

F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ - ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ 30ΗΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2004 (Περίοδος 1 Ιανουαρίου 2004-30 Ιουνίου 2004)

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 25177/06/Β/91/06 - (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1/1/2004-30/6/2004	1/1/2003-30/6/2003	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1/1/04-30/6/04	1/1/03-30/6/03
Δαπάνες πομπητούς απόβρασης (αναπ. υπόλοιπα)	1.403.178,84	1.538.814,91	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	29.726.400,00	29.726.400,00
Πάγιο Ενεργητικό	54.077.527,46	46.648.850,21	Αποθεματικά και λοιποί λογ/σμοί ιδίων κεφαλαίων	12.291.997,85	3.893.978,87
Μείον: Αποσβέσεις	18.173.970,83	18.813.680,09	Αποτελέσματα περιόδου (+/-)	6.163.055,90	4.236.801,09
Διαφορές ενοποίησης	2.152.856,01	9.004.765,47	Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (+/-)	-2.136.392,93	133.540,27
Μείον: Αποσβέσεις	1.867.459,65	8.083.842,00	Διαφορά ενοποίησης	-1.867.459,65	-8.083.842,00
Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες Αποτάξεις	2.703.225,37	2.477.816,55	Δικαιώματα μειοψηφίας	3.088.939,81	1.013.271,52
Αποθέματα	24.321.678,72	21.989.559,39	Προβλέψεις διάφορες	162.706,55	1.173.406,77
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	1.087.397,13	5.793.627,10	Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες	45.102.559,41	35.300.313,61
Πελάτες	30.521.245,05	20.881.124,72	Υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες	22.117.173,45	25.048.869,83
Λοιπές Αποτάξεις	7.302.796,07	7.323.648,24	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	14.114,60	17.272,15
Χρεόγραφα	1.868.628,39	484.573,01			
Διαθέσιμα	7.757.082,51	3.187.889,50			
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	1.528.910,12	26.865,10			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	114.663.094,99	92.460.012,11	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	114.663.094,99	92.460.012,11
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	14.419.983,26	15.082.962,34	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	14.419.983,26	15.082.962,34

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΣΟΔΑ	1/1/2004-30/6/2004	1/1/2003-30/6/2003
Έσοδα από πωλήσεις	18.150.771,86	17.759.834,77
Μείον: Κόστος πωληθέντων	8.877.179,91	8.206.718,33
Πλέον: Άλλη έσοδα εκμετάλλευσης	683.507,46	55.390,69
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	9.957.099,41	9.608.507,13
Μείον: Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	2.582.266,87	3.978.263,38
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	2.432.874,16	2.401.696,58
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα (+/-)	1.215.280,01	959.990,08
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	6.230.421,04	7.339.950,04
Πλέον: Ανόργανα Έσοδα - Κέρδη	54.343,01	2.747.607,12
Μείον: Ανόργανα Έξοδα - Ζημιές	34.215,45	964.814,16
Πλέον: Έσοδα Προηγούμενης χρήσης	187.215,74	0,00
Μείον: Έξοδα Προηγούμενης χρήσης	11.848,18	0,00
Μείον: Σύνολο αποσβέσ. παγίων στοιχ.	1.920.793,44	1.300.745,70
Μείον: Οι από αυτές ενσ/νες στο Λ.Κ.	1.920.793,44	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	3.922.173,49	4.051.350,05
Μείον: Αναλογία μετοχών μειοψηφίας	245.131,79	-52.828,32
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΝΟΠΙΟΗΣΗΣ	3.677.041,70	4.104.178,37

ΔΡΑΜΑ, 4 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2004
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ'ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΗΛΙΑΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ **ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΛΛΙΟΝΙΔΗΣ** **ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΟΝΔΥΛΗΣ**
Α.Δ.Τ. Ν 621209 Α.Δ.Τ. Τ 289483 Α.Δ.Τ. Φ 030608

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε."

Διενεργήσαμε τον έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Π.Δ. 360/1985, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 90 του Ν. 2533/1997, στον ενοποιημένο ισολογισμό και την ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων της "F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε." και των θυγατρικών της εταιριών "F.H.L. MERMEREN KOMBINAT a.d PRILEP", "COSMOS BUILDING MATERIALS SHANGHAI CO LTD" και "BEIJING F.H.L. CONSTRUCTION" εφαρμόζοντας τις διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που έχουν υιοθετηθεί από το Σύμβολο Ορκωτών Ελεγκτών, για να διαπιστώσουμε αν οι πιο πάνω οικονομικές καταστάσεις της 30.6.2004, που καλύπτουν το χρονικό διάστημα 1.1.2004 έως 30.6.2004, περιέχουν λάθη ή παραλείψεις που επηρεάζουν ουσιωδώς την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση του ομίλου, καθώς και τα αποτελέσματα της περιόδου. Ο έλεγχός μας δεν περιλαμβάνει επιβεβαιώσεις με αλληλογραφία και περιορίστηκε κυρίως σε λογιστικές συμφωνίες. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Οι συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις που δεν ενοποιήθηκαν Ευρώ 2.387.241,34, αφορούν συμμετοχή σε τέσσερις επιχειρήσεις του εσωτερικού και σε τέσσερις επιχειρήσεις του εξωτερικού, οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές. Η αποτίμησή τους έγινε στο ιστορικό τους κόστος. Σημειώνεται ότι κατά τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της 30.6.2004 δεν ήταν δυνατό να γίνει αποτίμηση των συμμετοχών σε επιχειρήσεις του εξωτερικού συνολικού ποσού 776.121,20 Ευρώ διότι δεν υπάρχουν διαθέσιμες Οικονομικές Καταστάσεις. Για τις επιχειρήσεις εσωτερικού, αν η αποτίμηση γινόταν με βάση τις διατάξεις του εμπορικού νόμου θα προέκυπτε διαφορά υποτίμησης Ευρώ 1.082.203,10 που θα μείωνε ισόποσα τις συμμετοχές και την Καθαρή θέση, επιβαρύνοντας επίσης ισόποσα τα ανόργανα αποτελέσματα. **2)** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται καθυστερημένες και επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού Ευρώ 1.819.032,48 για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ύψους Ευρώ 112.879,92 θα έπρεπε να είναι αυξημένη κατά το ποσό των 965 χιλιάδων Ευρώ περίπου. Με το ποσό αυτό θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και η καθαρή θέση. **3)** Σε λογαριασμούς εξόδων πομπητούς απόβρασης που αφορούν κυρίως δαπάνες διανομής πλαστικών δεν εφαρμόστηκαν οι ισχύοντες συντελεστές απόβρασης. Εάν εφαρμόζονταν πλήρως αυτοί οι συντελεστές, στην τρέχουσα περίοδο θα επιβαρύνονταν τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και η καθαρή θέση με ποσό 736 χιλιάδες Ευρώ περίπου. **4)** Για τις διαφορές (Goodwill) που προέκυψαν από συγχωνεύσεις, διενεργήθηκαν αποσβέσεις με συντελεστή 5%. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το ΔΛΠ 22, παρέχονταν δυνατότητα για απόσβεση της υπεραξίας συγγενών επιχειρήσεων σε 20 έτη, ενώ με το ΔΠΧΠ 3 που ισχύει από 31.3.04 το Goodwill δεν αποσβένεται. Αν η απόσβεση γίνονταν σε 5 έτη, με βάση την ισχύουσα σήμερα νομοθεσία, θα επιβαρύνονταν τα ανόργανα αποτελέσματα και η Καθαρή θέση με ποσό 600 χιλιάδες Ευρώ. **5)** Δεν έχουν σχηματιστεί οι προβλεπόμενες από τον Κ.Ν 2190/20 προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού της μητρικής εταιρείας, λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία, αλλά με βάση γνωμοδότηση των Νομικών Συμβούλων Διοίκησης, σχηματίζονται προβλέψεις μόνο για το προσωπικό που προβλέπεται ότι θα αποχωρήσει στην επόμενη χρήση. Αν σχηματιζόταν οι προβλεπόμενες από τον Κ.Ν 2190/20 προβλέψεις, το σωρευμένο ποσό τους στις 30.6.2004 θα ανερχόταν σε 222 χιλιάδες Ευρώ περίπου από το οποίο ποσό Ευρώ 11.500 θα αφορούσε την παρούσα περίοδο. **6)** Η μητρική εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και την χρήση 2001 ενώ για την θυγατρική εταιρεία "F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε." που απορροφήθηκε από την μητρική στην προηγούμενη χρήση και προήλθε από συγχώνευση τεσσάρων εταιριών του Ομίλου στην χρήση 2002, οι τελευταίοι φορολογικοί έλεγχοι αφορούσαν χρήσεις από το 1998 έως το 2001. Συνεπώς οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. **7)** Οι αποσβέσεις των διαφορών ενοποίησης της περιόδου 215.285,60 Ευρώ επιβάρυναν κατευθείαν την καθαρή θέση. **8)** Η ενοποίηση της "COSMOS BUILDING MATERIALS SHANGHAI CO LTD" έγινε λόγω άσκησης δεσπόζουσας επιρροής και οι οικονομικές της καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις της "F.H.L. MERMEREN KOMBINAT a.d PRILEP" και "BEIJING F.H.L. CONSTRUCTION" δεν έχουν ελεγχθεί από εμάς. **9)** Τα αποτελέσματα της περιόδου, είναι προ φόρων και εμφανίζονται διακεκριμένα στο παθητικό. **10)** Από τις πιο πάνω παρατηρήσεις 1, 2, 3, 4 και 5 που είναι ποσοτικοποιημένες, προκύπτει αναμόρφωση μείωσης της καθαρής θέσης κατά Ευρώ 3.605.203, που προέρχεται από αναμόρφωση μείωσης του λειτουργικού αποτελέσματος της περιόδου κατά Ευρώ 1.347.500 και των ανόργων αποτελεσμάτων κατά Ευρώ 2.257.703. Κατά την γνώμη μας, αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, καθώς και οι σημειώσεις της εταιρείας, οι ενοποιημένες αυτές οικονομικές καταστάσεις, δεν περιέχουν λάθη ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την εμφανιζόμενη περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση του Ομίλου κατά την 30.6.2004, καθώς και τα αποτελέσματα του συνόλου των εταιριών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

Δράμα, 6.8.2004

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κυπριανός Π. Παπαγιαννόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14261
Grant Thornton A.E.