάζας καθώς και τη δραστηριότητα των μονάδων ανακύκλωσης ΑΕΚΚ (σύστημα πυρόσβεσης, περίφραξη μονάδας ΑΕΚΚ, αγορά οικίσκου μονάδας ΑΕΚΚ κτλ.)

Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητες σε έρευνα & ανάπτυξη κατά την τρέχουσα χρήση.

## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ & ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Σκοπός της Εταιρίας, στα πλαίσια του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, είναι να έχει μια ολοκληρωμένη προσέγγιση σε θέματα αειφόρου ανάπτυξης σε όλη την αλυσίδα των αξιών της. Η Εταιρία επιδιώκει 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.

Η διαχείριση των αποβλήτων γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες της «βιώσιμης διαχείρισης αποβλήτων». Εφαρμόζονται οι βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές, εστιάζοντας στη μέγιστη δυνατή προστασία του περιβάλλοντος. Αυτό στην πράξη σημαίνει ότι κατά προτεραιότητα εξαντλούνται οι δυνατότητες αποφυγής, ελαχιστοποίησης και ανακύκλωσης στην παραγωγή και στη συνέχεια εφαρμόζεται η ενδεικνυόμενη από την νομοθεσία μέθοδος διάθεσης/διαχείρισης σε συνεργασία με κατάλληλα αδειοδοτημένους αποδέκτες.

Με αφορμή την Παγκόσμια Ημέρα Εθελοντικού Καθαρισμού και με σταθερή προτεραιότητα το σεβασμό στο περιβάλλον, η Εταιρία υλοποίησε περιβαλλοντική δράση καθαρισμού και δένδροφύτευσης. Συγκεκριμένα, ένωσε τις δυνάμεις της με τον περιβαλλοντικό και ανθρωπιστικό οργανισμό "WE4ALL", με στόχο τον καθαρισμό πληγείσας από πολλαπλές πυρκαγιές περιοχής του Ασπρόπυργου Αττικής και την ευαισθητοποίηση σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος. Σημαντικοί αρωγοί στην προσπάθεια αυτή ήταν οι δεκάδες εθελοντές του Ομίλου ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, επιβεβαιώνοντας για ακόμη μια φορά την προσήλωση στις αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης και της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας.

Επιπλέον, το 2023 η Εταιρία ορίστηκε ως ανάδοχος αποκατάστασης του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας με σκοπό τη μεταφορά /απομάκρυνση και το θρυμματισμό των υπολειμμάτων υλοτομίας εκατέρωθεν δασικού οδικού δικτύου, στο δάσος Τατοΐου Κατσιμιδίου Βαρυμπόμπης, σε συνολική επιφάνεια έκτασης 300 στρεμμάτων. Η εν λόγω συνεργασία υπήρξε ορόσημο για την δραστηριότητα της Εταιρίας δίνοντάς της την ευκαιρία να συνεισφέρει περιβαλλοντικά παρέχοντας ολοκληρωμένες λύσεις.

Κατά την τρέχουσα χρήση η Εταιρία απασχόλησε 5 άτομα προσωπικό με σύμβαση αορίστου χρόνου και 4 άτομα βάσει σύμβασης δανεισμού από τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ. Όλες οι υποχρεώσεις, τυπικές και ουσιαστικές, που υπαγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία όσον αφορά θέματα Εργασιακά και Περιβαλλοντικά έχουν εκπληρωθεί.

Η Εταιρία, τέλος, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή της να λειτουργεί με όρους κοινωνικής και περιβαλλοντικής υπευθυνότητας, δημοσιεύει τις επιδόσεις και δράσεις της στην Έκθεση Αειφορίας της μητρικής εταιρίας ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, σύμφωνα με τις "Εκτενείς" Κατευθυντήριες Οδηγίες του διεθνούς προτύπου Global Reporting Initiative (GRI G4).

## ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρία το 2022 άνοιξε δύο υποκαταστήματα, και συγκεκριμένα στη θέση Μεγάλο Βουνό του Δήμου Χαλκιδέων και στη θέση Κατακαλού του Δήμου Κύμης-Αλιβερίου. Τα δύο αυτά υποκαταστήματα αφορούν στις νεοσύστατες μονάδες ανακύκλωσης Αποβλήτων Εκσκαφών Κατασκευών Κατεδαφίσεων (ΑΕΚΚ). Η Εταιρία το 2023 άνοιξε ένα υποκατάστημα στον Ασπρόπυργο Αττικής. Το υποκατάστημα αφορά μονάδα ανακύκλωσης Αποβλήτων Εκσκαφών Κατασκευών Κατεδαφίσεων (ΑΕΚΚ).

Επίσης, το 2023 η Εταιρία εξαγόρασε την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ & ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Α.Ε.» (υπό την τότε επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ & ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ») και τον διακριτικό τίτλο «W.A.T.T. RECYCLING», η οποία προήλθε από μερική διάσπαση της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ & ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ». Μέσω της ανωτέρω εξαγοράς η Εταιρία απέκτησε δύο ΚΔΑΥ που βρίσκονται το ένα στη Φυλή και το άλλο στο Κορωπί Αττικής καθώς είναι υπό τη διαχείριση και τον έλεγχο της Εταιρίας W.A.T.T. RECYCLING.

## **ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΤΟΧΟΙ 2024**

Το 2024 η Εταιρία αναμένεται να διατηρήσει τη δραστηριότητά της, με στόχο να καλύψει τις ανάγκες των εργοστασίων της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ σε εναλλακτικά καύσιμα και εναλλακτικές πρώτες ύλες, και επιπλέον να αναπτύξει συνέργειες με την εταιρία W.A.T.T. Recycling. Και αυτήν την χρονιά, τα έσοδά της αναμένεται να προέλθουν κυρίως από παροχή υπηρεσιών στη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, ενώ αναμένεται να αυξηθούν και τα έσοδα από τις λοιπές δραστηριότητες της Εταιρίας.

Σχετικά με τη δραστηριότητά της που αφορά στην παροχή υπηρεσιών επί τόπου διαλογής και επεξεργασίας αποβλήτων με στόχο την ενεργειακή αξιοποίηση του κατάλληλου βιομαζικού κλάσματος (κλαδέματα και άλλα απόβλητα πρασίνου) η Εταιρία σκοπεύει το 2024 να την επεκτείνει και σε επιπλέον φορείς που λόγω της δραστηριότητας τους διαθέτουν τέτοια υλικά.

Τέλος, εντός του 2024, η Εταιρία θα υποβάλλει προς έγκριση στις αρμόδιες αρχές τη ΜΠΕ (Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων), για τη σχεδιαζόμενη μονάδα διαχείρισης αποβλήτων, ώστε να λάβει περιβαλλοντική άδεια, με στόχο την υλοποίηση της εν λόγω επένδυσης εντός της επόμενης τριετίας.

## **ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ**

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 υποχρεώσεων, αφορούν:

- ο το αποτέλεσμα από την έκβαση των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (σημείωση 18)
- ο τις εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 9)
- ο τις επισφάλειες από πελάτες και χρεώστες (σημείωση 17.2)
- ο την εκτίμηση για τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων (σημείωση 10).

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς. 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 της Εταιρίας αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις κυρίως με τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ. Ο κίνδυνος ρευστότητάς της είναι απόλυτα ελεγχόμενος λόγω της υποστήριξής της από τον Όμιλο.

#### **ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 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 και την οικονομική θέση της Εταιρίας.

**Κύριοι Μέτοχοι,**

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

**Λυκόβρυση, 28/06/2024**

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ**

**ΕΛΕΝΗ ΜΠΕΛΣΗ**



**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 τον Μέτοχο της Εταιρείας GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> 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 GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, τη οικονομική 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 28 Απριλίου 2023 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη συμπεριλαμβάνοντας στην παράγραφο " Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", το γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου του 2022 είχε καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

#### **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.



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.

- 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 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 «GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ»  
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                                 | ΣΗΜ. | 1/1-31/12/2023 | 1/1-31/12/2022 |
|-------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>              |      |                |                |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)                      | 5    | 2.540          | 1.340          |
| Κόστος πωληθέντων                               | 6    | (2.352)        | (1.481)        |
| <b>Μικτά αποτελέσματα</b>                       |      | <b>188</b>     | <b>(141)</b>   |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας & διάθεσης        | 6    | (224)          | (266)          |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>          |      | <b>(36)</b>    | <b>(407)</b>   |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)                 | 7    | (40)           | (30)           |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων</b>       |      | <b>(76)</b>    | <b>(437)</b>   |
| Φόρος εισοδήματος                               | 8    | (47)           | (5)            |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους</b> |      | <b>(123)</b>   | <b>(442)</b>   |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                                                         | 1/1-<br>31/12/2023 | 1/1-<br>31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους(α)</b>               | <b>(123)</b>       | <b>(442)</b>       |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους(β)</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους(α)+(β)</b> | <b>(123)</b>       | <b>(442)</b>       |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 16 έως και τη σελίδα 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                                          | ΣΗΜ. | 31/12/2023    | 31/12/2022   |
|----------------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| <b>Πάγιο ενεργητικό</b>                                  |      |               |              |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις                                | 10   | 1.495         | 1.430        |
| Δικαιώματα χρήσεως περιουσιακών στοιχείων                | 11   | 335           | 217          |
| Συμμετοχές σε συνδεδεμένες εταιρίες                      | 12   | 29.315        | 25           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                         |      | 6             | 0            |
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία                    | 9    | 12            | 0            |
| <b>Σύνολο παγίου ενεργητικού</b>                         |      | <b>31.163</b> | <b>1.672</b> |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                            |      |               |              |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις             | 17.2 | 635           | 534          |
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος                          | 8    | 0             | 11           |
| Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα                            | 17.3 | 1.000         | 84           |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>                 |      | <b>1.635</b>  | <b>629</b>   |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                                |      | <b>32.798</b> | <b>2.301</b> |
| <b>Καθαρή θέση</b>                                       |      |               |              |
| Μετοχικό κεφάλαιο                                        | 15   | 25.025        | 25           |
| Αποθεματικά                                              | 16   | 8             | 8            |
| Αποτελέσματα εις νέο                                     |      | (429)         | (306)        |
| <b>Σύνολο Καθαρής θέσης</b>                              |      | <b>24.604</b> | <b>(273)</b> |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                        |      |               |              |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού                   | 13   | 1             | 0            |
| Αναβαλλόμενοι φόροι                                      | 9    | 0             | 4            |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις                                | 17.5 | 295           | 200          |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                        | 17.6 | 5.290         | 0            |
| <b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>                 |      | <b>5.586</b>  | <b>204</b>   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                        |      |               |              |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                    | 17.4 | 2.048         | 1.627        |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα | 17.4 | 483           | 220          |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                     | 17.3 | 0             | 500          |
| Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος                            | 8    | 24            | 0            |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις                                | 17.5 | 53            | 23           |
| <b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>                 |      | <b>2.608</b>  | <b>2.370</b> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                |      | <b>8.194</b>  | <b>2.574</b> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων και Καθαρής θέσης</b>              |      | <b>32.798</b> | <b>2.301</b> |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 16 έως και τη σελίδα 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                      | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Αποθεματικά | Συσσωρευμένα<br>Κέρδη / (Ζημίες) | Σύνολο        |
|--------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------------------|---------------|
| <b>Καθαρή θέση έναρξης 1/1/2022</b>  | <b>25</b>            | <b>8</b>    | <b>136</b>                       | <b>169</b>    |
| Κέρδη / (ζημίες) χρήσεως             | 0                    | 0           | (442)                            | (442)         |
| <b>Καθαρή θέση λήξεως 31/12/2022</b> | <b>25</b>            | <b>8</b>    | <b>(306)</b>                     | <b>(273)</b>  |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου           | 25.000               | 0           | 0                                | 25.000        |
| Κέρδη / (ζημίες) χρήσεως             | 0                    | 0           | (123)                            | (123)         |
| <b>Καθαρή θέση λήξεως 31/12/2023</b> | <b>25.025</b>        | <b>8</b>    | <b>(429)</b>                     | <b>24.604</b> |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 16 έως και τη σελίδα 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ  
31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                                                                                                               | <u>1/1-31/12/2023</u> | <u>1/1-31/12/2022</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                     |                       |                       |
| Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων                                                                                                    | (76)                  | (437)                 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για:                                                                                                |                       |                       |
| Αποσβέσεις                                                                                                                    | 198                   | 140                   |
| Προβλέψεις                                                                                                                    | 1                     | 0                     |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                                                                                             | 40                    | 30                    |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που<br>σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: |                       |                       |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων                                                                                                  | (107)                 | 534                   |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)                                                                                 | 761                   | 757                   |
| Μείον:                                                                                                                        |                       |                       |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα                                                                               | (28)                  | (24)                  |
| Καταβλημένοι φόροι                                                                                                            | (28)                  | (59)                  |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                                                          | <b>761</b>            | <b>941</b>            |
| <b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                      |                       |                       |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων                                                             | (24.000)              | 0                     |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων                                                                       | (290)                 | (616)                 |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>                                                           | <b>(24.290)</b>       | <b>(616)</b>          |
| <b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                   |                       |                       |
| Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου                                                                                     | 25.000                | 0                     |
| Εξοφλήσεις δανείων                                                                                                            | (500)                 | (300)                 |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις                                                                                          | (55)                  | (28)                  |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                                                        | <b>24.445</b>         | <b>(328)</b>          |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως<br/>(α) + (β) + (γ)</b>                              | <b>916</b>            | <b>(3)</b>            |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως</b>                                                                       | <b>84</b>             | <b>87</b>             |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως</b>                                                                         | <b>1.000</b>          | <b>84</b>             |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 16 έως και τη σελίδα 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Η GEOCYCLE ΕΛΛΑΣ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία (η Εταιρία) συστάθηκε στην Ελλάδα την 5/2/2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018. Η έδρα της Εταιρίας είναι στο Δήμο Λυκόβρυσης Αττικής και ανήκει στον Όμιλο της ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ, ο οποίος εδρεύει στην Ελλάδα. Η Εταιρία συνδέεται με τον Όμιλο ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ μέσω της συμμετοχής στο κεφάλαιο της, της μητρικής εταιρίας ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ σε ποσοστό 100%. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ενοποιούνται τελικά από την εταιρία Holcim Ltd η οποία εδρεύει στην Ελβετία. Το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρίας είναι η διαχείριση, παραλαβή, συλλογή, μεταφορά, αποθήκευση, μεταφόρτωση, επεξεργασία, επαναχρησιμοποίηση, αξιοποίηση, ανακύκλωση, ανάκτηση και διάθεση των αποβλήτων, επικινδύνων και μη.

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, που είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

### **2. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ**

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

#### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση**

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

- ΔΠΧΑ 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)

#### **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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023. Η πιθανή εφαρμογή τους ωστόσο στο μέλλον δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρίας.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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

#### **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.

#### **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 παρουσίασής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονήσει 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.



## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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

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.

#### **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.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ**

#### **Δήλωση Συμμόρφωσης**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς “ Δ.Π.Χ.Α ” (International Financial Reporting Standards) 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.

#### **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 την απρόσκοπτη 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.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν είναι οι παρακάτω:

#### **Αναγνώριση Εσόδων**

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

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

1. Έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή τα σημαντικά οφέλη και κίνδυνοι της ιδιοκτησίας των αγαθών.
2. Η Εταιρία έχει πάψει να διαχειρίζεται τα αγαθά στο βαθμό που συνήθως συνεπάγεται η ιδιοκτησία επ’ αυτών, καθώς και να ασκεί αποτελεσματικό έλεγχο στα πωληθέντα αγαθά.
3. Το ποσό του εσόδου μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα.
4. Είναι πολύ πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη που απορρέουν από τη συναλλαγή θα εισρεύσουν στην Εταιρία.
5. Το κόστος που πραγματοποιήθηκε ή πρόκειται να πραγματοποιηθεί σε σχέση με τη συναλλαγή μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ - συνέχεια**

#### **Αναγνώριση Εσόδων - συνέχεια**

Το έσοδο από παροχή υπηρεσιών καταχωρείται στα αποτελέσματα με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας ή με αναφορά στο στάδιο της ολοκλήρωσης της παροχής υπηρεσίας.

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

#### **Φόρος Εισοδήματος**

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

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

#### **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 δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά.

Επιπλέον, στο πλαίσιο της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρίας, υπάρχουν πολλές συναλλαγές των οποίων η φορολογική μεταχείριση και οι σχετικοί υπολογισμοί ενέχουν αβεβαιότητα και ο προσδιορισμός του φόρου είναι προσωρινός, έως ότου οριστικοποιηθούν οι φορολογικές υποχρεώσεις από τις φορολογικές αρχές ή τυχόν διαφορές τελεσιδικήσουν στα αρμόδια δικαστήρια. Η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για ενδεχόμενο επιπλέον φόρο εισοδήματος και σχετικές προσαυξήσεις που είναι ενδεχόμενο να προκύψουν είτε από ειδικό είτε από τακτικό φορολογικό έλεγχο βασιζόμενη σε εκτιμήσεις. Σε περίπτωση που το τελικό ύψος του φόρου εισοδήματος που θα προκύψει είναι διαφορετικό από τα ποσά που είχαν αρχικά προβλεφθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τους αναβαλλόμενους φόρους της χρήσεως στην οποία γίνεται η οριστικοποίηση της τελικής επιβάρυνσης του φόρου εισοδήματος κατά την τελική περαίωση των φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρίας.

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

**3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια**

**Φόρος Εισοδήματος – συνέχεια**

**Αναβαλλόμενη Φορολογία**

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

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

Δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση από αναβαλλόμενη φορολογία επί των αφορολογήτων ή/και ειδικώς φορολογημένων αποθεματικών στην έκταση που εύλογα αναμένεται ότι η Διοίκηση είναι σε θέση να ελέγξει τον χρόνο διανομής τους και δεν προβλέπεται η διανομή τους και γενικότερα ή για οποιοδήποτε λόγο φορολόγηση 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 αρκετά φορολογητέα κέρδη που θα επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ τη χρήση που θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία 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 της αναβαλλόμενης φορολογίας που τις αφορά λογιστικοποιείται στην Καθαρή Θέση.

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

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ 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 πάγιων 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:

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Κτίρια                       | 35 έτη        |
| Μηχανήματα                   | 10 έως 30 έτη |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 3 έως 10 έτη  |

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

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

#### **Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακίνητοποιήσεων**

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

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



## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια**

#### **Απομείωση Αξίας Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων - συνέχεια**

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

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

#### **Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση αυτής της υποχρέωσης και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση για το ποσό της υποχρέωσης αυτής.

Οι προβλέψεις επιμετρώνται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση στην οποία καταλήγει η Διοίκηση σε ότι αφορά στο κόστος που θα προκύψει για τον διακανονισμό της υποχρέωσης που οφείλεται την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους εφόσον η σχετική επίδραση της προεξόφλησης είναι σημαντική.

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

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

#### **Μισθώσεις**

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



## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια**

#### **Μισθώσεις - συνέχεια**

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.

#### **Χρηματοοικονομικά Μέσα**

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης από τη στιγμή που η Εταιρία καθίσταται συμβαλλόμενο μέρος μιας σύμβασης χρηματοοικονομικών μέσων και μεταβιβάζονται σε αυτήν τα σχετικά βάρη και οφέλη.

#### **Απαιτήσεις**

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους, ενώ μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος τους με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες και παρουσιάζονται στην ονομαστική τους αξία, μειωμένες κατά το ποσό των απαιτούμενων προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, ώστε να είναι ίσες με την εύλογη αξία τους. Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρίας οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις παρουσιάζονται στα κονδύλια «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και «Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις».

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.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ – συνέχεια**

#### **Χρηματοοικονομικά Μέσα – 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 αλλαγής της αξίας του.

##### ***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 ή οποία ισούται με την εύλογη αξία τους. Η Εταιρία διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν και μόνο όταν η υποχρέωση αυτή εξοφληθεί, ακυρωθεί ή εκπνεύσει.

##### ***Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων***

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

##### ***Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων***

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

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ**

Κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρίας, όπως περιγράφονται στη σημείωση 3, η Διοίκηση είναι απαραίτητο να προβεί σε κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις σχετικά με τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, 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 υποθέσεις εξετάζονται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στη χρήση κατά την οποία επισυμβαίνουν, εάν αυτές επηρεάζουν μόνο τη συγκεκριμένη χρήση, ή και σε μελλοντικές χρήσεις.

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. Επιπλέον, ενδέχεται να αναθεωρηθούν σε περίπτωση αλλαγών στις συνθήκες που συντρέχουν ή ύπαρξης νέων διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

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

- ο τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των αποσβέσιμων ενσώματων παγίων
- ο την ανακτησιμότητα της αναβαλλόμενης απαίτησης φόρου
- ο 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 τον φορολογικό έλεγχο διαφέρει από τον εκτιμηθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τόσο το φόρο εισοδήματος καθ' εαυτόν όσο και τον αναβαλλόμενο φόρο στη χρήση που ο έλεγχος από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές έλαβε χώρα.

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

- ο το αποτέλεσμα από την έκβαση των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που δεν μπορούν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο με εύλογη ακρίβεια (σημείωση 18)
- ο τις εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία (σημείωση 9)
- ο τις επισφάλειες από πελάτες και χρεώστες (σημείωση 17.2)
- ο την εκτίμηση για τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων (σημείωση 10).

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς. 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.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις κυρίως με τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ. Ο κίνδυνος ρευστότητάς της είναι απόλυτα ελεγχόμενος λόγω της υποστήριξής της από τον Όμιλο.

### **5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας, για την τρέχουσα και για την προηγούμενη χρήση, έχει ως εξής:

|                                | <u>1/1-31/12/2023</u> | <u>1/1-31/12/2022</u> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Έσοδα από διαχείριση αποβλήτων | 1.995                 | 843                   |
| Λοιπά έσοδα                    | 545                   | 497                   |
|                                | <u>2.540</u>          | <u>1.340</u>          |

Τα λοιπά έσοδα αφορούν κυρίως σε παροχή υπηρεσιών σε Δήμους και σε ενοικίαση εξοπλισμού.

Τα έσοδα της Εταιρίας προέρχονται κατά ποσοστό περίπου 80% από συναλλαγές με τη μητρική της εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

### **6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ**

Τα κέρδη / ζημίες εκμεταλλεύσεως διαμορφώθηκαν μετά τις χρεώσεις / (πιστώσεις) των κονδυλίων που ακολουθούν:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ                                         | <u>1/1-31/12/2023</u> | <u>1/1-31/12/2022</u> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Απόσβεσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων                          | 148                   | 115                   |
| Απόσβεσεις δικαιωμάτων χρήσεως                                | 50                    | 25                    |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού                                  | 105                   | 44                    |
| Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού                               | 22                    | 9                     |
| Κόστος δανεισθέντος προσωπικού                                | 383                   | 288                   |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                                      | 848                   | 330                   |
| Ανάλωση πρώτων, βοηθητικών υλών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών | 645                   | 623                   |
| Λοιπά έξοδα                                                   | <u>375</u>            | <u>313</u>            |
| <b>Σύνολο εξόδων</b>                                          | <u><b>2.576</b></u>   | <u><b>1.747</b></u>   |

Κατά την τρέχουσα χρήση η Εταιρία απασχόλησε 5 άτομα προσωπικό με σύμβαση αορίστου χρόνου και 4 άτομα βάσει σύμβασης δανεισμού από τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

Κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν χρηματοοικονομικά έξοδα ποσών 40 και 30 χιλιάδων Ευρώ αντίστοιχα, που αφορούσαν κυρίως σε τόκους και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων προς τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ και τόκους υποχρεώσεων μισθώσεων (12 και 6 χιλιάδες Ευρώ για τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα).

### 8. 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

|                                  | 1/1-31/12/2023 | 1/1-31/12/2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Φόρος εισοδήματος                | 62             | 10             |
| Αναβαλλόμενη φορολογία           | (16)           | 3              |
| Διαφορές φόρων προηγούμενων ετών | 1              | (8)            |
| <b>Σύνολο</b>                    | <b>47</b>      | <b>5</b>       |

Ο φόρος εισοδήματος για την τρέχουσα χρήση προέκυψε ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                                                                             | 1/1-31/12/2023 |             | 1/1-31/12/2022 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|------------|
| Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων                                                                  | (76)           | 22%         | (437)          | 22%        |
| Φορολογία εισοδήματος της Εταιρίας με το συντελεστή φόρου εισοδήματος 22%                   | (17)           | 22%         | (96)           | 22%        |
| Λογιστικές αναμορφώσεις των εκτιμώμενων μη εκπιπτόμενων δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα | 63             | -83%        | 109            | -25%       |
| Διαφορές φόρων προηγούμενων ετών                                                            | 1              | -1%         | (8)            | 2%         |
|                                                                                             | <b>47</b>      | <b>-62%</b> | <b>5</b>       | <b>-1%</b> |

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση, απεικονίζονται παρακάτω:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                  | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος  | 2           | 11         |
| Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος | (26)        | 0          |
|                                  | <b>(24)</b> | <b>11</b>  |



## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 9. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

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   | Αποτελέσματα<br>χρήσεως 2022 | 31/12/2022 | Αποτελέσματα<br>χρήσεως 2023 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| Επίδραση από την αποτίμηση των ενσωμάτων<br>ακινήτοποιήσεων σε εύλογες αξίες και αναθεώρηση<br>των αποσβέσεων λόγω χρησιμοποίησης της<br>αντίστοιχης εκτίμησης της ωφέλιμης ζωής τους | (7)        | 1                            | (6)        | 0                            | (6)        |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων                                                                                                                                                                 | 0          | 1                            | 1          | 2                            | 3          |
| Προβλέψεις εξόδων                                                                                                                                                                     | 6          | (5)                          | 1          | 14                           | 15         |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                                                                                         | <b>(1)</b> | <b>(3)</b>                   | <b>(4)</b> | <b>16</b>                    | <b>12</b>  |

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                        | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία  | 18         | 2          |
| Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία | (6)        | (6)        |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>12</b>  | <b>(4)</b> |

### 10. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Η κίνηση των ενσώματων ακινήτοποιήσεων της Εταιρίας κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                 | Κτίρια | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα,<br>Έπιπλα και<br>λοιπός<br>εξοπλισμός | Ακινήτοποιήσεις<br>υπό εκτέλεση | Σύνολο |
|---------------------------------|--------|------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|--------|
| <b>ΚΟΣΤΟΣ</b>                   |        |            |                                                        |                                 |        |
| 1 Ιανουαρίου 2022               | 0      | 961        | 0                                                      | 18                              | 979    |
| Προσθήκες                       | 0      | 0          | 0                                                      | 677                             | 677    |
| Μεταφορές                       | 0      | 486        | 0                                                      | (486)                           | 0      |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 0      | 1.447      | 0                                                      | 209                             | 1.656  |
| Προσθήκες                       | 0      | 0          | 0                                                      | 213                             | 213    |
| Μεταφορές                       | 59     | 62         | 12                                                     | (133)                           | 0      |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 59     | 1.509      | 12                                                     | 289                             | 1.869  |
| <b>ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b> |        |            |                                                        |                                 |        |
| 1 Ιανουαρίου 2022               | 0      | 111        | 0                                                      | 0                               | 111    |
| Αποσβέσεις χρήσεως              | 0      | 115        | 0                                                      | 0                               | 115    |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 0      | 226        | 0                                                      | 0                               | 226    |
| Αποσβέσεις χρήσεως              | 1      | 146        | 1                                                      | 0                               | 148    |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 1      | 372        | 1                                                      | 0                               | 374    |
| <b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>         |        |            |                                                        |                                 |        |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 0      | 1.221      | 0                                                      | 209                             | 1.430  |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 58     | 1.137      | 11                                                     | 289                             | 1.495  |

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 11. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν σε συμβάσεις μισθώσεων γης μέση μισθωτική περίοδο τα 8 έτη καθώς και σε σύμβαση μίσθωσης κτιρίου με μισθωτική περίοδο τα 11 έτη.

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                                 | Γήπεδα | Κτίρια | Συνολο |
|---------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>ΚΟΣΤΟΣ</b>                   |        |        |        |
| 1 Ιανουαρίου 2022               | 96     | 178    | 274    |
| Προσθήκες                       | 0      | 0      | 0      |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 96     | 178    | 274    |
| Προσθήκες                       | 168    | 0      | 168    |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 264    | 178    | 442    |
| <b>ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b> |        |        |        |
| 1 Ιανουαρίου 2022               | 5      | 27     | 32     |
| Αποσβέσεις χρήσεως              | 9      | 16     | 25     |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 14     | 43     | 57     |
| Αποσβέσεις χρήσεως              | 34     | 16     | 50     |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 48     | 59     | 107    |
| <b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>         |        |        |        |
| 31 Δεκεμβρίου 2022              | 82     | 135    | 217    |
| 31 Δεκεμβρίου 2023              | 216    | 119    | 335    |

### 12. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

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

| Επωνυμία                                      | Ποσοστό συμμετοχής | Έδρα                      | Κύριο Αντικείμενο Δραστηριότητας                                            |
|-----------------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | 100,00%            | Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής | Διαχείριση, συλλογή, επεξεργασία και διάθεση αποβλήτων                      |
| W.A.T.T. RECYCLING                            | 100,00%            | Ελλάδα, Λυκόβρυση Αττικής | Επεξεργασία απορριμμάτων προς ανακύκλωση και παραγωγή εναλλακτικών καυσίμων |

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 12. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ - συνέχεια

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

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ                         | 31/12/2023    |           |               | 31/12/2022    |           |               |
|-----------------------------------------------|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|---------------|
|                                               | Κόστος κτήσης | Απομείωση | Τρέχουσα αξία | Κόστος κτήσης | Απομείωση | Τρέχουσα αξία |
| ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | 25            | 0         | 25            | 25            | 0         | 25            |
| W.A.T.T. RECYCLING                            | 29.290        | 0         | 29.290        | 0             | 0         | 0             |
| <b>Σύνολο</b>                                 | <b>29.315</b> | <b>0</b>  | <b>29.315</b> | <b>25</b>     | <b>0</b>  | <b>25</b>     |

Η Εταιρία απέκτησε στις 16/12/2022 το 100% των μετοχών της νεοσυσταθείσας εταιρίας ΗΡΑΚΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., που έχει ως κύριο σκοπό τη διαχείριση, παραλαβή, συλλογή, μεταφορά, αποθήκευση, μεταφόρτωση, επεξεργασία, επαναχρησιμοποίηση, αξιοποίηση, ανακύκλωση, ανάκτηση και διάθεση των αποβλήτων, επικινδύνων και μη.

Η Εταιρία εξαγόρασε στις 28/12/2023 το σύνολο των μετοχών της εταιρίας WATT Recycling. Πρόκειται για μια εταιρία στον τομέα της ανακύκλωσης, καθώς προσφέρει ένα ευρύ φάσμα ολοκληρωμένων και τεχνολογικά προηγμένων λύσεων για τη βέλτιστη διαχείριση στερεών αποβλήτων. Η WATT Recycling διαθέτει δύο Κέντρα Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ) στην Αττική τα οποία είναι σχεδιασμένα να λειτουργούν σύμφωνα με τα πλέον σύγχρονα διεθνή πρότυπα, και επιτυγχάνουν την ανάκτηση ανακυκλώσιμων υλικών, όπως χαρτί, πλαστικά και μέταλλα καθώς και την παραγωγή δευτερογενών καυσίμων.

### 13. 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 το προσωπικό της, αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή των παραπάνω παροχών κατά τη συνταξιοδότηση ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας, διενεργείται σχετική αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητους αναλογιστές. Το πρόγραμμα για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τη υπηρεσία δεν είναι αποταμιευτικό και συνεπώς δεν χρηματοδοτείται από ειδικά κεφάλαια. Η μη χρηματοδοτούμενη υποχρέωση θα οδηγήσει σε μελλοντικές πληρωμές από την Εταιρία κατά την ημερομηνία αποχώρησης κάθε εργαζόμενου.

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

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

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **13. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - συνέχεια**

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

Για την τρέχουσα χρήση, στα αποτελέσματα αναγνωρίστηκε έξοδο χιλίων Ευρώ ενώ δεν αναγνωρίστηκαν αναλογιστικά κέρδη / ζημιές.

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

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

Η Εταιρία δε θα προβεί σε διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2023 λόγω των μεταφερόμενων λογιστικών ζημιών από προηγούμενες χρήσεις.

### **15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

1/1-31/12/2023

1/1-31/12/2022

Εγκεκριμένο, εκδοθέν και πλήρως  
καταβλημένο 2023: 25.025.000  
μετοχές ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ ανά  
μετοχή (2022: 25.000 μετοχές  
ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ ανά μετοχή)

|               |           |
|---------------|-----------|
| 25.025        | 25        |
| <u>25.025</u> | <u>25</u> |

Με την 14.12.2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας κατά 25 εκ. Ευρώ, με την έκδοση 25.000.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ έκαστην.

Με την αύξηση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανήλθε σε 25.025 χιλιάδες Ευρώ, διαιρούμενο σε 25.025.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ η καθεμία. Στην εν λόγω αύξηση, συμμετείχε εξ' ολοκλήρου η μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

#### Τακτικό Αποθεματικό

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                     | 1/1/2022 | Προσθήκες/<br>(Μειώσεις) | 31/12/2022 | Προσθήκες/<br>(Μειώσεις) | 31/12/2023 |
|---------------------|----------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| Τακτικό Αποθεματικό | 8        | 0                        | 8          | 0                        | 8          |
|                     | <u>8</u> | <u>0</u>                 | <u>8</u>   | <u>0</u>                 | <u>8</u>   |

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

Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει το τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από την Ελληνική νομοθεσία, λόγω των λογιστικών ζημιών από την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις.

### 17. 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.

#### 17.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους και συγκεκριμένα σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κινδύνους αγοράς. 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.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις κυρίως με τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ. Ο κίνδυνος ρευστότητάς της είναι απόλυτα ελεγχόμενος λόγω της υποστήριξής της από τον Όμιλο.

#### 17.2 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                       | 120        | 252        |
| Εταιρίες Ομίλου ΑΓΕΤ Ηρακλής                               | 394        | 105        |
| <b>Σύνολο πελατών</b>                                      | <b>514</b> | <b>357</b> |
| Απαιτηση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας                         | 119        | 154        |
| Λοιποί χρεώστες πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων               | 2          | 23         |
| <b>Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b>             | <b>121</b> | <b>177</b> |
| <b>Σύνολο πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b> | <b>635</b> | <b>534</b> |



## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

### **17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - Συνέχεια**

#### **17.3 ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ**

##### **Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα**

Το ταμείο και τα ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις αρχικής διάρκειας ενός μηνός ή λιγότερο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των χρηματικών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

##### **Δάνεια**

Κατά τη χρήση 2019 συνάφθηκε δάνειο με τη μητρική εταιρία ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ ποσού 800 χιλιάδων Ευρώ. Κατά τη χρήση 2022, η Εταιρία προέβη σε μέρος αποπληρωμής του δανείου, ύψους 300 χιλιάδων Ευρών ενώ το υπόλοιπο ποσό του δανείου, ύψους 500 χιλιάδων Ευρώ, αποπληρώθηκε μέσα στην τρέχουσα χρήση.

#### **17.4 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Οι προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ                                               | <u>31/12/2023</u>   | <u>31/12/2022</u>   |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Προμηθευτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων                            | 469                 | 473                 |
| Εταιρείες Ομίλου HOLCIM                                             | <u>1.579</u>        | <u>1.154</u>        |
| <b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b>                                        | <b><u>2.048</u></b> | <b><u>1.627</u></b> |
| <br>                                                                |                     |                     |
| Δεδουλευμένες υποχρεώσεις                                           | 377                 | 83                  |
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη                                         | 67                  | 1                   |
| Λοιποί πιστωτές πλην ενδοεταιρικών υπολοίπων                        | <u>39</u>           | <u>136</u>          |
| <b>Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και<br/>δεδουλευμένα έξοδα</b> | <b><u>483</u></b>   | <b><u>220</u></b>   |

Οι προμηθευτές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως λειτουργικά κόστη.

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

#### **17.5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ**

Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις την 31/12/2023 ανέρχονται σε 348 χιλιάδες Ευρώ, εκ των οποίων 53 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και 295 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι προσθήκες υποχρεώσεων από μισθώσεις μέσα στη χρήση ανέρχονται σε 168 χιλιάδες Ευρώ ενώ οι εξοφλήσεις που έγιναν μέσα στη χρήση ανέρχονται σε 55 χιλιάδες Ευρώ.

Την 31/12/2022, οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις ανέρχονταν σε 223 χιλιάδες Ευρώ, εκ των οποίων 23 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και 200 χιλιάδες Ευρώ αφορά σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 17. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - Συνέχεια

#### 17.6 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στις «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις», ποσό 5.290 χιλιάδων Ευρώ αφορά σε προεξοφλημένη υποχρέωση συνολικού ποσού 6.000 χιλιάδων Ευρώ, για την εξαγορά της εταιρίας W.A.T.T. RECYCLING (σημείωση 12).

### 18. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Δοθείσες εγγυήσεις    | 67         | 59         |

#### Επίδικες ή υπό Διαιτησία Διαφορές της Εταιρίας

Δεν υπάρχουν επίδικες υποθέσεις.

#### Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Οι χρήσεις 2020 έως 2022 της Εταιρίας έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο κατά Κ.Ν. 2190/1920 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.

Για την περίοδο από την ίδρυση (5 Φεβρουαρίου 2019) της Εταιρίας έως 31 Δεκεμβρίου 2019 δεν διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρίας βάσει του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Η Διοίκηση της Εταιρίας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

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

### 19. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

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

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ       | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων | 0          | 12         |
| Μισθώματα κτιρίων           | 0          | 18         |
|                             | <u>0</u>   | <u>30</u>  |

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

### 19. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ - συνέχεια

Μισθώματα από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αναγνωρίζονται ως έσοδα της χρήσεως ανέρχονται σε 18 χιλιάδες Ευρώ (2022: 18 χιλιάδες Ευρώ).

Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρία κατέχει συμβόλαια με τους μισθωτές που θα της αποφέρουν κατ' ελάχιστο τα κάτωθι ποσά ως μισθώματα:

| Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ      | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Εντός ενός έτους           | 0          | 2          |
| Εντός των ετών 2 έως και 5 | 0          | 5          |
| Ανω των 5 ετών             | 0          | 2          |
|                            | <u>0</u>   | <u>9</u>   |

### 20. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

#### Υπόλοιπα και Συναλλαγές Μεταξύ Συνδεδεμένων Εταιριών

Η Εταιρία συνδέεται με τον Όμιλο ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ μέσω της συμμετοχής στο κεφάλαιο της, της μητρικής εταιρίας ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ σε ποσοστό 100%. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ενοποιούνται τελικά από την Holcim Ltd η οποία εδρεύει στην Ελβετία. Όλες οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 πραγματοποιήθηκαν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

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

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ

|                         | ΕΣΟΔΑ               |                     | ΕΞΟΔΑ               |                     | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ |            | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ  |              |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|------------|--------------|--------------|
|                         | 1/1 -<br>31/12/2023 | 1/1 -<br>31/12/2022 | 1/1 -<br>31/12/2023 | 1/1 -<br>31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023   | 31/12/2022   |
| ΑΓΕΤ ΗΡΑΚΛΗΣ            | 2.051               | 843                 | 411                 | 314                 | 337        | 105        | 1.579        | 1.643        |
| ΠΕΔΜΕΔΕ ECO             | 115                 | 0                   | 0                   | 0                   | 42         | 0          | 0            | 0            |
| LAFARGE BETON ABEE      | 0                   | 0                   | 2                   | 0                   | 0          | 0          | 0            | 0            |
| GEOCYCLE ITALIA S.R.L.  | 0                   | 0                   | 196                 | 197                 | 15         | 0          | 0            | 9            |
| LAFARGE CAULDON LIMITED | 0                   | 0                   | 0                   | 9                   | 0          | 0          | 0            | 2            |
| <b>Σύνολο</b>           | <u>2.166</u>        | <u>843</u>          | <u>609</u>          | <u>520</u>          | <u>394</u> | <u>105</u> | <u>1.579</u> | <u>1.654</u> |

### 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 και την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας από τη σελίδα 12 έως και τη σελίδα 36 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 28 Ιουνίου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Κατόπιν εντολής του Διοικητικού Συμβουλίου, υπογράφονται από:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ

ΕΛΕΝΗ ΜΠΕΛΣΗ

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΤΡΕΧΑΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. Α00264632

Α.Δ.Τ ΑΟ102006

Α.Δ.Τ ΑΖ634180

ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0069886  
Α' ΤΑΞΗΣ



**ΗΡΑΚΛΗΣ**  
**ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**