

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2003 (Περίοδος 1 Ιανουαρίου 2003-31 Δεκεμβρίου 2003)

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 25177/06/Β/91/06

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1/1/03-31/12/03	1/1/02-31/12/02	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1/1/03-31/12/03	1/1/02-31/12/02
Δαπάνες πολυετούς απόσβεσης (αναπ. υπόλοιπο)	1.577.598,77	1.727.843,85	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	29.726.400,00	29.726.400,00
Πάγιο Ενεργητικό	54.393.362,10	44.474.263,03	Αποθεματικά και λοιποί λογ/ομολογίων κεφαλαίων	8.669.432,49	2.832.678,31
Μείον: Αποσβέσεις	<u>20.559.442,65</u>	<u>19.619.463,76</u>	Αποτελέσματα περιόδου (+/-)	7.237.267,91	7.793.083,64
Διαφορές ενοποίησης	6.096.240,68	13.096.357,71	Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (+/-)	-880.796,00	981.780,00
Μείον: Αποσβέσεις	<u>5.315.690,43</u>	<u>8.165.415,40</u>	Διαφορά ενοποίησης	-5.315.690,43	-8.165.415,40
Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	2.696.218,83	2.345.245,60	Δικαιώματα μειοψηφίας	774.499,57	1.146.284,56
Αποθέματα	24.544.117,67	19.795.436,46	Προβλέψεις διάφορες	1.135.095,41	266.537,22
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	1.213.788,64	4.251.219,82	Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες	54.261.192,31	35.824.325,80
Πελήτες	29.048.509,78	20.697.451,28	Υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες	16.925.042,96	17.219.186,05
Λοιπές Απαιτήσεις	7.290.336,12	6.733.530,39	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	<u>29.174,00</u>	<u>81.379,97</u>
Χρεώγραφα	1.826.858,83	22.098,73			
Διαθέσιμα	7.976.434,01	2.320.807,34			
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	<u>1.773.285,87</u>	<u>26.865,10</u>			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>112.561.618,22</u>	<u>87.706.240,15</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>112.561.618,22</u>	<u>87.706.240,15</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	<u>15.557.990,28</u>	<u>8.375.061,12</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	<u>15.557.990,28</u>	<u>8.375.061,12</u>

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΣΟΔΑ	1/1/03-31/12/03	1/1/02-31/12/02	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
Έσοδα από πωλήσεις	36.788.607,99	37.389.209,18	1. Στις πιο πάνω ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιλήφθηκαν οι εταιρίες:
Μείον: Κόστος πωληθέντων	<u>21.738.104,61</u>	<u>19.001.980,37</u>	α) «F.H.L. MERMEREN COMBINAT a.d Prilep» με αξία κτήσης 18.400.635,86 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 98,21%, β) «COSMOS BUILDING MATERIALS SHANGHAI CO LTD» με αξία κτήσης 1.505.387,89 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 47% και γ) «BEIJING F.H.L. CONSTRUCTION MATERIAL CO» με αξία κτήσης 3.901.517,04 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 100%.
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>420.226,25</u>	<u>923.385,68</u>	2. Με βάση τις δυνατότητες που παρέχονται από την νομοθεσία, δεν έχουν ενοποιηθεί οι πιο κάτω θυγατρικές εταιρίες: «F.H.L. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΛΕΥΚΩΝ ΜΑΡΜΑΡΩΝ Α.Ε.» με αξία κτήσης 297.000 Ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 99%, «ΑΦΟΙ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ ΜΑΡΜΑΔΟΜ ΑΒΕΕ» με αξία κτήσης 76.500 Ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 51%, «ΛΑΤΟΜΙΚΗ Κ. ΝΟΥΚΑΡΗΣ ΑΕ» με αξία 1.170.960,86 Ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 97%, «F.H.L. MARBLE IMPORTERS LLC» με αξία 52.919,44 Ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 51%, «F.H.L. MARMOR SPAIN» με αξία 43.558,33 Ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 75% και «F.H.L. DO BRASIL MARMORES LTDA» με αξία κτήσης 669.643,43 και ποσοστό συμμετοχής 99%. Δεν συμπεριλήφθηκαν οι παραπάνω εταιρίες του εσωτερικού και του εξωτερικού διότι δεν παρουσιάζουν εμποσιώδεις ενδιαφέρον σε σχέση με το μέγεθος του Ομίλου.
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	<u>15.470.729,63</u>	<u>19.310.614,49</u>	3. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων του Ομίλου έγινε με βάση το Ν. 2065/92 στην χρήση 2000.
Μείον: Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.111.200,79	4.909.847,37	4. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της 31.12.2003 των ενοποιούμενων εταιριών ανερχόταν σε 767 άτομα.
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	5.021.686,64	4.833.090,12	5. Οι πωλήσεις του Ομίλου κατά ΣΤΑΚΩΔ 91 για το διάστημα 1.1-31.12.2003 είναι: κωδικός κλάδου 267.0 «κοπή, μορφοποίηση και κατεργασία λίθων» Ευρώ
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα (+/-)	<u>2.766.689,70</u>	<u>2.717.920,33</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	<u>4.571.152,50</u>	<u>6.849.756,67</u>	
Πλέον: Ανόργανα Έσοδα-Κέρδη	<u>3.857.026,29</u>	<u>1.542.181,41</u>	
Μείον: Ανόργανα Έξοδα - Ζημιές	<u>358.708,58</u>	<u>1.085.988,54</u>	
Πλέον: Έσοδα Προηγούμενης χρήσης	<u>0,00</u>	<u>2.878,90</u>	
Μείον: Έξοδα Προηγούμενης χρήσης	<u>40.542,70</u>	<u>720,24</u>	
Μείον: Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>906.869,55</u>	<u>0,00</u>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχ.	<u>3.350.563,56</u>	<u>2.995.539,94</u>	
Μείον: Οι απο αυτές ενο/νες στο Α.Κ.	<u>3.350.563,56</u>	<u>2.995.539,94</u>	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	<u>7.122.057,96</u>	<u>7.308.108,20</u>	
Μείον: Αναλογία μετοχών μειοψηφίας	<u>-115.209,95</u>	<u>-484.975,44</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	<u>7.237.267,91</u>	<u>7.793.083,64</u>	

37.950.116,05, 266,4 «Παραγωγή κονιαμάτων» Ευρώ 3.269.639,69 και 701,1 «Ανάπτυξη και πώληση ακίνητης περιουσίας» Ευρώ 0. Σημειώνεται ότι δεν λήφθηκαν υπόψη στην ανάλυση των πωλήσεων κατά ΣΤΑΚΩΔ 91 ενδοεταιρικές συναλλαγές Ευρώ 4.431.447,75.

6. Επί των ακινήτων του Ομίλου δεν έχουν εγγραφεί προσημειώσεις και υποθήκες.
7. Δεν υπάρχουν επιδικές ή υπό διαπίστωση δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων διαφορές, οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία της εταιρίας.
8. Στις 10/2/2003 ολοκληρώθηκε το Sales & Lease Back παγίων στοιχείων ποσού 6.000.000 Ευρώ.
9. Με την υπ' αριθμό 10117/11.8.03 απόφαση της Διεύθυνσης Εμπορίου εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση της εταιρίας «F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ ΑΒΕΕ» και Ισολογισμό Μετασχηματισμού 31.3.2003.
10. Σύμφωνα με ΠΟΛ 1141/22-12-03 οι λογιστικές Ζημιές της απορροφούμενης εταιρίας «F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ ΑΒΕΕ» συμψηφίστηκαν με τα κέρδη της «F.H.L. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε.». Η διαφορά που προέκυψε ύψους 488.751,51 Ευρώ επιβάρυνε κατά 50% τα έκτακτα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου και κατά 50% μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού προκειμένου να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα της χρήσης 2004.
11. Λόγω της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, που αναφέρεται στην σημείωση 9, οι συνοδικές διαφορές ενοποίησης και το αποσβεσμένο τμήμα τους στο ενεργητικό και την Καθαρή Θέση, μειώθηκαν αναλογικά, κατά τα ποσά 2.089.867,27 Ευρώ και 1.867.675,02 Ευρώ αντίστοιχα.

Δράμα, 18 Φεβρουαρίου 2004
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΗΛΙΑΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Ν 621209

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΛΛΙΟΝΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Τ 289483

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΟΝΔΥΛΗΣ
Α.Δ.Τ. Φ 030608

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, για να διαπιστώσουμε αν οι πιο πάνω οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2003, που καλύπτουν το χρονικό διάστημα 1.1.2003 έως 31.12.2003, 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 αλληλοπαραγραφή και περιοριστική κυρίως σε λογιστικές συμφωνίες. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Για τις διαφορές (Goodwill) που προέκυψαν από συγχωνεύσεις, διενεργήθηκαν αποσβέσεις με συντελεστή 5%. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το ΔΛΠ 28, παρέχεται δυνατότητα για απόσβεση της υπεραξίας συγγενών επιχειρήσεων σε 20 έτη. Αν η απόσβεση γίνονταν σε 5 έτη, με βάση την ισχύουσα σήμερα νομοθεσία, θα επιβαρύνονταν τα ανόργανα αποτελέσματα και η Καθαρή θέση με ποσό 1,2 εκ. Ευρώ. **2)** Σε λογαριασμούς εξόδων πολυετούς απόσβεσης που αφορούν κυρίως δαπάνες διανομής λιπομετών δεν εφαρμόστηκαν οι ισχύοντες συντελεστές απόσβεσης. Εάν εφαρμόζονταν πλήρως, στην τρέχουσα περίοδο θα επιβαρύνονταν τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και η Καθαρή θέση με ποσό 1.472 χιλιάδες Ευρώ περίπου. **3)** Δεν έχουν σχηματιστεί οι προβλεπόμενες από τον Κ.Ν. 2190/20 προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού των Ελληνικών εταιριών του Ομίλου, 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 31.12.2003 θα ανερχόταν σε € 210.500 από το οποίο ποσό € 35.500 θα αφορούσε την παρούσα χρήση. **4)** Οι συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις που δεν ενοποιήθηκαν € 2.377.241,34, αφορούν συμμετοχή σε τέσσερις επιχειρήσεις του εσωτερικού και σε τρεις 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 31.12.2003 δεν ήταν δυνατό να γίνει αποτίμηση των συμμετοχών αυτών με βάση τις διατάξεις του εμπορικού νόμου. **5)** Η μητρική εταιρία στην υπό έλεγχο περίοδο ελέγχθηκε φορολογικά για τις χρήσεις 1997-2001 και οι διαφορές που προέκυψαν, 881.000 € περίπου έχουν μεταφερθεί στην καθαρή θέση με βάση τις διατάξεις του ΕΓΣ και θα επιβαρύνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1.1-31.12.2003. Για την θυγατρική εταιρία που απορροφήθηκε στην τρέχουσα χρήση «F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.» και προήλθε από συγχώνευση τεσσάρων εταιριών του Ομίλου στην χρήση 2002, οι τελευταίοι φορολογικοί έλεγχοι αφορούσαν χρήσεις από το 1998 έως το 2001. Για τις μη ελεγχόμενες χρήσεις οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. **6)** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από πελάτες και στις λοιπές απαιτήσεις, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρίες ποσού 2,7 εκ. Ευρώ. Για απαιτήσεις από τρίτους σε καθυστέρηση ποσού 2,3 εκ. Ευρώ έχει δημιουργηθεί πρόβλεψη για απώλειες ποσού 987 χιλιάδες Ευρώ, η οποία σύμφωνα με τη διοίκηση, καλύπτει τους πιθανούς κινδύνους από αυτά την αιτία. **7)** 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. **8)** Οι αποσβέσεις των διαφορών ενοποίησης της περιόδου 1.219.248,13 € επιβάρυναν κατευθείαν την Καθαρή θέση. **9)** Τα αποτελέσματα της περιόδου, είναι προ φόρων και εμφανίζονται διακεκριμένα στο παθητικό. **10)** Από τις πιο πάνω παρατηρήσεις 1,2 και 3 που είναι ποσοτικοποιημένες, προκύπτει αναμόρφωση μείωσης της Καθαρής Θέσης κατά € 2.882.500, που προέρχεται από αναμόρφωση μείωσης του λειτουργικού αποτελέσματος της περιόδου κατά € 2.707.500 και των ανόργανων αποτελεσμάτων κατά € 175.000. Κατά την γνώμη μας, αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, καθώς και οι σημειώσεις της εταιρίας, 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 31.12.2003, καθώς και τα αποτελέσματα του συνόλου των εταιριών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

Δράμα, 26.2.2004
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κυπριανός Π. Παπαγιαννόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14261
Grant Thornton A.E.

