

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

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

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

## I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1/1/2003-31/12/2003	1/1/2002-31/12/2002
Δαπάνες πωλητέας απόσβεσης (αναπ. υπόλοιπα)	1.530.106,75	1.340.111,35
Πάγιο Ενεργητικό	32.380.258,90	19.645.271,27
<b>Μείων:</b> Αποσβέσεις	<u>13.440.350,33</u>	<u>10.069.873,29</u>
Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	18.939.908,57	9.575.397,98
Αποθέματα	26.255.123,34	32.723.327,08
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	17.365.403,21	12.681.242,87
Πενήστες	1.213.788,64	4.048.546,26
Ποσότητες	21.157.458,60	17.452.250,53
Λοιπές Απαιτήσεις	6.162.646,57	2.632.099,46
Χρεόγραφα	1.826.858,83	22.098,73
Διαθέσιμα	5.654.339,94	822.169,03
Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	<u>1.773.285,87</u>	<u>26.865,10</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>101.878.920,32</u>	<u>81.324.108,39</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>	<u>15.557.990,28</u>	<u>8.221.269,12</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1/1/03-31/12/03	1/1/02-31/12/02
Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	29.726.400,00	29.726.400,00
Αποθεματικά και λοιποί λογ/σμοί ιδίων κεφαλαίων	8.669.432,49	2.832.678,31
Αποτελέσματα περιόδου (+/-)	2.845.331,23	4.301.117,05
Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (+/-)	-880.796,00	981.780,01
Προβλέψεις διαφορές	986.738,31	88.899,54
Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες	45.131.852,51	32.313.756,46
Υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες	15.399.961,78	11.058.399,33
Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	<u>0,00</u>	<u>21.077,69</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>101.878.920,32</u>	<u>81.324.108,39</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	<u>15.557.990,28</u>	<u>8.221.269,12</u>

## II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΕΣΟΔΑ	1/1/2003-31/12/2003	1/1/2002-31/12/2002
Έσοδα από πωλήσεις	26.025.168,41	26.015.279,76
<b>Μείων:</b> Κόστος πωληθέντων	<u>16.386.972,52</u>	<u>14.981.288,90</u>
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>284.009,48</u>	<u>631.728,87</u>
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>	<u>9.922.205,37</u>	<u>11.665.719,73</u>
<b>Μείων:</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	2.394.430,65	1.908.045,35
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	4.947.212,14	3.996.011,75
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα (+/-)	<u>2.229.100,79</u>	<u>2.011.689,15</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>	<u>351.461,79</u>	<u>3.749.973,48</u>
<b>Πλέον:</b> Ανόργανα Έσοδα - Κέρδη	<u>3.772.729,11</u>	<u>1.503.361,02</u>
<b>Μείων:</b> Ανόργανα Έξοδα - Ζημιές	<u>331.447,42</u>	<u>952.217,45</u>
<b>Μείων:</b> Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	40.542,70	0,00
<b>Μείων:</b> Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	906.869,55	0,00
<b>Μείων:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχ.	2.626.972,42	2.152.146,21
<b>Μείων:</b> Οι απο αυτές ενσ. στο λογ. κόστος	<u>2.626.972,42</u>	<u>2.152.146,21</u>
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>	<u>2.845.331,23</u>	<u>4.301.117,05</u>

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της εταιρίας έγινε με βάση το Ν. 2065/92 στην χρήση 2000.
- Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της 31.12.2003 ανερχόταν σε 201 άτομα.
- Οι πωλήσεις κατά ΣΤΑΚΩΔ 91 για το διάστημα 1/1-31/12/2003 είναι: κωδικός κλάδου 267.0 "κοπή, μαρμαροποίηση και καταργασία λίθων" Ευρώ 22.755.528,72, 266.4 "παραγωγή κονιαμάτων" Ευρώ 3.269.639,69 και 701.1 "ανάπτυξη και πώληση ακίνητης περιουσίας" Ευρώ 0.
- Επί των ακινήτων της εταιρίας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.
- Δεν υπάρχουν ειδικές ή υπό διαταγή δικαστικών ή διατηρητικών οργάνων διαφορές, οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία της εταιρίας.
- Στις 10/2/2003 ολοκληρώθηκε το Sales & Lease Back παγίων στοιχείων ποσού Ευρώ 6.000.000.
- 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 Ισορροπιό Μετασχηματισμού 31.3.2003.
- Οι διαφορές που προέκυψαν από τις συγχωνεύσεις με απορρόφηση των θυγατρικών εταιριών "F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ ΑΒΕΕ" και "F.H.L. ΜΑΡΜΑΡΑ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΑΒΕΕ" συνολικού ποσού 8.029.136,12 Ευρώ, στην τρέχουσα χρήση μεταφέρθηκαν στις "Ασώματες Ακίνητοποιήσεις" για απόσβεση σε 20 έτη.

9. Σύμφωνα με ΠΟΛ 1141/22-12-03 οι λογιστικές ζημιές της απορροφούμενης εταιρίας "F.H.L. ΣΙΝΤΟΣ ΑΒΕΕ" συμψηφίστηκαν με το κέρδη της "F.H.L. Η. 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.

10. Τόκοι δανείων ποσού 1.499.954 Ευρώ που κερατσοποιήθηκαν σε δάνεια δεκαετούς διάρκειας, εμφανίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού και θα επιβαρύνουν τα αποτελέσματα, ανάλογα με τον χρόνο εξόφλησής τους.

Δράμα, 18 Φεβρουαρίου 2004

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

**ΗΛΙΑΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ**

Α.Δ.Τ. Ν 621209

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΛΛΙΟΝΙΔΗΣ**

Α.Δ.Τ. Τ 289483

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

**ΚΟΝΔΥΛΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ**

Α.Δ.Τ. Φ 030608

## ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 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, εφαρμόζοντας τις διαδικασίες που κρίνουμε 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 της "F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε.", 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 της εταιρίας, καθώς και τα αποτελέσματα της περιόδου. Τέθηκαν στην διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η εταιρία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και εξηγήσεις που ζητήσαμε. Η εταιρία εφάρμοσε σωστά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο. Το κόστος παραγωγής προσδιορίστηκε με βάση τις παραδεγμένες αρχές λογισμού του κόστους. Ο έλεγχός μας δεν περιλαμβάνει επιβεβαιώσεις με αλληλολογαριαφία και περιορίστηκε κυρίως σε λογιστικές συμφωνίες. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Για τις διαφορές (Goodwill) που προέκυψαν από συγχωνεύσεις και αναφέρονται στην σημείωση 8 της εταιρίας, 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 πωλητέας απόσβεσης που αφορούν κυρίως δαπάνες διανομής λιπομενών δεν εφαρμόστηκαν οι ισχύοντες συντελεστές απόσβεσης. Εάν εφαρμόζονταν πλήρως αυτοί οι συντελεστές, στην τρέχουσα περίοδο θα επιβαρύνονταν τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και η Καθαρή Θέση με ποσό 1.472 χιλιάδες Ευρώ περίπου. **3)** Η εταιρία δεν αχρημάτισε τις προβλεπόμενες από τον Κ.Ν. 2190/20 προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία, αλλά βασίζομενη σε γνωμοδότηση των Νομικών Συμβούλων Διοίκησης, αχρημάτισε προβλέψεις μόνο για το προσωπικό της που προβλέπει ότι θα αποχωρήσει στην επόμενη χρήση. Αν αχρημάτισε τις προβλεπόμενες από τον Κ.Ν. 2190/20 προβλέψεις, το σωρευμένο ποσό τους στις 31.12.2003 θα ανέρχονταν σε € 210.500 από το οποίο ποσό € 35.500 θα αφορούσε την υπό έλεγχο περίοδο. **4)** Οι συμμετοχές € 26.184.782,13, αφορούν συμμετοχή σε τέσσερις επιχειρήσεις του εσωτερικού, οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές και σε εξεπιχειρήσεις του εξωτερικού, από τις οποίες δύο ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές. Η αποτίμησή τους έγινε στο ιστορικό τους κόστος. Σημειώνεται ότι στις 31.12.2003 δεν ήταν δυνατό να γίνει αποτίμηση των συμμετοχών στις επιχειρήσεις που δεν ενοποιούνται. Για τις επιχειρήσεις που συμμετέχουν στην ενοποίηση, αν η αποτίμηση γινόταν με βάση τις διατάξεις του εμπορικού νόμου θα προέκυπτε διαφορά υποτίμησης € 1.439.528,76, που θα μείωνε ισόποσα τις συμμετοχές και την Καθαρή Θέση, επιβαρύνοντας επίσης ισόποσα τα ανόργανα αποτελέσματα. **5)** Η εταιρία στην υπό έλεγχο περίοδο ελέγχθηκε φορολογικά για τις χρήσεις 1997-2001 και οι διαφορές που προέκυψαν, 881.000 € περίπου, έχουν μεταφερθεί στον προβλεπόμενο από το ΕΓΛΣ λογαριασμό της Καθαρής Θέσης και θα επιβαρύνουν τη διανομή των αποτελεσμάτων των Οικονομικών Καταστάσεων 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. Συνεπώς οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές και ο έλεγχός μας δεν μπορεί να εκτιμήσει τους πιθανούς κινδύνους. **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 απόλητες ποσού 987 χιλιάδες Ευρώ, η οποία σύμφωνα με τη διοίκηση, καλύπτει τους πιθανούς κινδύνους από αυτήν την αιτία. **7)** Τα αποτελέσματα της περιόδου, είναι προ φόρων και εμφανίζονται διακεκριμένα στο παθητικό. **8)** Από τις πιο πάνω παρατηρήσεις 1,2,3 και 4, που είναι ποσοτικοποιημένες, προκύπτει αναμόρφωση μείωσης της Καθαρής Θέσης κατά € 4.322.028, που προέρχεται από αναμόρφωση μείωσης του λειτουργικού αποτελέσματος της περιόδου κατά € 2.707.500 και των ανόργων αποτελεσμάτων κατά € 1.614.528. Με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι οι πιο πάνω οικονομικές καταστάσεις προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας και, αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, καθώς και οι σημειώσεις της εταιρίας, δεν περιέχουν λάθη ή παραλείψεις που να επηρεάζουν ουσιωδώς την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρίας κατά την 31.12.2003 καθώς και τα αποτελέσματα της περιόδου που έληξε αυτήν την ημερομηνία, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ισχύουν και τις λογιστικές αρχές και μεθόδους που έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από αυτές που η εταιρία εφάρμοσε για την αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης.

Δράμα, 26.2.2004

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Κυπριανός Π. Παπαγιαννόπουλος**

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14261

Grant Thornton A.E

**Grant Thornton**   
Ορκωτοί Ελεγκτές  
Συμβούλοι Επιχειρήσεων