

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Μ.Α.Μ.Ε.**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 000315701000**

**Διεύθυνση: Αρτέμιδος 8, Μαρούσι, Αττική, 15125**

**Ετήσια Οικονομική Έκθεση**

**για την περίοδο από**

**1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A. Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου                                                                                                              | 4  |
| B. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή                                                                                                                 | 5  |
| Γ. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου                                                                                                                   | 8  |
| Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις                                                                                                                            | 18 |
| I. Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης                                                                                                                      | 19 |
| II. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού εισοδήματος                                                                                                                 | 20 |
| III. Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων                                                                                                                        | 20 |
| IV. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων                                                                                                             | 21 |
| V. Στοιχεία Κατάστασης ταμειακών ροών                                                                                                                         | 22 |
| E. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων                                                                                                                 | 23 |
| 1.1 Γενικές Πληροφορίες                                                                                                                                       | 23 |
| 1.2. Αντικείμενο δραστηριότητας                                                                                                                               | 23 |
| 2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών                                                                                                                         | 23 |
| 2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων                                                                                                            | 23 |
| 2.2 Αλλαγές σε ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές                                                                                                                 | 24 |
| 2.2.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση | 24 |
| 2.2.2 Νέα λογιστικά πρότυπα τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση          | 26 |
| 2.3. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις.                                                                                                 | 28 |
| 2.3.1 Κρίσεις                                                                                                                                                 | 29 |
| 2.3.2. Εκτιμήσεις και υποθέσεις                                                                                                                               | 29 |
| 2.4 Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα                                                                                                                       | 30 |
| 2.5. Αναγνώριση εσόδων και δαπανών                                                                                                                            | 31 |
| 2.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                                                                                                                | 31 |
| 2.7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις                                                                                                                                | 32 |
| 2.8. Μισθώσεις                                                                                                                                                | 33 |
| 2.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων                                                                                                                   | 34 |
| 2.10. Χρηματοοικονομικά Μέσα                                                                                                                                  | 35 |
| 2.11. Αποθέματα                                                                                                                                               | 35 |
| 2.12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα                                                                                                               | 36 |
| 2.13. Μετοχικό κεφάλαιο                                                                                                                                       | 36 |
| 2.14. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος                                                                                                             | 36 |
| 2.15. Παροχές σε εργαζομένους                                                                                                                                 | 37 |
| 2.15.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές                                                                                                                                | 37 |
| 2.15.2. Παροχές λόγω συνταξιοδότησης                                                                                                                          | 37 |
| 2.16. Προβλέψεις                                                                                                                                              | 38 |
| 2.17. Διανομή Μερισμάτων                                                                                                                                      | 39 |
| 3. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων                                                                                                                  | 39 |

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα                                        | 39 |
| 3.2 Κίνδυνος Αγοράς                                               | 40 |
| 3.3 Πιστωτικός κίνδυνος                                           | 40 |
| 3.4 Κίνδυνος ρευστότητας                                          | 41 |
| 4. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις                        | 41 |
| 4.1. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις                                    | 41 |
| 4.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                    | 42 |
| 4.3. Δικαιώματα Χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων                  | 43 |
| 4.4. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις         | 44 |
| 4.5. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις                             | 45 |
| 4.6. Αποθέματα – Συνολική Αξία                                    | 45 |
| 4.7. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις                      | 46 |
| 4.8. Λοιπές Απαιτήσεις                                            | 46 |
| 4.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα                             | 46 |
| 4.10. Ίδια Κεφάλαια                                               | 47 |
| 4.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 47 |
| 4.12. Προβλέψεις                                                  | 49 |
| 4.13. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις                          | 49 |
| 4.14. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις                           | 50 |
| 4.15. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις                           | 50 |
| 4.16. Πωλήσεις                                                    | 50 |
| 4.17. Κόστος πωληθέντων                                           | 50 |
| 4.18. Λοιπά Έσοδα και Έξοδα Εκμετάλλευσης                         | 51 |
| 4.19. Έξοδα Έρευνας και ανάπτυξης                                 | 51 |
| 4.20. Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Χρηματοοικονομικά Έξοδα         | 52 |
| 4.21. Φόρος Εισοδήματος                                           | 52 |
| 4.22. Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες              | 53 |
| 4.23. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη                              | 53 |
| 4.24. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού                           | 55 |
| 4.25. Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις | 55 |
| 4.26. Εγγυήσεις                                                   | 55 |
| 4.27. Διαχείριση κεφαλαίου                                        | 55 |
| 4.28. Μερίσματα προτεινόμενα και διανεμηθέντα                     | 55 |
| 4.29. Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις από τις αρχές                | 56 |
| 4.30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού                    | 56 |
| Z. Διαθεσιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων                      | 57 |

## **A. Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

Τα κατωτέρω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. :

1. Ματθαίος Κωνσταντινίδης , Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Χαράλαμπος Τζιμόπουλος, Διευθύνων Σύμβουλος

Υπό την ανωτέρω ιδιότητα μας, δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

α. οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της «Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.» για τη χρήση 01.01.2023 έως 31.12.2023, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της «Δελφοί Δίστομον Α.Μ.Ε.» ,

β. Η συνημμένη Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της «Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.» , συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

**Μαρούσι, 27 Μαρτίου 2024**

Οι βεβαιούντες

**Ματθαίος Κωνσταντινίδης**

**Χαράλαμπος Τζιμόπουλος**

**Πρόεδρος του**

**Διοικητικού Συμβουλίου**

**Διευθύνων Σύμβουλος**

## Β. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Μ.Α.Μ.Ε.

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

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

#### Βάση γνώμης

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

#### 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 έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης 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 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Μ.Α.Μ.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2024  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Παντερλής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 386571

## **Γ. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά στη χρονική περίοδο της χρήσεως 2023. Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018.

Στη παρούσα έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας «Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.» για τη χρήση 2023 και περιγράφονται σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο αυτή και η επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει το επόμενο έτος και τέλος παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

### **I. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ**

#### **I. ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ 2023 - ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ**

Το 2023 ήταν ακόμα ένα έτος που σηματοδεύτηκε από σημαντικά γεγονότα σε παγκόσμιο επίπεδο, με τον πληθωρισμό και τα υψηλά επιτόκια να κυριαρχούν σε επίπεδο οικονομίας, ενώ η σύγκρουση στη Γάζα βρίσκεται στο επίκεντρο μιας κρίσης που επηρεάζει την ευρύτερη Μέση Ανατολή. Ταυτόχρονα, το 2023 ήταν ένα έτος επιταχυνόμενης οικονομικής δυναμικής καθώς η κατανάλωση παρέμεινε δυνατή τόσο για την Ευρώπη όσο και τις ΗΠΑ, υποστηριζόμενη από ένα χαμηλότερο επίπεδο τιμών ενέργειας.

Η Ελλάδα κατάφερε όχι μόνο να διαφυλάξει την ισχυρή αναπτυξιακή της τροχιά αλλά και να διατηρήσει ένα ιδιαίτερα υψηλό ποσοστό ανάπτυξης του ΑΕΠ, πάνω από τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο. Παρόλο που η ΕΕ χάνει τη δυναμική της στην εποχή μετά την πανδημία, η Ελλάδα επιτυγχάνει υψηλές επιδόσεις, οδηγούμενη από σημαντικές επενδύσεις τόσο στην κατασκευαστική δραστηριότητα όσο και από τη στήριξη των κεφαλαίων του Recovery and Resilience Facility (RRF). Μετά από ένα δυνατό 2022, η Ελλάδα σημειώνει άλλη μια ισχυρή ανάπτυξη το 2023, αν και με βραδύτερο ρυθμό (~2%), παραμένοντας μεταξύ των κορυφαίων επιδόσεων εντός της ΕΕ. Παράγοντες που συμβάλλουν στη σταθερή αναπτυξιακή πορεία της χώρας, αποτελούν, η βελτιωμένη αγορά εργασίας καθώς και ένας χαμηλότερος από τον ευρωπαϊκό μέσο όρο πληθωρισμός. Το τελευταίο είναι κρίσιμο, καθώς θα απελευθερώσει σταδιακά διαθέσιμο εισόδημα, προς όφελος της κατανάλωσης.

Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. παρέμεινε προσηλωμένη στον αυστηρό έλεγχο του κόστους παραγωγής και στην πολύ καλή ποιότητα του παραγόμενου βωξίτη. Η χρήση 2023 για τη Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε., έκλεισε παρουσιάζοντας ζημιές μετά από φόρους € 252 χιλ έναντι ζημιών € 71 χιλ της προηγούμενης χρήσης.

### **II. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ**

Οι πωλήσεις σε βωξίτη της χρήσεως 2023 ανήλθαν στους 394.156 tn έναντι 542.457 tn κατά τη χρήση 2022, παρουσιάζοντας μείωση κατά 27% σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο. Η παραπάνω μείωση οφείλεται στο προσωρινό κλείσιμο ενός μεταλλείου για λόγους άσχετους με τη λειτουργία της εταιρείας και χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να καλυφθεί αυτή η παραγωγή. Η λειτουργία του εν λόγω μεταλλείου αναμένεται να ξεκινήσει και πάλι στο δεύτερο τρίμηνο του 2024.

Στη χρήση 2023 η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων ποσού € 366 χιλ., έναντι € 306 χιλ. της χρήσης 2022. Η Εταιρεία παρά τη σημαντική μείωση των ποσοτήτων παραγόμενου βωξίτη, κατάφερε να αυξήσει ελαφρώς τα κέρδη της σε σχέση με τα κέρδη

του 2022, κυρίως λόγω του αυστηρού ελέγχου του κόστους παραγωγής και της πολύ καλής ποιότητας του παραγόμενου βωξίτη. Ο κύκλος εργασιών ανέρχεται σε € 19.636 χιλ. έναντι ποσού € 24.531 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Το ύψος των επενδύσεων ανήλθε στο ποσό των € 4.096 χιλ. έναντι € 3.606 χιλ. του έτους 2022, ενώ το κόστος ιδιοπαραγωγής της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των € 4.029 χιλ. έναντι € 3.566 χιλ. του έτους 2022.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 4.968.454. Το γεγονός αυτό είναι προσωρινό καθότι η εταιρεία έχει επιβαρυνθεί με αυξημένες κεφαλαιουχικές δαπάνες που θα αποδώσουν σε εξόρυξη βωξίτη στο εγγύς μέλλον. Η διοίκηση του Ομίλου Μυτιληναίος εξασφαλίζει επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση η Εταιρεία να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες της, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία της.

### ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Η Εταιρεία έχει την πολιτική να αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή της σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά αποκλίσεις από τους στόχους και λαμβάνοντας αντίστοιχα διορθωτικά μέτρα. Η Εταιρεία μετράει την αποδοτικότητα της κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

- **EBITDA (Operating Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization) - «Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:** Η Εταιρεία ορίζει το μέγεθος EBITDA ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

- **ROCE (Return on Capital Employed) – «Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων»:** Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια της Εταιρείας τα οποία είναι το άθροισμα της Καθαρής Θέσης, του συνόλου των δανείων και των μακροπρόθεσμων προβλέψεων.

- **ROE (Return on Equity) – «Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων»:** Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους και μετά από Δικαιώματα μειοψηφίας με τα Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής.

Οι παραπάνω δείκτες για το 2023 σε σύγκριση με το 2022 κινήθηκαν ως εξής:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε. |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| (Ποσά σε EUR)          | 01/01 -31/12/2023 | 01/01 -31/12/2022 |
| EBITDA                 | 3.439.534         | 4.238.976         |
| ROCE                   | 21,3%             | 23,9%             |
| ROE                    | (1,6%)            | (0,4%)            |

### III. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

#### Κίνδυνος Αγοράς

##### (i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε εθνικό επίπεδο και συνεπώς δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

##### (ii) Κίνδυνος τιμών εμπορευμάτων

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών εμπορευμάτων, καθώς έχει συνάψει συμβόλαιο με τη μητρική εταιρεία Μυτιληναίος Α.Ε. για την πώληση του συνόλου της παραγωγής της.

### (iii) Κίνδυνος επιτοκίων

Τα στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας που εκτίθενται σε διακυμάνσεις επιτοκίου αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων. Η πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού είναι να επενδύει τα μετρητά του σε λογαριασμούς όψεως και προθεσμίας, ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση. Από την ανάλυση ευαισθησίας προκύπτει ότι η αύξηση του επιτοκίου κατά 50 μονάδες βάσης δεν προκαλεί κάποια μείωση στα καθαρά αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

### Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα, με αυτήν μέρη. Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοοικονομικά ινστιτούτα, καθώς και από εκθέσεις σε πιστωτικό κίνδυνο από πελάτες.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους, καθώς βασικός πελάτης της Εταιρείας είναι η μητρική εταιρεία Μυτιληναίος Α.Ε.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η Εταιρεία θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Η ενηλικίωση των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                   | Ληξιπρόθεσμες |           |            | Μη ληξιπρόθεσμες |   | Σύνολο  |
|---------------------------------|---------------|-----------|------------|------------------|---|---------|
|                                 | 0-3 μήνες     | 3-6 μήνες | 6-12 μήνες | > 1 έτος         |   |         |
| Ενηλικίωση Εμπορικών Απαιτήσεων |               |           |            |                  |   |         |
| 2023                            | 313.832       | -         | -          | -                | - | 313.832 |
| 2022                            | 223.102       | -         | -          | -                | - | 223.102 |

### Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία του, καθώς και των μετρητών και ισοδύναμων μετρητών τα οποία τηρεί.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 4.968.454. Το γεγονός αυτό είναι προσωρινό, καθώς η διοίκηση του Ομίλου Μυτιληναίος εξασφαλίζει επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση η Εταιρεία να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες της, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία της.

Η ενηλικίωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.**

| <b>Ενηλικίωση Υποχρεώσεων<br/>(Ποσά σε EUR)<br/>(2023)</b> | <b>εντός 6 μηνών</b> | <b>6 έως 12 μήνες</b> | <b>1 έως 5 έτη</b> | <b>αργότερα από 5 έτη</b> | <b>Σύνολο</b>    |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------|------------------|
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                         | 7.903.140            | -                     | -                  | -                         | 7.903.140        |
| Λοιπές Υποχρεώσεις                                         | 465.045              | -                     | -                  | -                         | 465.045          |
| <b>Σύνολο</b>                                              | <b>8.368.186</b>     | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>                  | <b>8.368.186</b> |

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.**

| <b>Ενηλικίωση Υποχρεώσεων<br/>(Ποσά σε EUR)<br/>(2022)</b> | <b>εντός 6 μηνών</b> | <b>6 έως 12 μήνες</b> | <b>1 έως 5 έτη</b> | <b>αργότερα από 5 έτη</b> | <b>Σύνολο</b>    |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------|------------------|
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                         | 6.768.788            | -                     | -                  | -                         | 6.768.788        |
| Λοιπές Υποχρεώσεις                                         | 499.118              | -                     | -                  | -                         | 499.118          |
| <b>Σύνολο</b>                                              | <b>7.267.906</b>     | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>                  | <b>7.267.906</b> |

#### IV. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

##### A. Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία εφαρμόζει για περιβαλλοντικά θέματα τις αρχές και πολιτικές της Μυτιληναίος Α.Ε. στην οποία ενοποιείται με τη μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης.

**Επιδράσεις:** Οι κύριες περιβαλλοντικές προκλήσεις που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στα πλαίσια της άσκησης της δραστηριότητάς της είναι: 1) η αποκατάσταση του φυσικού τοπίου σε εκμεταλλεύσιμες περιοχές από τη διαδικασία εξόρυξης βωξίτη, 2) η διαχείριση των αποβλήτων, 3) η κατανάλωση της ενέργειας και 4) η διαχείριση του νερού.

**Διαχείριση:** Ο προσδιορισμός περιβαλλοντικών στόχων, η τήρηση των νομοθετικών απαιτήσεων ως ελάχιστη δέσμευση, η συνεχής αξιολόγηση και η παρακολούθηση των περιβαλλοντικών παραμέτρων, η καλλιέργεια της περιβαλλοντικής συνείδησης των εργαζομένων και η αρμονική συνεργασία με την τοπική κοινότητα, αποτελούν βασικά συστατικά της διαχείρισης των περιβαλλοντικών θεμάτων της Εταιρείας.

Επίσης, η αδιάλειπτη προσπάθεια της Εταιρείας για τη σταθεροποίηση και μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των κανόνων, των απαιτούμενων ρυθμίσεων και τη λήψη των εκάστοτε κατάλληλων μέτρων. Εκφράζεται και από τη δέσμευσή της να διενεργεί συστηματικούς ελέγχους των δραστηριοτήτων της, σύμφωνα με ένα συγκεκριμένο σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης.

##### **Μέτρα και Αρχές της Εταιρείας για την προστασία του Περιβάλλοντος:**

- Εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων στο περιβάλλον, καταγραφή & αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων, λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων, διενέργεια τακτικών ελέγχων & ασκήσεων επιβεβαίωσης εφαρμογής και αξιολόγησης των μέτρων.
- Διαλογή στην πηγή και διαχείριση του συνόλου των αποβλήτων.
- Πρόληψη κάθε κινδύνου ρύπανσης, ακόμα και τυχαίας ή άλλων μεγάλων ατυχημάτων (εκπόνηση, δοκιμή και εφαρμογή διαδικασιών άμεσης αντίδρασης σε έκτακτες καταστάσεις).

- Μελέτη, διατήρηση και εξέλιξη των κατάλληλων μέσων πρόληψης και καταστολής, ιδιαίτερα στην περίπτωση τροποποίησης των εγκαταστάσεων.
- Διόρθωση κάθε απόκλισης που διαπιστώνεται, με τη θέσπιση και υλοποίηση σχεδίων βελτίωσης / αποκατάστασης και προληπτικών ενεργειών.
- Εκπαίδευση και πληροφόρηση του προσωπικού, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες του κάθε εργαζόμενου.
- Πραγματοποίηση τακτικών εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων για την εκτίμηση των επιδόσεων του συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, την επίτευξη των στόχων και την εφαρμογή των κανονισμών και αρχών.

Πιο συγκεκριμένα, η εξορυκτική δραστηριότητα, που εκτελείται από την Εταιρεία Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. και αφορά κατά κύριο λόγο υπόγειες εκμεταλλεύσεις στην περιοχή της Φωκίδας, γίνεται με σεβασμό στη βιοποικιλότητα της περιοχής. Πριν από την έναρξη κάθε νέας μεταλλευτικής δραστηριότητας εκπονούνται Μελέτες Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων και Περιβαλλοντικής Αποκατάστασης, στη βάση των οποίων υλοποιούνται οι φάσεις τόσο της εξόρυξης όσο και της αποκατάστασης. Τα σημεία εξόρυξης και αποκατάστασης, καθορίζονται με ακρίβεια, ενώ ο σχεδιασμός της κάθε εκμετάλλευσης γίνεται με κριτήριο τη μικρότερη δυνατή αλλοίωση στο φυσικό περιβάλλον και το τοπίο.

***Μέτρα που λαμβάνονται για την αποφυγή σημαντικών περιβαλλοντικών επιπτώσεων:***

- Χρήση υφιστάμενου οδικού δικτύου και απαγόρευση διάνοιξης νέων οδών.
- Χρήση υφιστάμενων προσπελαστικών έργων και υπαίθριων εγκαταστάσεων.
- Απαγόρευση επιφανειακής απόθεσης ή διαχείρισης των παραγόμενων στείων ασβεστολιθικών υλικών των μεταλλείων.
- Συστηματική διαβροχή όλων των χώρων επέμβασης για τη καταστολή εκπομπής της σκόνης.
- Η διαχείριση των κάθε φύσεως μη επικίνδυνων στερεών αποβλήτων ακολουθεί τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και η διάθεση τους γίνεται αποκλειστικά σε πιστοποιημένους φορείς-εργολάβους.

Επίσης, γίνεται ακριβής χαρτογράφηση της μορφής και του είδους της βλάστησης, ώστε η αποκατάσταση να γίνει με τα δεδομένα του τοπικού οικοσυστήματος. Η περιβαλλοντική πολιτική της Εταιρείας (<https://www.alhellas.com/el-gr/enviromental-policy/enviromental-policy>) αναδεικνύει τη δέσμευσή της για την προστασία της βιοποικιλότητας τόσο στη φάση των προπαρασκευαστικών εργασιών κατασκευής του έργου, όσο και στη φάση της αποκατάστασης, περιορίζοντας τις ήδη πολύ μικρές και προσωρινές αρνητικές επιπτώσεις.

Επίσης, η Εταιρεία δεσμεύεται στη διασφάλιση των απαιτούμενων οικονομικών πόρων που αφορούν στην τήρηση των περιβαλλοντικών όρων και τις αποκαταστάσεις, το ύψος των οποίων περιλαμβάνεται εξ' αρχής στον προϋπολογισμό του εκάστοτε έργου. Το σχέδιο κλεισίματος και αποκατάστασης κάθε εργοταξίου, καθορίζεται από την εγκεκριμένη ΑΕΠΟ, ενώ ο υπεύθυνος του έργου υποχρεούται να καταθέσει τοπογραφικό διάγραμμα (κλ. 1:2000) μαζί με τεχνική έκθεση, όπου παρουσιάζεται και περιγράφεται η πορεία της αποκατάστασης, τον πρώτο μήνα κάθε έτους, στην αρμόδια Υπηρεσία Περιβάλλοντος της Περιφερειακής Ενότητας της Φωκίδας. Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. ασχολείται συστηματικά εδώ και 48 χρόνια με τις αποκαταστάσεις, ενώ δεν υπάρχει καμία ολοκληρωμένη εκμετάλλευση της που να μην έχει αποκατασταθεί.

**Σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης:** Στην Εταιρεία εφαρμόζεται πιστοποιημένο σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης κατά το διεθνές πρότυπο ISO 14001/2015, το οποίο συνοδεύεται από συγκεκριμένες περιβαλλοντικές πολιτικές.

#### Μη Χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης

Παρακάτω παρατίθενται μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης. Η επιλογή έγινε με κριτήριο τη συνάφεια αυτών με τις δραστηριότητες της Εταιρείας και το επίπεδο σημαντικότητάς τους σε σχέση με τα περιβαλλοντικά θέματα που αντιμετωπίζονται. Οι δείκτες μέτρησης βασίζονται στην Παγκόσμια Πρωτοβουλία Υποβολής Εκθέσεων GRI STANDARDS.

| ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ                                                                                                                      | ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Ε. |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|
|                                                                                                                                              | 2023                 | 2022         |
| Συνολικές εκπομπές CO2<br>(Scope 1 + Scope 2 tonnes/year)                                                                                    | 6.140,30             | 7.365,07     |
| Άλλες συνολικές σημαντικές αέριες εκπομπές<br>(NOx SOx, tonnes/year)                                                                         | 0                    | 0            |
| Συνολική κατανάλωση ενέργειας (TJ)                                                                                                           | 66,47                | 83,6         |
| Κατανάλωση Ηλεκτρικής Ενέργειας (% επί της συνολικής κατανάλωσης ενέργειας)<br>(TJ)                                                          | 25%                  | 26%          |
| Κατανάλωση νερού (MegaLiters)                                                                                                                | 87,34                | 100,81       |
| Σύνολο αποβλήτων (tonnes)                                                                                                                    | 55,12                | 54,15        |
| Ποσότητα αποβλήτων που ανακυκλώθηκαν, επαναχρησιμοποιήθηκαν ή αξιοποιήθηκαν εντός ή εκτός εταιρίας (% επί της συνολικής ποσότητας αποβλήτων) | 27%                  | 43%          |
| Περιβαλλοντικές δαπάνες (€)                                                                                                                  | 232.326              | 225.310      |
| Περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τους περιβαλλοντικούς νόμους και κανονισμούς και σχετικά πρόστιμα                                              | Δεν υπάρχουν         | Δεν υπάρχουν |
| ISO 14001 certification                                                                                                                      | Ναι                  | Ναι          |

#### Β. Εργασιακά & Κοινωνικά θέματα

Η Εταιρεία εφαρμόζει για τα εργασιακά και κοινωνικά θέματα τις αρχές και πολιτικές της Μυτιληναίος Α.Ε. στην οποία ενοποιείται με την μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης.

**Επιδράσεις:** Η υγεία και η ασφάλεια στην εργασία αποτελεί διαχρονικά το βασικό θεμέλιο της δραστηριότητας της Εταιρείας και πρωταρχικό επιχειρησιακό στόχο. Η Εταιρεία, αναγνωρίζει τόσο την ευθύνη της για τη διασφάλιση των καλύτερων συνθηκών υγείας & ασφάλειας στους χώρους εργασίας της όσο και το δικαίωμα των άμεσα και έμμεσα εργαζομένων της να εργάζονται χωρίς να εκτίθενται σε κινδύνους που θα μπορούσαν να προκαλέσουν τραυματισμό ή ασθένεια.

**Διαχείριση:** Η Εταιρεία τηρεί απαρέγκλιτα την ισχύουσα εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία και τις εθνικές κανονιστικές διατάξεις που σχετίζονται με την υγεία & ασφάλεια στην εργασία. Αρκετές φορές η διασφάλιση της εναρμόνισης της λειτουργίας της, με τη σχετική νομοθεσία επιτυγχάνεται μέσω πολύ αυστηρότερων ορίων και στόχων που θέτει η Μυτιληναίος Α.Ε. μέσω των σχετικών προγραμμάτων και συστημάτων Διαχείρισης που εφαρμόζει.

Η συστηματική και συνεχής προσπάθεια προώθησης και διαμόρφωσης μιας εταιρικής κουλτούρας υγείας και ασφάλειας που ενθαρρύνει όλους τους εργαζόμενους να συμπεριφέρονται υπεύθυνα για την προσωπική τους ασφάλεια, αλλά και την ασφάλεια των συναδέλφων τους, αποτελεί πάγια καθημερινή δέσμευση.

Επίσης, υλοποιούνται προγραμματισμένες ή έκτακτες επιθεωρήσεις/έλεγχοι ασφαλείας από εσωτερικούς και ανεξάρτητους εξωτερικούς επιθεωρητές, τα αποτελέσματα των οποίων συμβάλλουν στη διαμόρφωση ενεργειών περαιτέρω βελτίωσης της ασφαλείας.

#### **Μέτρα και Αρχές της Εταιρείας για εργασιακά και κοινωνικά θέματα**

- Ο Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Μυτιληναίος Α.Ε. διασφαλίζει τη δέσμευση της Εταιρείας για το σεβασμό αλλά και την προστασία των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και ιδιαίτερα των εργασιακών.
- Η Εταιρεία επιδιώκει συστηματικά την ανάπτυξη και τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των εργαζομένων της μέσα από την κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση, κατάρτιση και τεχνική εξειδίκευση, ώστε να βρίσκονται στην πρώτη γραμμή της συλλογικής προσπάθειας για ένα πράσινο, ενεργειακό παρόν και μέλλον.
- Τέλος, η Εταιρεία ακολουθώντας το πλαίσιο της εφαρμογής της κοινωνικής της πολιτικής της Μυτιληναίος Α.Ε., με κύρια κατεύθυνση την ενίσχυση και διατήρηση της κοινωνικής συνοχής, εστιάζει τόσο στην ενίσχυση της τοπικής απασχόλησης, καθώς και σε ενέργειες στήριξης των άμεσων τοπικών αναγκών στο βαθμό που της αναλογεί.

**Σύστημα Υγείας & Ασφάλειας:** Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστοποιημένο κατά OHSAS 18001, σύστημα υγείας & ασφάλειας στην εργασία το οποίο είναι σχεδιασμένο για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων, τη συνεχή λήψη μέτρων για την πρόληψη και ελαχιστοποίηση των ατυχημάτων και επαγγελματικών ασθενειών.

Το σύστημα χαρακτηρίζεται από τις ακόλουθες συγκεκριμένες βασικές πρακτικές οι οποίες εφαρμόζονται σε όλους τους Τομείς Επιχειρηματικής Δραστηριότητας της Εταιρείας:

- i. Συνεχή αναγνώριση και αξιολόγηση των επαγγελματικών κινδύνων όπου εφαρμόζεται η αρχή της πρόληψης και λήψη των απαιτούμενων μέτρων για την αντιμετώπισή τους.
- ii. Εφαρμογή προηγμένων εργαλείων πρόληψης και ανάλυση σε βάθος όλων των ατυχημάτων, παρ' ολίγον ατυχημάτων και συμβάντων ασφαλείας.
- iii. Συνεχής πληροφόρηση και συστηματική συμμετοχή του προσωπικού σε ειδικά εκπαιδευτικά προγράμματα υγείας & ασφαλείας στην εργασία.
- iv. Υλοποίηση εξειδικευμένων δράσεων επικοινωνίας για την ευαισθητοποίηση των εργαζομένων.
- v. Συστηματική επιθεώρηση της οργάνωσης και των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, με στόχο την απόλυτη τήρηση των κανόνων ασφαλούς εργασίας σε όλες τις δραστηριότητες της Μυτιληναίος Α.Ε. φροντίζοντας για την ασφάλεια των εργαζομένων καθώς και των πελατών, των συνεργατών και των επισκεπτών των εγκαταστάσεων της.

#### **Μη Χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης**

Παρακάτω παρατίθενται μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης. Η επιλογή έγινε με κριτήριο τη συνάφεια αυτών με τις δραστηριότητες της Εταιρείας και το επίπεδο σημαντικότητάς τους σε σχέση με τα εργασιακά θέματα που αντιμετωπίζονται. Οι δείκτες μέτρησης βασίζονται στην Παγκόσμια Πρωτοβουλία Υποβολής Εκθέσεων GRI STANDARDS.

| ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ                                                                   | ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Ε. |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|
|                                                                                      | 2023                 | 2022   |
| Ποσοστό εργαζομένων από τις τοπικές κοινότητες                                       | 93,75%               | 97,40% |
| Ποσοστό γυναικών στην απασχόληση                                                     | 6,25%                | 6,10%  |
| Αριθμός δυστυχημάτων                                                                 | 0                    | 0      |
| Συχνότητα ατυχημάτων με διακοπή εργασίας (ανά 200.000 ώρες εργασίας)                 | 0                    | 0      |
| ISO 45001/ OHSAS 18001 certification                                                 | Ναι                  | Ναι    |
| Μ.Ο. ωρών εκπαίδευσης εργαζομένων                                                    | 2,91                 | 6,32   |
| Ποσοστό εργαζομένων που έλαβαν επίσημη αξιολόγηση της απόδοσης τους                  | 96,25%               | 87,80% |
| Περιστατικά παραβίασης Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων                                        | 0                    | 0      |
| Περιστατικά μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς εργασίας και κοινωνικών θεμάτων | 0                    | 0      |
| Κοινωνικές επενδύσεις                                                                | 25.010               | 21.970 |

#### V. ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της Ίδιες Μετοχές.

#### VI. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα στη Φωκίδα.

#### VII. ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

#### VIII. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.

#### X. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΕΑ ΧΡΟΝΙΑ

Για τη χρήση 2024 προβλέπονται πωλήσεις βωξίτη ύψους 495.000 tn, αυξημένες συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

#### XI. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

#### XII. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Σχετικά με τη διανομή μερίσματος, η διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων το μελλοντικό επενδυτικό σχεδιασμό και την ενίσχυση της ρευστότητάς της, προτείνει τη διανομή αμοιβών - μερίσματος προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας μέχρι του ποσού των € 423.517,50 από τα κέρδη της χρήσης και από κέρδη παρελθουσών χρήσεων.

### XIII. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας, υλικά, αποθέματα και υπηρεσίες προέρχονται από έναν αριθμό συνεταίρων της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές περιλαμβάνουν εταιρείες στις οποίες υπάρχει συμμετοχή και εταιρείες στις οποίες συμμετέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. Οι συναλλαγές με αυτές τις εταιρείες πραγματοποιούνται σε καθαρά εμπορική βάση, ενώ δεν πραγματοποιούνται επιχειρηματικές συναλλαγές. Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσεως ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για τον Όμιλο στον οποίον συμμετέχει, ή τις εταιρείες και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτόν και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον.

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις και οι λοιπές διεταιρικές συναλλαγές, της Εταιρείας και μελών της διοίκησης, κατά την τρέχουσα χρήση, καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31/12/2023:

Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                          | 31/12/2023       | 31/12/2022     |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές</b>                          |                  |                |
| - Μισθοί και Αμοιβές Δ.Σ.                              | 1.288.726        | 587.322        |
| - Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                          | 103.779          | 66.874         |
|                                                        | <b>1.392.505</b> | <b>654.196</b> |
| <b>Παροχές μετά τη λήξη της εργασίας, σχετικές με:</b> |                  |                |
| - Προγράμματα καθορισμένων εισφορών                    | -                | 6.304          |
| <b>Σύνολο</b>                                          | <b>1.392.505</b> | <b>660.499</b> |

Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                       | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>Πωλήσεις Εμπορευμάτων</u></b> |                   |                   |
| Μητρική                             | 19.468.032        | 24.169.798        |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>19.468.032</b> | <b>24.169.798</b> |
| <b><u>Πωλήσεις Υπηρεσιών</u></b>    |                   |                   |
| Μητρική                             | 18.672            | 18.645            |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>18.672</b>     | <b>18.645</b>     |
| <b><u>Αγορές Υπηρεσιών</u></b>      |                   |                   |
| Μητρική                             | 949.700           | 1.605.915         |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>949.700</b>    | <b>1.605.915</b>  |

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Υπόλοιπα υποχρεώσεων από αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u></b> |                  |                  |
| Μητρική                                                            | 5.419.201        | 4.414.492        |
| <b>Σύνολο</b>                                                      | <b>5.419.201</b> | <b>4.414.492</b> |

#### **XIV. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ).

## **Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.» στις 27/03/2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση [www.ddmines.gr](http://www.ddmines.gr).

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον Τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμιακών ροών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

## I. Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                     | Σημ. | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|-------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Στοιχεία Ενεργητικού</b>                                       |      |                   |                   |
| <b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</b>                       |      |                   |                   |
| Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις                                         | 4.1  | 1.618.769         | 1.685.936         |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία                                         | 4.2  | 22.523.743        | 21.577.022        |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις                              | 4.4  | 185.815           | 276.560           |
| Λουπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις                                  | 4.5  | 29.166            | 29.166            |
| Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού                           | 4.3  | 54.176            | 79.444            |
|                                                                   |      | <b>24.411.670</b> | <b>23.648.129</b> |
| <br>                                                              |      |                   |                   |
| Αποθέματα - Συνολική αξία                                         | 4.6  | 2.179.505         | 1.918.767         |
| Πελάτες και Λουπές Εμπορικές Απαιτήσεις                           | 4.7  | 313.832           | 223.102           |
| Λουπές Απαιτήσεις                                                 | 4.8  | 1.005.022         | 1.443.375         |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                                  | 4.9  | 182.873           | 312.261           |
|                                                                   |      | <b>3.681.232</b>  | <b>3.897.505</b>  |
| <b>Στοιχεία Ενεργητικού</b>                                       |      | <b>28.092.902</b> | <b>27.545.634</b> |
| <br>                                                              |      |                   |                   |
| <b>Ίδια Κεφάλαια &amp; Υποχρεώσεις</b>                            |      |                   |                   |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>                                              |      |                   |                   |
| Μετοχικό κεφάλαιο                                                 | 4.10 | 3.718.800         | 3.718.800         |
| Υπερ Το Άρτιο                                                     | 4.10 | 255.319           | 255.319           |
| Λοιπά αποθεματικά                                                 | 4.10 | 9.296.370         | 9.235.741         |
| Αποτελέσματα Εις Νέον                                             | -    | 2.846.096         | 3.098.038         |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>                                              |      | <b>16.116.585</b> | <b>16.307.898</b> |
| <br>                                                              |      |                   |                   |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                 |      |                   |                   |
| Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μισθώσεων           | 4.3  | 31.485            | 56.786            |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις                             | 4.4  | 2.289.501         | 2.109.702         |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία       | 4.11 | 840.645           | 1.141.585         |
| Προβλέψεις                                                        | 4.12 | 165.000           | 280.509           |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                 |      | <b>3.326.630</b>  | <b>3.588.582</b>  |
| <br>                                                              |      |                   |                   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                 |      |                   |                   |
| Προμηθευτές και λουπές υποχρεώσεις                                | 4.13 | 7.903.140         | 6.768.788         |
| Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις                                 | 4.14 | 256.199           | 355.764           |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 4.3  | 25.302            | 25.484            |
| Λουπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις                                 | 4.15 | 465.045           | 499.118           |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                                 |      | <b>8.649.687</b>  | <b>7.649.153</b>  |
| <br>                                                              |      |                   |                   |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                         |      | <b>11.976.317</b> | <b>11.237.736</b> |
| <b>Ίδια Κεφάλαια &amp; Υποχρεώσεις</b>                            |      | <b>28.092.902</b> | <b>27.545.634</b> |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 23 έως 57, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## II. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού εισοδήματος

### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                                           | Σημ. | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Πωλήσεις                                                                                | 4.16 | 19.636.435       | 24.531.906       |
| Κόστος Πωληθέντων                                                                       | 4.17 | (19.316.211)     | (24.157.968)     |
| <b>Μικτό κέρδος</b>                                                                     |      | <b>320.224</b>   | <b>373.938</b>   |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης                                                               | 4.18 | 374.899          | 441.317          |
| Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης                                                             | 4.19 | -                | (161.605)        |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης                                                               | 4.18 | (287.399)        | (328.183)        |
| <b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>              |      | <b>407.724</b>   | <b>325.467</b>   |
| Χρηματοοικονομικά Έσοδα                                                                 | 4.20 | -                | 11               |
| Χρηματοοικονομικά Έξοδα                                                                 | 4.20 | (41.564)         | (19.139)         |
| <b>Κέρδη προ φόρων</b>                                                                  |      | <b>366.160</b>   | <b>306.339</b>   |
| Φόρος Εισοδήματος                                                                       | 4.21 | (618.102)        | (377.186)        |
| <b>Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες</b>                           |      | <b>(251.942)</b> | <b>(70.848)</b>  |
| <b>Κέρδη περιόδου μετά από φόρους</b>                                                   |      | <b>(251.942)</b> | <b>(70.848)</b>  |
| <b>Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου</b>                                                    |      |                  |                  |
| <b>Πρ/σμός Κονδ:Λειτ/κά Απ ΠΦ,Χρημ/κών,Επ/κώνΑπ κ Συν Απ(EBITDA)</b>                    |      |                  |                  |
| Κέρδη προ φόρων                                                                         |      | 366.160          | 306.339          |
| Πλέον: Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα                                                   |      | 41.564           | 19.128           |
| Πλέον: Αποσβέσεις                                                                       |      | 3.063.774        | 3.913.509        |
| <b>Μερικό Σύνολο</b>                                                                    |      | <b>3.471.498</b> | <b>4.238.976</b> |
| <b>Λειτουργικά Αποτ Προ Φόρων, Χημ./κών, Επενδ Αποτελεσμάτων και Συν Αποσβ (EBITDA)</b> |      | <b>3.471.498</b> | <b>4.238.976</b> |

## III. Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων

### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε €)                                                                         | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:</b>                                      |                  |                  |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου                                                        | (251.942)        | (70.848)         |
| <b>Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:</b> |                  |                  |
| Αναλογιστικά Κέρδη/Ζημίες                                                           | 64.266           | (16.532)         |
| Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)                               | (3.637)          | 3.922            |
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:</b>                                      | <b>60.629</b>    | <b>(12.610)</b>  |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης</b>                                          | <b>(191.313)</b> | <b>(83.458)</b>  |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης αποδιδόμενα σε:</b>                          |                  |                  |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής                               | (191.313)        | (83.458)         |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 23 έως 57, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

#### IV. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                         | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Υπέρ Το<br>Άρτιο | Λοιπά<br>αποθεματικά | Αποτελέσματα<br>Εις Νέον | Σύνολο     |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------|
| Υπόλοιπα κατα την 1η Ιανουαρίου 2023                  | 3.718.800            | 255.319          | 9.235.741            | 3.098.038                | 16.307.898 |
| <b>Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων</b>                       |                      |                  |                      |                          |            |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής                     | -                    | -                | -                    | -                        | -          |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου                          | -                    | -                | -                    | (251.942)                | (251.942)  |
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:</b>        |                      |                  |                      |                          |            |
| Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες) | -                    | -                | (3.637)              | -                        | (3.637)    |
| Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)                         | -                    | -                | 64.266               | -                        | 64.266     |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης                   | -                    | -                | 60.629               | (251.942)                | (191.313)  |
| Υπόλοιπο τέλους 31/12/2023                            | 3.718.800            | 255.319          | 9.296.370            | 2.846.096                | 16.116.585 |

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                         | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Υπέρ Το<br>Άρτιο | Λοιπά<br>αποθεματικά | Αποτελέσματα<br>Εις Νέον | Σύνολο     |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------|
| Υπόλοιπα κατα την 1η Ιανουαρίου 2022                  | 3.718.800            | 255.319          | 9.248.351            | 3.168.885                | 16.391.355 |
| <b>Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων</b>                       |                      |                  |                      |                          |            |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής                     | -                    | -                | -                    | -                        | -          |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου                          | -                    | -                | -                    | (70.848)                 | (71.435)   |
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:</b>        |                      |                  |                      |                          |            |
| Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες) | -                    | -                | 3.922                | -                        | 4.509      |
| Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)                         | -                    | -                | (16.532)             | -                        | (16.532)   |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης                   | -                    | -                | (12.610)             | (70.848)                 | (83.458)   |
| Υπόλοιπο τέλους 31/12/2022                            | 3.718.800            | 255.319          | 9.235.741            | 3.098.037                | 16.307.897 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 23 έως 57, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## V. Στοιχεία Κατάστασης ταμειακών ροών

### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                       | Σημείωση    | 01/01-<br>31/12/2023 | 01/01-31/12/2022   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|--------------------|
| <b><u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>        |             |                      |                    |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες                      | <b>4.22</b> | 4.407.610            | 3.780.379          |
| Καταβληθέντες τόκοι                                                 |             | (6.980)              | (8.883)            |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος                                       |             | (405.921)            | -                  |
| <b>Καθαρές ταμ. Ροές από λειτουργικές δρα/τες</b>                   |             | <b>3.994.709</b>     | <b>3.771.496</b>   |
| -                                                                   |             |                      |                    |
| <b><u>Καθαρές Ταμ. ροές από επενδυτικές δρα/τες</u></b>             |             |                      |                    |
| Αγορές ενσώματων παγίων                                             | <b>4.1</b>  | (66.930)             | (40.566)           |
| Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων                                 | <b>4.2</b>  | (4.029.364)          | (3.565.535)        |
| Πωλήσεις ενσώματων παγίων                                           | <b>4.1</b>  | 300                  | 27.280             |
| Τόκοι που εισπράχθηκαν                                              |             | -                    | 11                 |
| <b>Καθαρές Ταμ. ροές από επενδυτικές δρα/τες</b>                    |             | <b>(4.095.993)</b>   | <b>(3.578.810)</b> |
| <b><u>Καθαρές Ταμ. ροές από χρηματοδοτικές δρα/τες</u></b>          |             |                      |                    |
| Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων                         |             | (28.104)             | (29.044)           |
| <b>Καθαρές Ταμ. ροές από χρηματοδοτικές δρα/τες</b>                 |             | <b>(28.104)</b>      | <b>(29.044)</b>    |
| <b>Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b> |             | <b>(129.388)</b>     | <b>163.642</b>     |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου             |             | 312.261              | 148.618            |
| <b>Υπόλοιπο διαθεσίμων</b>                                          |             | <b>182.873</b>       | <b>312.261</b>     |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>      |             | <b>182.873</b>       | <b>312.261</b>     |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 23 έως 57, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## **Ε. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

### **1.1 Γενικές Πληροφορίες**

Η Εταιρεία «ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ιδρύθηκε το 1975. Η Εταιρεία έχει την έδρα της στο Δήμο Αμαρουσίου (Αρτέμιδος 8, Μαρούσι 151 25) και είναι εγγεγραμμένη στο Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Διεύθυνση Αωνύμων Εταιριών και Πίστεως, με Αριθμό Μητρώου Αωνύμων Εταιριών 2439/01/Β/86/2438.

Ο αριθμός Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ. της Εταιρείας είναι: 315701000.

Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. είναι θυγατρική της Μυτιληναίος Α.Ε., μέσω της απορροφώμενης εταιρείας πρώην Αλουμίνιον της Ελλάδος Β.Ε.Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 100%. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι [www.ddmines.gr](http://www.ddmines.gr).

### **1.2. Αντικείμενο δραστηριότητας**

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού, είναι:

α) Η πραγματοποίησης μεταλλευτικών ερευνών σε μεταλλεία βωξίτη, ιδιόκτητα ή μισθωμένα και η εξόρυξη, εκμετάλλευση και εμπόριο του μεταλλεύματος βωξίτη. Η Εταιρεία έχει επίσης σαν αντικείμενο την έρευνα, εξαγωγή και κατεργασία στην Ελλάδα οποιωνδήποτε μεταλλευτικών υλικών και μετάλλων καθώς και την εμπορία τους σε οποιαδήποτε χώρα.

β) Η παροχή υπηρεσιών εις αυτούς τους τομείς σε κάθε μεταλλευτική Εταιρεία βωξίτη.

γ) Η χρήση δι' αγοράς, μισθώσεως μεταλλείων ιδιοκτησίας του Ελληνικού Δημοσίου ή τρίτων, ή άλλου νομίμου τρόπου οίον απευθείας δηλώσεως, απευθείας εκχωρήσεως παρά του Ελληνικού Δημοσίου, κλπ πάσης φύσεως μεταλλευτικών ερευνών, μεταλλειοκτησιών κλπ, ως και η πώληση, εκμίσθωση και εκχώρηση τούτων, καθώς και η απόκτηση των απαιτούμενων προς τούτο γαιών.

δ) Η άμεσος ή έμμεσος συμμετοχή σε οποιασδήποτε επιχειρήσεις, συναφούς δραστηριότητας, δυνάμενες να συνδεθούν προς την πραγματοποίηση των ως άνω σκοπών, δι' ιδρύσεως νέων εταιρειών, εισφοράς, εγγραφής εις τίτλους, αγοράς τίτλων ή εταιρικών δικαιωμάτων συγχωνεύσεως, συνεταιρισμού, συμμετοχής ή κατ' άλλον τρόπον.

## **2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών**

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός όπως περιγράφονται στη σημείωση 2.2.

### **2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις της «Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.» την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν όλη τη χρήση 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών

Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται κατ' απαίτηση του Ν. 4548/2018.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλο.

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ (νόμισμα της χώρας έδρας της μητρικής της Εταιρείας) και όλα τα ποσά εμφανίζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου ορίζεται διαφορετικά.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Μυτιληναίος Α.Ε. που έχει έδρα στην Ελλάδα και ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης, η οποία κατέχει ποσοστό συμμετοχής 100% επί της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε.

## **2.2 Αλλαγές σε ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές**

Οι ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2022 και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται πλην της κάτωθι αναφερόμενης περίπτωσης.

### **2.2.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα.

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

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

δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις έχουν δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

**2.2.2 Νέα λογιστικά πρότυπα τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διεργητικές και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις

του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ρών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ρών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να

παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Η Εταιρεία θα εντάσσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**2.3. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις.**

Η προετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

### 2.3.1 Κρίσεις

Οι βασικές κρίσεις που πραγματοποιεί η διοίκηση της Εταιρείας (εκτός των κρίσεων που συνδέονται με εκτιμήσεις οι οποίες παρουσιάζονται στη συνέχεια) και που έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κυρίως σχετίζονται με:

- **Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία εφαρμόζει μοντέλο με το οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος, αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών, αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

- **Απαξίωση των αποθεμάτων**

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημιές από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

### 2.3.2. Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές μας καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας από εμάς να σχηματίζουμε υποθέσεις σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που υιοθετήθηκαν από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας, είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023. Σε συνέχεια των παραπάνω και ειδικότερα για τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2023 σημειώνονται τα ακόλουθα:

- **Φόροι εισοδήματος**

Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις εγχώριες φορολογικές αρχές. Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε

εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

- **Ενδεχόμενα γεγονότα**

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας στις 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.

- **Πρόβλεψη περιβαλλοντικής αποκατάστασης**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα της Μεταλλουργίας. Οι περιβαλλοντολογικές επιπτώσεις που δύναται να προκληθούν από τις προαναφερθείσες δραστηριότητες οδηγούν σε έξοδα αποκατάστασης. Για τον καθορισμό των δαπανών περιβαλλοντικής αποκατάστασης καθώς και της χρονικής περιόδου κατά την οποία αυτές είναι πιθανός να προκύψουν, η Εταιρεία διενεργεί σχετικές αναλύσεις και εκτιμήσεις χρησιμοποιώντας εξειδικευμένους τεχνικούς και νομικούς συμβούλους. Η Εταιρεία έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές της καταστάσεις για τις εκτιμώμενες δαπάνες περιβαλλοντολογικής αποκατάστασης την οποία απομειώνει αναγνωρίζοντας τις πραγματικές δαπάνες αποκατάστασης που πραγματοποιεί.

## **2.4 Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα**

### **(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης**

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής εταιρείας.

### **(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα λογαριασμών.**

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των συναλλαγματικών ισοτιμιών (τρέχουσες ισοτιμίες) που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

## 2.5. Αναγνώριση εσόδων και δαπανών

**Έσοδα:** Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πώληση αγαθών:** Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή, συνήθως με την αποστολή των αγαθών, και όταν τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους, το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.
- **Έσοδα από εκχωρηθέντα δικαιώματα χρήσης ενσώματων στοιχείων (αντισταθμιστικά οφέλη):** Η εύλογη αξία των παραχωρηθέντων δικαιωμάτων αναγνωρίζεται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης ανάλογα με το ρυθμό εκτέλεσης των συμβάσεων για τις οποίες έχουν εκχωρηθεί ως αντάλλαγμα.
- **Έσοδα από μερίσματα:** Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους.

**Έξοδα:** Τα λειτουργικά έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά τη χρήση της υπηρεσίας ή την ημερομηνία δημιουργίας τους. Δαπάνες για εγγυήσεις αναγνωρίζονται και χρεώνονται σε βάρος της σχετικής πρόβλεψης όταν το αντίστοιχο έσοδο αναγνωριστεί. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

## 2.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται αρχικά στο κόστος κτήσης του. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις του και οποιαδήποτε ζημία απομείωσης που έχει τυχόν προκύψει.

Οι αποκτηθείσες άδειες που αφορούν σε λογισμικό κεφαλαιοποιούνται με βάση τις δαπάνες για την απόκτηση και την εγκατάσταση του συγκεκριμένου λογισμικού. Οι δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση του ηλεκτρονικού λογισμικού αναγνωρίζονται στα έξοδα της περιόδου στην οποία αυτές πραγματοποιούνται.

Η ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων είναι είτε περιορισμένη είτε απεριόριστη ανάλογα με τη φύση τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένονται κατά την ωφέλιμη ζωή τους και η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στην κατηγορία των λειτουργικών εξόδων.

Η περίοδος και η μέθοδος απόσβεσης αναθεωρούνται τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης. Εάν η προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή ή ο προσδοκώμενος ρυθμός ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό

στοιχείο έχουν μεταβληθεί, η περίοδος απόσβεσης ή η μέθοδος μεταβάλλονται αντίστοιχα. Τέτοιες μεταβολές αντιμετωπίζονται λογιστικά ως μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις.

#### **(α) Λογισμικό**

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια.

#### **(β) Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης**

Τα έξοδα έρευνας αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης όταν αυτά προκύπτουν. Τα έξοδα που προκύπτουν λόγω αναπτυξιακών προγραμμάτων (και σχετίζονται με το σχεδιασμό και δοκιμές νέων ή βελτιωμένων προϊόντων) αναγνωρίζονται ως ασώματες ακινητοποιήσεις εάν είναι πιθανό να προσφέρουν στην εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Τα υπόλοιπα έξοδα ανάπτυξης καταχωρούνται στους λογαριασμούς εξόδων μόλις αυτά προκύπτουν. Έξοδα ανάπτυξης τα οποία σε προηγούμενες οικονομικές χρήσεις είχαν καταχωρηθεί σαν έξοδα, δεν καταχωρούνται σαν ασώματες ακινητοποιήσεις σε μεταγενέστερη οικονομική χρήση. Τα έξοδα ανάπτυξης τα οποία έχουν κεφαλαιοποιηθεί αποσβένονται από την εκκίνηση της εμπορικής παραγωγής του προϊόντος, βάση της σταθερής μεθόδου απόσβεσης κατά την περίοδο των αναμενόμενων ωφελειών του προϊόντος.

#### **(γ) Δαπάνες Προσέλασης & Αποκατάστασης**

Τα έξοδα προσέλασης και αποκατάστασης αναγνωρίζονται ως ασώματες ακινητοποιήσεις εφ' όσον προσφέρουν στην Εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και η απόσβεση τους γίνεται βάση της μεθόδου των μονάδων παραγωγής.

#### **(δ) Δικαιώματα Εκμετάλλευσης Ορυχείων**

Τα δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων αφορούν δικαιώματα τα οποία έχει αποκτήσει η Εταιρεία για την εξόρυξη μεταλλευτικών αποθεμάτων σε διάφορες γεωγραφικές περιοχές. Στο κόστος των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης εκτός της τιμής απόκτησης των δικαιωμάτων έχει αναγνωρισθεί και κάθε κόστος που αφορά την αρχική εκτίμηση του κόστους αποκατάστασης του χώρου όπου γίνονται εργασίες, δέσμευση που έχει αναλάβει η Εταιρεία είτε κατά την απόκτηση του δικαιώματος είτε ως συνέπεια της χρήσης του για συγκεκριμένη περίοδο. Η χρονική περίοδος απόσβεσης που έχει υιοθετηθεί από την Εταιρεία δεν υπερβαίνει τα 10 έτη.

### **2.7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχών απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Το κέρδος ή η ζημιά από τη διάθεση των εδαφικών εκτάσεων θα προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Οι αποσβέσεις έχουν υπολογιστεί με τη σταθερή μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων.

Οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων συνοψίζονται παρακάτω:

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Κτίρια                   | 8-20 έτη |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 7-14 έτη |
| Μεταφορικά μέσα          | 5-10 έτη |
| Λοιπός εξοπλισμός        | 3-20 έτη |

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

## 2.8. Μισθώσεις

**Εταιρεία ως Μισθωτής:** Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχι κά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη στ αθερή μέθοδο. Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων,
- τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο,
- τα κόστη αποκατάστασης.

Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (IBR). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το κόστος που ο μισθωτής θα όφειλε να πληρώσει για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον και με παρόμοιους όρους και υποθέσεις.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων),
- μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη,
- υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία κατά την μετάβαση έκανε χρήση των παρακάτω πρακτικών διευκολύνσεων που προβλέπονται από το ΔΠΧΑ 16 για μισθώσεις που είχαν ταξινομηθεί ως λειτουργικές, σύμφωνα με το ΔΛΠ 17:

- Χρήση των προηγούμενων αξιολογήσεων, οι οποίες έγιναν κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 17 και της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 4, ώστε να προσδιοριστεί εάν μία σύμβαση περιέχει μίσθωση, ή εάν μία σύμβαση είναι μίσθωση στην ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.
- Χρήση του λογιστικού χειρισμού των λειτουργικών μισθώσεων για μισθώσεις που έχουν διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών κατά την 1η Ιανουαρίου 2019.
- Χρήση ενός ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
- Εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής.

**Εταιρεία ως εκμισθωτής:** Όταν ενσώματα πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Η Εταιρεία δεν αντισυμβάλλονται με την ιδιότητα του εκμισθωτή.

## 2.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του καθαρού αναπόσβεστου ποσού καταχωρείται στα αποτελέσματα. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής αξίας πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου

άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από τη διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

## **2.10. Χρηματοοικονομικά Μέσα**

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

### **i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης**

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα).

- Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

### **ii) Δάνεια και απαιτήσεις**

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (δάνεια και απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- α) απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- β) απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- γ) οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση, ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

## **2.11. Αποθέματα**

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν προϊόντα, πρώτες ύλες, υλικά, και αγαθά που αγοράστηκαν. Το κόστος περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση, οι οποίες είναι άμεσα αποδοτέες στην παραγωγική διαδικασία, καθώς και ένα μέρος γενικών εξόδων που σχετίζεται με την παραγωγή, το οποίο απορροφάται με βάση την κανονική δυναμικότητα των παραγωγικών εγκαταστάσεων. Το χρηματοοικονομικό κόστος δεν λαμβάνεται υπόψη.

Κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

## **2.12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στις τράπεζες και στο ταμείο, καθώς και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις, όπως αξίες της χρηματαγοράς και τραπεζικές καταθέσεις με ημερομηνία λήξης σε τρεις μήνες ή λιγότερο. Οι αξίες της χρηματαγοράς είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά που απεικονίζονται στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

## **2.13. Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια.

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων σε ιδιαίτερο “Αποθεματικό Ιδίων Μετοχών”.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 4.968.454. Το γεγονός αυτό είναι προσωρινό, καθώς η διοίκηση του Ομίλου Μυτιληναίος εξασφαλίζει επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση η Εταιρεία να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες της, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία της.

## **2.14. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος**

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή

παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

## **2.15. Παροχές σε εργαζομένους**

### **2.15.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές**

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

### **2.15.2. Παροχές λόγω συνταξιοδότησης**

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή άλλες παροχές (ασφάλειες ζωής και ιατρική περίθαλψη) που παρέχει η επιχείρηση μετά τη λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Η Εταιρεία έχει καθορίσει προγράμματα καθορισμένων παροχών.

- **Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών**

Σύμφωνα με το Ν.2112/20 και Ν.4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση).

Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι τη συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρεία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης 2020 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στη λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλεόν των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης, αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης τη νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

## **2.16. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

## 2.17. Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## 3. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας δημιουργούν πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων επιτοκίων, διακυμάνσεων των τιμών της αγοράς, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, στοχεύει στον περιορισμό ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της, που είναι δυνατό να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Οι βασικές πολιτικές διαχείρισης των κινδύνων καθορίζονται από τη διοίκηση της Εταιρείας και είναι εναρμονισμένες με την ευρύτερη πολιτική της Εταιρείας όπου ανήκει. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από το τμήμα Διαχείρισης Διαθεσίμων της Εταιρείας όπου ανήκει η Εταιρεία (Corporate Treasury Department) το οποίο δρα ως ένα κέντρο υπηρεσιών. Η Κεντρική υπηρεσία Διαχείρισης Διαθεσίμων αναγνωρίζει, ποσοτικοποιεί, διαχειρίζεται και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους που δημιουργούνται από τις κύριες λειτουργικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

### 3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δικαιώματα, υπεραναλήψεις σε τράπεζες, βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα υψηλής ρευστότητας διαπραγματεύσιμα στην χρηματαγορά, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, επενδύσεις σε μετοχές, μερίσματα πληρωτέα και υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν και ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                           | 31/12/2023               | 31/12/2022               |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <strong>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</strong>   |                          |                          |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις                        | 29.166                   | 29.166                   |
| <strong>Σύνολο</strong>                                 | <strong>29.166</strong>  | <strong>29.166</strong>  |
| <strong>Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</strong>      |                          |                          |
| Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις                 | 313.832                  | 223.102                  |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                        | 182.873                  | 312.261                  |
| <strong>Σύνολο</strong>                                 | <strong>496.705</strong> | <strong>535.363</strong> |
| <strong>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</strong>             |                          |                          |
| Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μισθώσεων | 31.485                   | 56.786                   |
| <strong>Σύνολο</strong>                                 | <strong>31.485</strong>  | <strong>56.786</strong>  |

### Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

|                                                                   |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 25.302           | 25.484           |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                                | 7.903.140        | 6.768.788        |
| <b>Σύνολο</b>                                                     | <b>7.903.140</b> | <b>6.768.789</b> |

## 3.2 Κίνδυνος Αγοράς

### (i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε εθνικό επίπεδο και συνεπώς δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

### (ii) Κίνδυνος τιμών εμπορευμάτων

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών εμπορευμάτων, καθώς έχει συνάψει συμβόλαιο με την μητρική της εταιρεία Μυτιληναίος Α.Ε. για την πώληση του συνόλου της παραγωγής της.

### (iii) Κίνδυνος επιτοκίων

Τα στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας που εκτίθενται σε διακυμάνσεις επιτοκίου αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων. Η πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού είναι να επενδύει τα μετρητά της σε λογαριασμούς όψεως και προθεσμίας, ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση.

## 3.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα, με αυτήν μέρη. Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοοικονομικά ινστιτούτα, καθώς και από εκθέσεις σε πιστωτικό κίνδυνο από πελάτες.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους, καθώς βασικός πελάτης της Εταιρείας είναι η μητρική εταιρεία Μυτιληναίος Α.Ε.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η Εταιρεία θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Η ενηλικίωση των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                   | Ληξιπρόθεσμες |           |            | Μη ληξιπρόθεσμες |   | Σύνολο  |
|---------------------------------|---------------|-----------|------------|------------------|---|---------|
|                                 | 0-3 μήνες     | 3-6 μήνες | 6-12 μήνες | > 1 έτος         |   |         |
| Ενηλικίωση Εμπορικών Απαιτήσεων |               |           |            |                  |   |         |
| 2023                            | 313.832       | -         | -          | -                | - | 313.832 |
| 2022                            | 223.102       | -         | -          | -                | - | 223.102 |

### 3.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία της, καθώς και των μετρητών και ισοδύναμων μετρητών τα οποία τηρεί.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 4.968.454. Το γεγονός αυτό είναι προσωρινό, καθώς η διοίκηση του Ομίλου Μυτιληναίος εξασφαλίζει επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση η Εταιρεία να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες της, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία της.

Η ενηλικίωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| Ενηλικίωση Υποχρεώσεων<br>(Ποσά σε EUR)<br>(2023) | εντός 6 μηνών    | 6 έως 12 μήνες | 1 έως 5 έτη | αργότερα από 5 έτη | Σύνολο           |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------|--------------------|------------------|
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                | 7.903.140        | -              | -           | -                  | 7.903.140        |
| Λοιπές Υποχρεώσεις                                | 465.045          | -              | -           | -                  | 465.045          |
| <b>Σύνολο</b>                                     | <b>8.368.186</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>    | <b>-</b>           | <b>8.368.186</b> |

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| Ενηλικίωση Υποχρεώσεων<br>(Ποσά σε EUR)<br>(2022) | εντός 6 μηνών    | 6 έως 12 μήνες | 1 έως 5 έτη | αργότερα από 5 έτη | Σύνολο           |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------|--------------------|------------------|
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                | 6.768.788        | -              | -           | -                  | 6.768.788        |
| Λοιπές Υποχρεώσεις                                | 499.118          | -              | -           | -                  | 499.118          |
| <b>Σύνολο</b>                                     | <b>7.267.906</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>    | <b>-</b>           | <b>7.267.906</b> |

## 4. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

### 4.1. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                 | Οικόπεδα<br>& Κτίρια | Μεταφορικά<br>μέσα &<br>μηχ/κός<br>εξοπλισμός | Έπιπλα και<br>Λοιπός<br>εξοπλισμός | Ακίνητοποιήσεις<br>υπό εκτέλεση | Σύνολο           |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Μικτή λογιστική αξία                          | 5.183.097            | 12.933.585                                    | 1.403.947                          | 370.664                         | 19.891.293       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (4.262.939)          | (12.478.373)                                  | (1.346.813)                        | -                               | (18.088.125)     |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2022</b>     | <b>920.158</b>       | <b>455.212</b>                                | <b>57.134</b>                      | <b>370.664</b>                  | <b>1.803.168</b> |
| Μικτή λογιστική αξία                          | 5.222.582            | 13.299.880                                    | 1.403.947                          | 5.450                           | 19.931.859       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (4.278.678)          | (12.606.915)                                  | (1.360.331)                        | -                               | (18.245.923)     |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2022</b>   | <b>943.905</b>       | <b>692.965</b>                                | <b>43.617</b>                      | <b>5.450</b>                    | <b>1.685.936</b> |

|                                               |                |                |               |              |                  |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|------------------|
| Μικτή λογιστική αξία                          | 5.222.582      | 13.366.809     | 1.403.947     | 5.450        | 19.998.789       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (4.290.496)    | (12.720.755)   | (1.368.769)   | -            | (18.380.020)     |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023</b>   | <b>932.087</b> | <b>646.054</b> | <b>35.178</b> | <b>5.450</b> | <b>1.618.769</b> |

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                               | Οικόπεδα & Κτίρια | Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός | Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός | Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση | Σύνολο           |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2022</b>   | <b>920.158</b>    | <b>455.212</b>                       | <b>57.134</b>                | <b>370.664</b>               | <b>1.803.168</b> |
| Προσθήκες                                   | -                 | 40.566                               | -                            | -                            | 40.566           |
| Πωλήσεις - Μειώσεις                         | (15.738)          | (128.542)                            | -                            | -                            | (144.280)        |
| Αποσβέσεις                                  | 39.485            | 325.729                              | (13.518)                     | (365.214)                    | (13.518)         |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2022</b> | <b>943.905</b>    | <b>692.965</b>                       | <b>43.616</b>                | <b>5.450</b>                 | <b>1.685.936</b> |
| Προσθήκες                                   | -                 | 66.930                               | -                            | -                            | 66.930           |
| Αποσβέσεις                                  | (11.818)          | (113.840)                            | (8.439)                      | -                            | (134.097)        |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023</b> | <b>932.087</b>    | <b>646.055</b>                       | <b>35.177</b>                | <b>5.450</b>                 | <b>1.618.769</b> |

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού έναντι δανεισμού. Κατά τη διάρκεια της χρήσης για την Εταιρεία, οι καθαρές επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία ανήλθαν στο ποσό των € 66.930. Οι αποσβέσεις που επιβαρύνουν τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στη σημείωση 4.17.

## 4.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά της Εταιρείας αφορούν κυρίως σε εσωτερικώς δημιουργούμενα πάγια λόγω της υποχρέωσης της Εταιρείας για αποκατάσταση του περιβάλλοντος. Η ανάλυση των λογιστικών αξιών των ανωτέρω, παρουσιάζονται συνοπτικά στους πίνακες που ακολουθούν:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                 | Λογισμικά  | Αποκατάσταση Εδαφικών Εκτάσεων Μεταλλευμάτων | Δικαιώματα & Λοιπά Άυλα | Σύνολο            |
|-----------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Μικτή λογιστική αξία                          | 321.399    | 80.157.710                                   | 23.571.568              | 104.050.677       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (321.400)  | (59.212.654)                                 | (22.779.539)            | (82.313.594)      |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2022</b>     | <b>(1)</b> | <b>20.945.056</b>                            | <b>792.029</b>          | <b>21.737.083</b> |
| Μικτή λογιστική αξία                          | 321.399    | 83.723.245                                   | 23.571.568              | 107.616.212       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (321.400)  | (62.913.601)                                 | (22.804.190)            | (86.039.191)      |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2022</b>   | <b>(1)</b> | <b>20.809.645</b>                            | <b>767.378</b>          | <b>21.577.022</b> |
| Μικτή λογιστική αξία                          | 321.399    | 87.574.375                                   | 23.571.568              | 111.467.342       |
| Συσσωρευμένη απόσβεση και / ή απομείωση αξίας | (321.400)  | (65.818.010)                                 | (22.804.190)            | (88.943.600)      |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023</b>   | <b>(1)</b> | <b>21.756.366</b>                            | <b>767.378</b>          | <b>22.523.743</b> |

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                               | Λογισμικά  | Αποκατάσταση Εδαφικών Εκτάσεων Μεταλλευμάτων | Δικαιώματα & Λοιπά Άυλα | Σύνολο            |
|---------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2022</b>   | <b>(1)</b> | <b>20.945.056</b>                            | <b>792.029</b>          | <b>21.737.083</b> |
| Προσθήκες                                   | -          | 3.565.535                                    | -                       | 3.565.535         |
| Αποσβέσεις                                  | -          | (3.700.947)                                  | (24.650)                | (3.725.597)       |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2022</b> | <b>(1)</b> | <b>20.809.645</b>                            | <b>767.378</b>          | <b>21.577.022</b> |
| Προσθήκες                                   | -          | 4.029.364                                    | -                       | 4.029.364         |

|                                             |            |                   |                |                   |
|---------------------------------------------|------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Πωλήσεις - Μειώσεις                         | -          | (178.234)         | -              | (178.234)         |
| Αποσβέσεις                                  | -          | (2.904.409)       | -              | (2.904.409)       |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023</b> | <b>(1)</b> | <b>21.756.366</b> | <b>767.378</b> | <b>22.523.743</b> |

Οι αποσβέσεις που επιβαρύνουν τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στις σημειώσεις 4.17 και 4.18 (ως μέρος των κονδυλίων «Κόστος Πωλήσεων» και «Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης»).

#### 4.3. Δικαιώματα Χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχετίζονται με τις παρακάτω κατηγορίες παγίων και παρουσιάζονται στο κονδύλι «Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού»:

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                           | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Δικαιώματα χρήσης κτιρίων               | -             | 1.069         |
| Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων     | 54.176        | 78.375        |
| <b>Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις</b> | <b>54.176</b> | <b>79.444</b> |

Η Εταιρία απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων» και «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Κατά την 31/12/2023 η Εταιρία αναγνώρισε € 54.176 δικαιώματα χρήσης και € 56.786 υποχρεώσεις μίσθωσης. Για την περίοδο που έληξε την 31/12/2023 η Εταιρία αναγνώρισε € 25.268 αποσβέσεις και € 2.566 χρηματοοικονομικά έξοδα.

Παρατίθεται η ανάλυση των υποχρεώσεων μισθώσεων για τα επόμενα έτη καθώς και τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού ανά κατηγορία παγίου:

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR) 2022                    | 1 έως 5 έτη   | αργότερα από 5 έτη | Σύνολο        |
|---------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Υποχρεώσεις Μισθώσεων                 | 59.352        | -                  | 87.456        |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο               | (2.566)       | -                  | (5.186)       |
| <b>Καθαρή παρούσα αξία Υποχρέωσης</b> | <b>56.786</b> | <b>-</b>           | <b>82.270</b> |

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR) 2023                    | 1 έως 5 έτη   | αργότερα από 5 έτη | Σύνολο        |
|---------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Υποχρεώσεις Μισθώσεων                 | 32.389        | -                  | 59.352        |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο               | (904)         | -                  | (2.566)       |
| <b>Καθαρή παρούσα αξία Υποχρέωσης</b> | <b>31.485</b> | <b>-</b>           | <b>56.786</b> |

ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                | Δικαιώματα Χρήσης<br>Κτιρίων | Μεταφορικών μέσων | Σύνολο   |
|------------------------------|------------------------------|-------------------|----------|
| Υπόλοιπα κατά την 01/01/2022 | 7.484                        | 75.801            | 83.285   |
| Προσθήκες                    | -                            | 26.273            | 26.273   |
| Αποσβέσεις                   | (6.415)                      | (23.699)          | (30.114) |
| Υπόλοιπα κατά την 31/12/2022 | 1.069                        | 78.375            | 79.444   |
| Αποσβέσεις                   | (1.069)                      | (24.199)          | (25.268) |
| Υπόλοιπα κατά την 31/12/2023 | -                            | 54.176            | 54.176   |

| (Ποσά σε EUR)                | Υποχρεώσεις Μισθώσεων<br>Κτιρίων | Μεταφορικών μέσων | Σύνολο   |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------|----------|
| Υπόλοιπα κατά την 01/01/2022 | 7.823                            | 77.789            | 85.612   |
| Προσθήκες                    | -                                | 26.273            | 26.273   |
| Πληρωμές                     | (6.840)                          | (26.289)          | (33.129) |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο      | 152                              | 3.362             | 3.514    |
| Υπόλοιπα κατά την 31/12/2022 | 1.135                            | 81.135            | 82.270   |
| Πληρωμές                     | (1.140)                          | (26.964)          | (28.104) |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο      | 5                                | 2.615             | 2.620    |
| Υπόλοιπα κατά την 31/12/2023 | -                                | 56.786            | 56.786   |

#### 4.4. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στη χώρα δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Τα ποσά που εμφανίζονται στον ισολογισμό εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν μετά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023. Οι κινήσεις των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας πριν το συμψηφισμό τους έχουν ως κάτωθι:

ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                             | 31/12/2022          | Αναγνωρισμένο<br>Στην<br>Κατάσταση<br>Λογαριασμού<br>Αποτελεσμάτων | Αναγνωρισμένο Στα<br>Ίδια Κεφάλαια Μέσω<br>Κατάστασης<br>Συνολικού<br>Εισοδήματος | 31/12/2023         | Αναβαλλόμενες<br>Φορολογικές<br>Απαιτήσεις | Αναβαλλόμενες<br>Φορολογικές<br>Υποχρεώσεις |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                           | Υπόλοιπο<br>Έναρξης |                                                                    |                                                                                   | Υπόλοιπο<br>Λήξης  |                                            |                                             |
| <b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία</b>                           |                     |                                                                    |                                                                                   |                    |                                            |                                             |
| Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις                                 | (2.109.702)         | (179.798)                                                          | -                                                                                 | (2.289.500)        | -                                          | (2.289.500)                                 |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                         |                     |                                                                    |                                                                                   |                    |                                            |                                             |
| Παροχές σε Εργαζομένους                                   | 251.149             | (87.109)                                                           | (3.637)                                                                           | 160.403            | 160.403                                    | -                                           |
| Λουτές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις                         | 25.412              |                                                                    |                                                                                   | 25.412             | 25.412                                     | -                                           |
| <b>Σύνολο</b>                                             | <b>(1.833.141)</b>  | <b>(266.907)</b>                                                   | <b>(3.637)</b>                                                                    | <b>(2.103.685)</b> | <b>185.815</b>                             | <b>(2.289.500)</b>                          |
| <b>Αναβαλλόμενη φορολογία από φορολογικές ζημιές</b>      | -                   | -                                                                  |                                                                                   | -                  | -                                          | -                                           |
| <b>Αναβαλλόμενες Φορολογικές (Υποχρεώσεις)/Απαιτήσεις</b> | <b>(1.833.141)</b>  | <b>(266.907)</b>                                                   | <b>(3.637)</b>                                                                    | <b>(2.103.685)</b> | <b>185.815</b>                             | <b>(2.289.500)</b>                          |

## ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                        | 31/12/2020         |                                                        |                                                                       | 31/12/2022         |                                      |                                       |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                      | Υπόλοιπο Έναρξης   | Αναγνωρισμένο Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων | Αναγνωρισμένο Στα Ίδια Κεφάλαια Μέσω Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος | Υπόλοιπο Λήξης     | Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις | Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις |
| <b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία</b>                      |                    |                                                        |                                                                       |                    |                                      |                                       |
| Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις                            | (2.102.497)        | (7.205)                                                | -                                                                     | (2.109.702)        | -                                    | (2.109.702)                           |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                    |                    |                                                        |                                                                       |                    |                                      |                                       |
| Παροχές σε Εργαζομένους                              | 247.227            | (587)                                                  | 4.509                                                                 | 251.149            | 251.149                              | -                                     |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις                    | 65.209             | (39.797)                                               | -                                                                     | 25.412             | 25.412                               | -                                     |
| <b>Σύνολο</b>                                        | <b>(1.790.061)</b> | <b>(47.589)</b>                                        | <b>4.509</b>                                                          | <b>(1.833.141)</b> | <b>276.561</b>                       | <b>(2.109.702)</b>                    |
| <b>Αναβαλλόμενη φορολογία από φορολογικές ζημιές</b> | <b>84.940</b>      | <b>(84.940)</b>                                        |                                                                       | -                  | -                                    | -                                     |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές (Υποχρεώσεις)/Απαιτήσεις   | (1.705.121)        | (132.530)                                              | 4.509                                                                 | (1.833.141)        | 276.561                              | (2.109.702)                           |

## 4.5. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

## ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                           | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Δοσμένες Εγγυήσεις                      | 29.166        | 29.166        |
| <b>Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις</b> | <b>29.166</b> | <b>29.166</b> |

## 4.6. Αποθέματα – Συνολική Αξία

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

## ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                             | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Λοιπά                                                                     | 2.308.740        | 2.048.001        |
| <b>Σύνολο</b>                                                             | <b>2.308.740</b> | <b>2.048.001</b> |
| Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα, καθυστερημένα και κατεστραμμένα αποθέματα: | (129.234)        | (129.234)        |
| <b>Αποθέματα - Συνολική αξία</b>                                          | <b>2.179.505</b> | <b>1.918.767</b> |

Το ποσό των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της χρήσης και περιλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων ανήλθε σε € 3.102 χιλ.. Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

Για τον προσδιορισμό της καθαρής αξίας πώλησης των αποθεμάτων η διοίκηση λαμβάνει υπόψη της τα πιο αξιόπιστα στοιχεία που υπάρχουν διαθέσιμα κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η εκτίμηση. Το βασικό κομμάτι της επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν είναι υποκείμενο σε συνεχείς τεχνολογικές αλλαγές οι οποίες ενδέχεται να οδηγήσουν σε απαξίωση των αποθεμάτων της. Η μελλοντική ανάκτηση της λογιστικής αξίας των αποθεμάτων δεν επηρεάζεται από τις τιμές προϊόντων

άλλων τομέων. Τα δύο ανωτέρω γεγονότα δεν αποτελούν παράγοντες που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την αξία των αποθεμάτων της Εταιρείας την επόμενη χρήση.

#### 4.7. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι Πελάτες και οι λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                       |                |                |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| (Ποσά σε EUR)                                | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Πελάτες                                      | 55.696         | 56.039         |
| Επιταγές Εισπρακτές                          | 7.807          | 7.807          |
| <b>Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις</b>          | <b>63.504</b>  | <b>63.847</b>  |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές και υπεργολάβους | 250.328        | 159.255        |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b>313.832</b> | <b>223.102</b> |

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα, καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους. Η Εταιρεία δεν έχει καθυστερούμενες απαιτήσεις για τις οποίες να έχει σχηματίσει αντίστοιχη πρόβλεψη για το ενδεχόμενο μη είσπραξης τους.

#### 4.8. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                         |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| (Ποσά σε EUR)                                  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Χρεώστες Διάφοροι                              | 231.882          | 576.935          |
| Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο                | 320.474          | 651.718          |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα - Προπληρωθέντα έξοδα | 390.000          | 181.289          |
| Προπληρωθέντα έξοδα έργων                      | 62.666           | 33.432           |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>1.005.022</b> | <b>1.443.375</b> |

Οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο αφορούν κυρίως απαίτηση επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

#### 4.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.               |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| (Ποσά σε EUR)                        | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Διαθέσιμα στο ταμείο                 | 929            | 2.484          |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις | 181.944        | 309.777        |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>182.873</b> | <b>312.261</b> |

#### 4.10. Ίδια Κεφάλαια

##### 4.10.1. Μετοχικό Κεφάλαιο

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 3.718.800 και το υπέρ το άρτιο Ευρώ 255.319.

##### 4.10.2. Λοιπά αποθεματικά

Η μεταβολή των λοιπών αποθεματικών παρατίθεται στον πίνακα που ακολουθεί:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                                |                     |                                                    |                           |                                                     |                                         |           |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|
| (Ποσά σε EUR)                                         | Τακτικό Αποθεματικό | Αφορολόγητα & Φορολ. Κατά Ειδικό Τρόπο Αποθεματικά | Αποθεματικό Αναπρ. Παγίων | Αποθεματικό δικ. προαίρ. αγοράς μετοχών από προσωπ. | Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών | Σύνολο    |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022                  | 1.253.989           | 7.980.699                                          | 49.820                    | 34.502                                              | (70.658)                                | 9.248.352 |
| Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες) | -                   | -                                                  | -                         | -                                                   | 3.922                                   | 3.922     |
| Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)                         | -                   | -                                                  | -                         | -                                                   | (16.532)                                | (16.532)  |
| Υπόλοιπο τέλους 31/12/2022                            | 1.253.989           | 8.724.876                                          | 49.820                    | 34.502                                              | (83.268)                                | 9.235.742 |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023                  | 1.253.989           | 8.724.876                                          | 49.820                    | 34.502                                              | (83.268)                                | 9.235.742 |
| Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες) | -                   | -                                                  | -                         | -                                                   | (3.637)                                 | (3.637)   |
| Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)                         | -                   | -                                                  | -                         | -                                                   | 64.266                                  | 64.266    |
| Υπόλοιπο τέλους 31/12/2023                            | 1.253.989           | 8.724.876                                          | 49.820                    | 34.502                                              | (22.639)                                | 9.296.371 |

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% ως τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους). Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται.

Τα αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και τα αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο αφορούν έσοδα από τόκους και πωλήσεις συμμετοχών εισηγμένων και μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εταιρειών και τα οποία είναι μη φορολογήσιμα ή έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Πέραν των τυχόν αποπληρωθέντων φόρων τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση στην περίπτωση διανομής τους.

##### 4.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Το ποσό των υποχρεώσεων στον ισολογισμό που αφορά αποζημιώσεις σε εργαζομένους αναλύεται ως ακολούθως:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.       |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
| (Ποσά σε EUR)                | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 840.645    | 1.141.585  |
| Σύνολο                       | 840.645    | 1.141.585  |

Το τρέχον μέρος αυτών των υποχρεώσεων αντιπροσωπεύουν τις υποχρεώσεις της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. σε τωρινούς και προηγούμενους εργαζόμενους οι οποίες αναμένονται να διακανονιστούν κατά τη διάρκεια του 2023. Αυτές οι υποχρεώσεις προέρχονται κυρίως από δεδουλευμένα δικαιώματα εορτών και καταβολές συντάξεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αφού κανένας από τους εργαζόμενους δεν δικαιούται πρόωρη τακτοποίηση των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων, το υπόλοιπο ποσό των υποχρεώσεων συνταξιοδότησης θεωρείται μακροπρόθεσμο.

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και στα λοιπά συνολικά έσοδα έχουν ως ακολούθως:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                              | Προγράμματα καθορισμένων εισφορών |               |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                                                                            | 31/12/2023                        | 31/12/2022    |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης                                               | 67.821                            | 71.427        |
| Χρηματοοικονομικό κόστος                                                   | 31.964                            | 6.743         |
| <b>Ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων</b>                      | <b>99.785</b>                     | <b>78.169</b> |
| Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων | (64.265)                          | 16.532        |
| <b>Ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικών εσόδων</b>                   | <b>(64.265)</b>                   | <b>16.532</b> |

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχουν ως εξής:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                 | Προγράμματα καθορισμένων εισφορών |                  |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                               | 31/12/2023                        | 31/12/2022       |
| <b>Υπόλοιπο έναρξης</b>       | <b>1.141.585</b>                  | <b>1.123.759</b> |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης  | 67.821                            | 71.427           |
| Χρηματοοικονομικό κόστος      | 31.964                            | 6.743            |
| Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές | (64.265)                          | 16.532           |
| Αποτελέσματα Διακανονισμών    | 110.934                           | 30.625           |
| Παροχές πληρωθείσες           | (447.394)                         | (107.500)        |
| <b>Υπόλοιπο τέλους</b>        | <b>840.645</b>                    | <b>1.141.585</b> |

Για τον καθορισμό της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση, χρησιμοποιήθηκαν οι ακόλουθες αναλογιστικές παραδοχές:

#### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| Βασικές Παραδοχές Αναλογιστή | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| Προεξοφλητικό Επιτόκιο       | 3,50%      | 2,80%      |
| Μελλοντικές Αυξήσεις Μισθών  | 2,10%      | 2,50%      |
| Πληθωρισμός                  | 2,10%      | 2,80%      |

Παρακάτω παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της ανάλυσης ευαισθησίας που πραγματοποιήθηκε για την υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού:

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.**

| <i>Ανάλυση Ευαισθησίας</i>                   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%      | 825.637           | 1.121.556         |
| Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%      | 856.179           | 1.162.344         |
| Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 856.318           | 1.162.303         |
| Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 825.361           | 1.121.402         |

#### 4.12. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που αφορούν την Εταιρεία αναγνωρίζονται εφόσον υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαρτές υποχρεώσεις ως συνέπεια παλαιότερων γεγονότων, εφόσον υπάρχει πιθανότητα εκκαθάρισης τους μέσω εκρών πόρων και εφόσον η υποχρέωση του ποσού μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία των εξόδων που θα απαιτηθούν για την αποκατάσταση των τοποθεσιών εκσκαφής και εξόρυξης. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών οφελών.

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση των προβλέψεων που έχει διενεργήσει η Εταιρεία την 31/12/2023 και την 31/12/2022:

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.**

| <i>(Ποσά σε EUR)</i>                 | <b>Περιβαλλοντική<br/>αποκατάσταση</b> | <b>Φορολογικές<br/>υποχρεώσεις</b> | <b>Σύνολο</b>  |
|--------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------|
| <b>01/01/2022</b>                    | <b>296.404</b>                         | <b>165.000</b>                     | <b>461.404</b> |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσεως | (180.896)                              | -                                  | (180.896)      |
| <b>31/12/2022</b>                    | <b>115.508</b>                         | <b>165.000</b>                     | <b>280.508</b> |
| Μακροπρόθεσμες                       | 115.508                                | 165.000                            | 280.508        |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσεως | (115.508)                              | -                                  | (115.508)      |
| <b>31/12/2023</b>                    | <b>-</b>                               | <b>165.000</b>                     | <b>165.000</b> |
| Μακροπρόθεσμες                       | -                                      | 165.000                            | 165.000        |

**Περιβαλλοντική Αποκατάσταση:** Αντιπροσωπεύει την παρούσα αξία της εκτιμώμενης δαπάνης για αποκατάσταση των λατομείων μετά από την παύση της λειτουργίας τους, καθώς και άλλων παρόμοιων υποχρεώσεων.

**Φορολογικές Υποχρεώσεις:** Αφορά την πρόβλεψη για κάλυψη μελλοντικών διαφορών από φορολογικούς ελέγχους.

#### 4.13. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Όλες οι υποχρεώσεις θεωρούνται ως βραχυπρόθεσμες. Οι εύλογες αξίες των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών. Η ανάλυση των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

**ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.**

| <i>(Ποσά σε EUR)</i> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές          | 7.903.140         | 6.768.788         |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>7.903.140</b>  | <b>6.768.788</b>  |

#### 4.14. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε. |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| (Ποσά σε EUR)          | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Υποχρεώσεις από Φόρους | 256.199        | 355.764        |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>256.199</b> | <b>355.764</b> |

#### 4.15. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.              |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| (Ποσά σε EUR)                       | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη | 129.487        | 109.577        |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί             | 183.318        | 145.903        |
| Λοιπές υποχρεώσεις                  | 152.240        | 243.638        |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>465.045</b> | <b>499.118</b> |

#### 4.16. Πωλήσεις

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.     |                   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| (Ποσά σε EUR)              | 01/01-31/12/2023  | 01/01-31/12/2022  |
| Πωλήσεις Προϊόντων         | 19.533.284        | 24.169.798        |
| Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων | 103.151           | 152.391           |
| Έσοδα από υπηρεσίες        | -                 | 209.716           |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>19.636.435</b> | <b>24.531.906</b> |

Γεωγραφικά η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελληνική Επικράτεια. Οι πωλήσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023 ανήλθαν σε €19.636.435 από τα οποία τα €19.468.032 αφορούν διεταιρικές πωλήσεις. Αντίστοιχα, τη συγκριτική περίοδο οι πωλήσεις ανήλθαν σε €24.531.906 από τα οποία τα €24.169.798 αφορούσαν διεταιρικές πωλήσεις.

#### 4.17. Κόστος πωληθέντων

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                   |                  |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| (Ποσά σε EUR)                            | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους           | 3.239.065        | 3.257.265        |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο | 3.101.896        | 3.561.053        |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                 | 4.513.177        | 7.068.976        |
| Παροχές τρίτων                           | 1.078.587        | 1.748.045        |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης παγίων | 229.213          | 276.559          |

|                                         |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων          | 6.845             | 317               |
| Φόροι και τέλη                          | 251.668           | 83.417            |
| Λοιπά διάφορα έξοδα                     | 3.831.986         | 4.615.978         |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων             | 134.097           | 157.798           |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 2.929.677         | 3.550.164         |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>19.316.211</b> | <b>24.319.573</b> |

#### 4.18. Λοιπά Έσοδα και Έξοδα Εκμετάλλευσης

Καμία ζημιά απομείωσης δεν αναγνωρίστηκε στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τις περιόδους πληροφόρησης που παρουσιάζονται.

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                          | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης</b>       |                  |                  |
| Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών         | 25               | -                |
| Έσοδα από Ενοίκια                      | 14.170           | 14.520           |
| Λειτουργικά Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών | 243.963          | 183.825          |
| Λοιπά                                  | 116.741          | 242.972          |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>374.899</b>   | <b>441.317</b>   |
| <b>Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης</b>       |                  |                  |
| Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών        | -                | 849              |
| Λοιπά έξοδα παροχής υπηρεσιών          | 190.959          | 219.628          |
| Λοιποί φόροι                           | 96.439           | 104.606          |
| Αποζημιώσεις                           | -                | 3.100            |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>287.399</b>   | <b>328.182</b>   |

#### 4.19. Έξοδα Έρευνας και ανάπτυξης

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                            | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης</b>       |                  |                  |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο | -                | 1.417            |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                 | -                | 131.993          |
| Λοιπά διάφορα έξοδα                      | -                | 28.195           |
| <b>Σύνολο</b>                            | <b>-</b>         | <b>161.605</b>   |

#### 4.20. Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν κάθε έσοδο και έξοδο σχετικά με τόκους, εκτός από τους τόκους που προέρχονται από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα ακόλουθα ποσά έχουν συμπεριληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναλύονται ως εξής:

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                           | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Χρηματοοικονομικά Έσοδα</b>                                          |                  |                  |
| Τραπεζικές καταθέσεις                                                   | -                | 11               |
| <b>Σύνολο</b>                                                           | <b>-</b>         | <b>11</b>        |
| <b>Χρηματοοικονομικά Έξοδα</b>                                          |                  |                  |
| Προεξόφληση Υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 31.964           | 6.743            |
| Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα                                                   | 6.980            | 8.883            |
| Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μισθώσεων                          | 2.620            | 3.514            |
| <b>Σύνολο</b>                                                           | <b>41.564</b>    | <b>19.140</b>    |

#### 4.21. Φόρος Εισοδήματος

Η σχέση μεταξύ του αναμενόμενου φορολογικού εξόδου, βασιζόμενου στον πραγματικό φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας και του φορολογικού εξόδου που πραγματικά αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων, έχει ως εξής:

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                           | 01/01-31/12/2023 | 01/01-31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Φόρος χρήσης                                                            | -                | -                |
| Φόρος προηγούμενων χρήσεων                                              | 308.450          | 202.036          |
| Αναβαλλόμενος φόρος                                                     | 266.908          | 131.942          |
| Λοιποί Φόροι                                                            | 42.745           | 43.208           |
| <b>Σύνολο</b>                                                           | <b>618.102</b>   | <b>377.186</b>   |
| <b>Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων</b>                                        | <b>366.160</b>   | <b>306.339</b>   |
| Συντελεστής Φόρου                                                       | 22%              | 22%              |
| <b>Φόρος υπολογ. βάσει του θεσπισμένου φορολογικού συντελεστή</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| Φόροι τέλη Ακίνητης Περιουσίας                                          | 42.745           | 43.208           |
| Φόροι προηγ. Χρήσεων (αποθεματικών τεχν. επιχ. & λοιπές διαφορές φόρου) | 308.450          | 202.036          |
| Λοιπά                                                                   | 266.908          | 131.942          |
| <b>Πραγματική Φορολογική Επιβάρυνση</b>                                 | <b>618.102</b>   | <b>377.186</b>   |

Με βάση την παράγραφο 120 του Νόμου 4799/2021 τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων φορολογούνται με συντελεστή 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

#### 4.22. Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

| (Ποσά σε EUR)                                                   | 01/01-<br>31/12/2023 | 01/01-<br>31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b><u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>    |                      |                      |
| <b>Κέρδη Περιόδου</b>                                           | <b>(251.942)</b>     | <b>(70.848)</b>      |
| <b>Προσαρμογή για:</b>                                          |                      |                      |
| Φόρο                                                            | 618.102              | 377.186              |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων                           | 134.097              | 157.798              |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων                         | 2.904.409            | 3.725.597            |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού             | 25.268               | 30.114               |
| Προβλέψεις                                                      | (115.509)            | -                    |
| (Κέρδη)/ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων            | (300)                | (62.000)             |
| Έσοδα τόκων                                                     | -                    | (11)                 |
| Έξοδα τόκων                                                     | 41.564               | 19.139               |
| Λοιπές Διαφορές                                                 | 178.234              | -                    |
|                                                                 | <b>3.785.865</b>     | <b>4.247.823</b>     |
| <b><u>Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης</u></b>                       |                      |                      |
| (Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων                                    | (260.738)            | 249.505              |
| (Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων                                    | 423.294              | (1.062.745)          |
| Αύξηση / (μείωση) λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού |                      |                      |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων                                   | 947.807              | 780.564              |
| Εκροή προβλέψεων                                                |                      |                      |
| Εκροή υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης     | (236.675)            | 1.294                |
| Άλλα                                                            |                      |                      |
|                                                                 | <b>873.688</b>       | <b>(31.382)</b>      |
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>           | <b>4.407.610</b>     | <b>3.780.379</b>     |

#### 4.23. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας, υλικά, αποθέματα και υπηρεσίες προέρχονται από έναν αριθμό συνεταιρίων της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές περιλαμβάνουν εταιρείες στις οποίες υπάρχει συμμετοχή και εταιρείες στις οποίες συμμετέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. Οι συναλλαγές με αυτές τις εταιρείες πραγματοποιούνται σε καθαρά εμπορική βάση, ενώ δεν πραγματοποιούνται επιχειρηματικές συναλλαγές. Η Δελφοί Δίστομον Μ.Α.Μ.Ε. δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσεως ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για τον Όμιλο

στον οποίον συμμετέχει, ή τις εταιρείες και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτόν και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον.

Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις και οι λοιπές διεταιρικές συναλλαγές, της Εταιρείας και μελών της διοίκησης, κατά την τρέχουσα χρήση, καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31/12/2023:

Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                                 |                  |                |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| (Ποσά σε EUR)                                          | 31/12/2023       | 31/12/2022     |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές</b>                          |                  |                |
| - Μισθοί και Αμοιβές Δ.Σ.                              | 1.288.726        | 587.322        |
| - Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                          | 103.779          | 66.874         |
|                                                        | <b>1.392.505</b> | <b>654.196</b> |
| <b>Παροχές μετά τη λήξη της εργασίας, σχετικές με:</b> |                  |                |
| - Προγράμματα καθορισμένων εισφορών                    | -                | 6.304          |
| <b>Σύνολο</b>                                          | <b>1.392.505</b> | <b>660.499</b> |

Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη:

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.              |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (Ποσά σε EUR)                       | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
| <b><u>Πωλήσεις Εμπορευμάτων</u></b> |                   |                   |
| Μητρική                             | 19.468.032        | 24.169.798        |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>19.468.032</b> | <b>24.169.798</b> |
| <b><u>Πωλήσεις Υπηρεσιών</u></b>    |                   |                   |
| Μητρική                             | 18.672            | 18.645            |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>18.672</b>     | <b>18.645</b>     |
| <b><u>Αγορές Υπηρεσιών</u></b>      |                   |                   |
| Μητρική                             | 949.700           | 1.605.915         |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>949.700</b>    | <b>1.605.915</b>  |

| ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.                                             |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| (Ποσά σε EUR)                                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| <b><u>Υπόλοιπα υποχρεώσεων από αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u></b> |                  |                  |
| Μητρική                                                            | 5.419.201        | 4.414.492        |
| <b>Σύνολο</b>                                                      | <b>5.419.201</b> | <b>4.414.492</b> |

Οι αμοιβές των βασικών Διοικητικών Στελεχών περιλαμβάνουν ετήσιες αμοιβές και bonus το οποίο προσανατολίζεται στην επίτευξη των καθορισμένων στόχων. Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη του Ομίλου και τις οικογένειές τους.

#### 4.24. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας είναι:

##### ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Α.Μ.Ε.

|               | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------|------------|------------|
| Μισθωτοί      | 56         | 59         |
| Ημερομίσθιοι  | 24         | 23         |
| <b>Σύνολο</b> | <b>80</b>  | <b>82</b>  |

#### 4.25. Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Ορισμένες νομικές απαιτήσεις έχουν εγερθεί κατά της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσης. Εκτός των περιπτώσεων στις οποίες σχηματίζονται προβλέψεις (βλέπε σημείωση 4.12), η διοίκηση δεν θεωρεί ότι οι απαιτήσεις των αντίδικων είναι βάσιμες και ότι η πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημιώσεων είναι μηδαμινές.

Δεν υπάρχουν λοιπές ενδεχόμενες αξιώσεις τρίτων κατά της Εταιρείας. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.14: «Μια πρόβλεψη θα πρέπει να αναγνωρίζεται όταν: α) υπάρχει παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα γεγονότος του παρελθόντος, β) είναι περισσότερο πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή οικονομικών πόρων για την τακτοποίηση αυτής της δέσμευσης και γ) μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα το ποσό της υποχρέωσης. Εάν οι ανωτέρω συνθήκες δεν πληρούνται, δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη».

Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει αναγνωρισθεί πρόβλεψη, καθώς σύμφωνα και με τις σχετικές γνωμοδοτήσεις των νομικών συμβούλων του Εταιρείας και την εκτίμηση της διοίκησης της Εταιρείας: α) δεν έχει έως τώρα οριστικοποιηθεί η ύπαρξη δέσμευσης και β) δεν πιθανολογείται ότι τελικά θα υπάρξει εκροή οικονομικών πόρων.

Επιπλέον, υπάρχουν αξιώσεις της Εταιρείας κατά τρίτων οι οποίες ανέρχονται συνολικά σε € 32 χιλ.

#### 4.26. Εγγυήσεις

Κατά την 31.12.2023 η εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές αξίας € 372 χιλ..

#### 4.27. Διαχείριση κεφαλαίου

Η διαχείριση των κεφαλαίων της Εταιρείας έχει ως σκοπό τη διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να αναπτύξει το επενδυτικό της πρόγραμμα.

Η οικονομική θέση της Εταιρείας όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό την 31.12.2023, υποστηρίζεται από το Μετοχικό Κεφάλαιο ύψους € 3.718.800 και υπέρ το άρτιο ύψους € 255.319.

#### 4.28. Μερίσματα προτεινόμενα και διανεμηθέντα

Η Διοίκηση σκοπεύει να προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη διανομή αμοιβών - μερίσματος προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας μέχρι του ποσού των € 423.517,50 από τα κέρδη της χρήσης και από κέρδη παρελθουσών χρήσεων. Η προτεινόμενη διανομή τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

#### **4.29. Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις από τις αρχές**

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2006 έως 2010. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2022, η Εταιρεία που πληρεί τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο, δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Για τη χρήση 2023 ο φορολογικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

#### **4.30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ).

## **Z. Διαθεσιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, η Έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι καταχωρημένες στο διαδίκτυο στη διεύθυνση [www.ddmines.gr](http://www.ddmines.gr).

Στην ιστοσελίδα του Ομίλου - [www.mytilineos.gr](http://www.mytilineos.gr) - υπάρχει σε ηλεκτρονική μορφή η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση, καθώς και τα Ετήσια Δελτία των προηγούμενων χρήσεων αλλά και λοιπές σημαντικές πληροφορίες.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2023 (από 1.1.2023 έως 31.12.2023) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΔΕΛΦΟΙ ΔΙΣΤΟΜΟΝ Μ.Α.Μ.Ε.:

**Μαρούσι, 27 Μαρτίου 2024**

Ματθαίος Κωνσταντινίδης

Χαράλαμπος Τζιμόπουλος

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
Α.Δ.Τ. ΑΟ 848532

Διευθύνων Σύμβουλος  
Α.Δ.Τ. Ξ 123947

Ιωάννης Μπουμπόναρης

Παναγιώτα Ζαχαράκη

Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών & MIS  
Α.Δ.Τ. ΑΜ 499302

Προϊσταμένη Λογιστηρίου  
Α.Δ.Τ. ΑΜ 546618