

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΒΙΠΕ Δράμας 661 00

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 051566219000

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
A. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3-7
B. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	8-11
Γ. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	12
Δ. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	13
Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	14
ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	15
Z. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	16-45

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2019 – 31 Δεκεμβρίου 2019

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας, τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Έκθεση Διαχείρισης που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την οικονομική της θέση και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο πορεία την επόμενη χρήση. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στην επόμενη χρήση, παρέχεται η απαιτούμενη από το νόμο μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών.

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ εφεξής «η Εταιρεία» έχει την έδρα της στην Ελλάδα στη Βιομηχανική περιοχή της Δράμας. Σκοπός της Εταιρείας είναι η εξόρυξη, κατεργασία και εμπορία μαρμάρου και έχει δικαιώματα εξόρυξης λατομείου στη Θάσο μέχρι την 14η Αυγούστου 2029. Η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας στις 31.12.2019 και 31.12.2018 είναι CPC MARBLE & GRANITE (CYPRUS) LIMITED (70%) και F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε. (30%).

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες ανήλθαν σε Ευρώ 1.106.989,55 και το κόστος των πωλήσεων σε Ευρώ 594.409,98 στη χρήση 2019 έναντι Ευρώ 843.118,94 και Ευρώ 925.984,92 στη χρήση 2018 αντίστοιχα προκύπτοντας μικτό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση ποσού Ευρώ 512.579,57 έναντι ζημίας ποσού Ευρώ 82.865,98 το 2018 (επί των πωλήσεων 46,30% το 2019, έναντι -9,83% το 2018).

Τα Κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε Ευρώ 122.282,46 στη χρήση 2019 έναντι ζημιών προ φόρων Ευρώ 466.371,13 στη χρήση 2018 ενώ τα κέρδη μετά φόρων στη χρήση 2019 ανήλθαν σε Ευρώ 296.062,60 έναντι Ευρώ 631.124,92 στη χρήση 2018.

Το Ενεργητικό της Εταιρείας κατά την 31.12.2019 ανέρχεται σε Ευρώ 1.098.321,22 έναντι Ευρώ 997.391,22 κατά την 31.12.2018 ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων κατά την 31.12.2019 ανέρχεται σε Ευρώ 1.018.506,30 έναντι Ευρώ 1.215.663,98 κατά την 31.12.2018.

2. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες έχουν ως εξής:

	2019		2018	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	740.734,90	67,44%	732.113,91	73,40%
Σύνολο Ενεργητικού	1.098.321,22		997.391,22	
Ίδια κεφάλαια	78.836,99	7,74%	(218.272,76)	(17,96%)
Συνολικές υποχρεώσεις	1.018.506,30		1.215.663,98	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	740.734,90		732.113,91	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	299.131,41	2,48	459.052,62	1,59
Μικτό Κέρδος	511.740,17	46,23%	(82.865,98)	(9,83%)
Πωλήσεις	1.106.989,55		843.118,94	

<u>Αποτελέσματα προ φόρων</u>	<u>120.904,64</u>	159,63%	<u>(466.371,13)</u>	213,66%
Ίδια κεφάλαια	75.740,20		(218.272,76)	
M.O. αποθεμάτων X 360	181.103,31,*360	110	225.607,15*360	88 ημέρες
<u>Κόστος Πωληθέντων</u>	<u>595.249,38</u>	ημέρες	<u>925.984,92</u>	

3. Πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Το πλάνο της διοίκησης είναι η επέκταση της δραστηριότητας εξόρυξης μαρμάρου στην Θάσο, η πώληση ακατέργαστου μαρμάρου και η πώληση επεξεργασμένου μαρμάρου (facon), σε υφιστάμενους και νέους πελάτες. Όπως περιγράφεται κατωτέρω στα μεταγενέστερα γεγονότα, η πανδημία COVID – 19 έχει εξαπλωθεί και εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς αλλά φαίνεται ότι δεν έχει επηρεαστεί σημαντικά η δραστηριότητα της Εταιρείας.

4. Έρευνα και ανάπτυξη

Η Εταιρεία δεν έχει σχετικές δραστηριότητες.

5. Ίδιες μετοχές

Την 31 Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

6. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην ΒΙ.ΠΕ. Δράμας και η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη Θάσο όπου πραγματοποιείται η εξόρυξη μαρμάρων.

7. Προσωπικό

Από τους σημαντικότερους τομείς που η Εταιρεία έχει επιλέξει να επενδύσει είναι το προσωπικό της. Το προσωπικό της έχει μεγάλη εμπειρία στον χώρο του μαρμάρου και συμβάλει στην ομαλή λειτουργία και ανάπτυξη της Εταιρείας. Το προσωπικό της Εταιρείας στις 31.12.2019 και 31.12.2018 ανερχόταν σε 13 εργαζομένους.

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στη πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, στην ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιοσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου. Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζόμενους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

8. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις περιβαλλοντικές διατάξεις και συνεργάζεται με τον Δήμο Θάσου και το Δασαρχείο Θάσου, προκειμένου να ανανεώσει τα δικαιώματα εξόρυξής της. Επίσης, η Εταιρεία έως την 31 Δεκεμβρίου 2019 σχημάτισε το ποσό των Ευρώ 30.310,00 ως πρόβλεψη για την αποκατάσταση του λατομείου, με βάση τη σχετική συμφωνία.

9. Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια), κίνδυνο ρευστότητας και λοιπούς κινδύνους. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση, η οποία συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Διοίκηση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συμπεριλαμβανομένου των δανείων από τους μετόχους.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Κίνδυνος Αγοράς

Εξάρτηση από προμηθευτές και αποθέματα

Η Εταιρεία έχει δικαιώματα εξόρυξης στο λατομείο της Θάσου και έχει μικρή εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές, στον βαθμό που η εξαχθείσα ποσότητα μαρμάρου δεν επαρκεί να καλύψει την ζήτηση.

Εξάρτηση από πελάτες

Η Εταιρεία έχει εξάρτηση από πελάτες λόγω του γεγονότος ότι το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων της πραγματοποιείται προς μικρό αριθμό πελατών. Η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει μέριμνα ούτως ώστε η συνεργασία με τους υφιστάμενους πελάτες να συνεχίζεται κανονικά και προβαίνει σε ενέργειες για τη διεύρυνση του πελατολογίου της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

Κίνδυνος επιτοκίου

Για την Εταιρεία δεν ελλοχεύει σημαντικός κίνδυνος από τις διακυμάνσεις επιτοκίου, καθώς έχει λάβει δάνεια από τους μετόχους της τα οποία δεν φέρουν τόκο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία επιβλέπει και διαχειρίζεται καθημερινά το κεφάλαιο κίνησης της ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος ρευστότητας.

Μακροοικονομικοί Κίνδυνοι

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία είναι ο πληθωρισμός και η διακύμανση στην τιμή των καυσίμων. Εάν η τιμές των Α' και Β' υλών, των μεταφορικών και του εργοδοτικού κόστους αυξηθούν με μεγαλύτερο ρυθμό από τον ρυθμό πληθωρισμού, αυτό θα είχε σημαντικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων, καθώς και σε δάνεια μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων εταιριών. Οι συνολικές αγορές/δαπάνες και πωλήσεις/έσοδα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Πωλήσεις Εμπορευμάτων και Υπηρεσιών:		
- Marble & Granite International Company Limited	0,00	108.683,25
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΕ.	1.006.995,46	213.693,08
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	4.164,72	0,00
Total	<u>1.011.160,18</u>	<u>322.376,33</u>

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Αγορές Εμπορευμάτων και Υπηρεσιών:		
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΕ	37.125,35	0,00
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	60,00	0,00
Σύνολο	<u>37.185,35</u>	<u>0,00</u>

	31.12.2019	31.12.2018
Δάνεια από:		
- Marble & Granite International Company Limited	350.000,00	350.000,00
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΕ	150.000,00	150.000,00
Σύνολο	<u>500.000,00</u>	<u>500.000,00</u>

	31.12.2019	31.12.2018
Υποχρεώσεις προς:		
- Marble & Granite International Company Limited	39.281,01	39.281,01
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΕ	1.677,85	125,18
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	1.405,60	6.495,45
Σύνολο	<u>42.364,46</u>	<u>45.901,64</u>

Δεν υπάρχουν συναλλαγές ή υπόλοιπα με την μητρική Εταιρεία CPC MARBLE & GRANITE (CYPRUS) LIMITED.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Αμοιβές μελών διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 καταβλήθηκαν στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους Ευρώ 80.253,74 (31.12.2018: Ευρώ 80.253,74). Την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 δεν οφείλονται αμοιβές στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

11. Σημαντικά γεγονότα που έχουν συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την υποβολή της Έκθεσης

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 στην Ευρώπη και τις επόμενες ημέρες στην Ελλάδα και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες στην Ελλάδα με τις πρώτες επιπτώσεις να διαφαίνονται από τα τέλη του πρώτου τριμήνου της χρήσης 2020. Το συμβάν θεωρείται ως μη

διορθωτικό γεγονός και ως εκ τούτου δεν απεικονίζεται στην αναγνώριση και επιμέτρηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει πάρει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας, των πελατών και των εργαζομένων της και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται.

Οι διαθέσιμες ταμειακές ροές παρέχουν την απαραίτητη ρευστότητα για τους επόμενους μήνες, σύμφωνα με τα εναλλακτικά προϋπολογιστικά σενάρια που καταρτίστηκαν από την Εταιρεία.

Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε πλήρη εξέλιξη, προς το παρόν, δε μπορεί να γίνει μία αξιόπιστη εκτίμηση της συνολικής επίδρασης του στη λειτουργία της Εταιρείας.

Δεν προέκυψαν άλλα γεγονότα που έχουν επέλθει από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων έως και τον χρόνο υποβολής αυτής της έκθεσης τα οποία θα επηρεάζουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019.

12. Σημαντικές ζημιές που, κατά το χρόνο υποβολής της Εκθέσεως στη Γενική Συνέλευση, υπάρχουν ή αναμένεται να προκύψουν

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από την χρονολογία του ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του Ισολογισμού ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019 και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει λάβει εντολή Ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της.

Δράμα, 21 Οκτωβρίου 2020

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
και Διευθύνων Σύμβουλος



Camille Saade
Αρ. Διαβατηρίου: R0172007

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσης μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 - 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 20η Αυγούστου 2020 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως αναφορικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2014-2018.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την 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 ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως έχουν 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 σύνολό 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 την 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 31/12/2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την εταιρεία ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 13 Νοεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 25921
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.01.2019–31.12.2019
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	5	1.106.989,55	843.118,94
Κόστος Πωληθέντων	6	(595.249,38)	(925.984,92)
Μικτό Κέρδος/(Ζημία)		511.740,17	(82.865,98)
Άλλα έσοδα	7	52.824,86	17.681,28
Έξοδα διάθεσης	8	(62.269,60)	(69.283,57)
Έξοδα διοίκησης	9	(358.277,34)	(312.429,50)
Λοιπά έξοδα	10	(22.239,51)	(17.770,26)
Κέρδη/(Ζημίες) από λειτουργικές δραστηριότητες		121.778,58	(464.668,03)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	11	82,44	42,78
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	(956,38)	(1.745,88)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		120.904,64	(466.371,13)
Φόρος εισοδήματος	14	175.157,96	(164.753,79)
Κέρδη/(Ζημίες) μετά φόρων		296.062,60	(631.124,92)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες)			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στα αποτελέσματα μεταγενέστερα			
Ζημίες από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	23	(2.696,90)	0,00
Φόρος που αναλογεί στις αναλογιστικές ζημίες	14	647,26	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(2.049,64)	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους		294.012,96	(631.124,92)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	31.12.19	31.12.18
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	15	221.646,78	257.632,32
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16	20,00	4.780,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	17	1.230,00	2.864,99
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	14	134.689,54	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		357.586,32	265.277,31
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	18	181.103,31	225.607,15
Εμπορικές απαιτήσεις	19	685,82	35.006,83
Λοιπές απαιτήσεις	20	362.678,01	309.490,54
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	21	196.267,76	162.009,39
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		740.734,90	732.113,91
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.098.321,22	997.391,22
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	22	144.000,00	144.000,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	22	3.276.000,00	3.276.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		(3.344.259,80)	(3.638.272,76)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		75.740,20	(218.272,76)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	23	35.750,50	31.675,78
Λοιπές προβλέψεις	24	50.310,00	48.110,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14	0,00	41.115,68
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	637.389,11	635.709,90
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		723.449,61	756.611,36
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	25	129.130,87	189.084,52
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26	170.000,54	269.968,10
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		299.131,41	459.052,62
Σύνολο υποχρεώσεων		1.022.581,02	1.215.663,98
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.098.321,22	997.391,22

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2019 – 31.12.2019
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2018	144.000,00	3.276.000,00	(3.007.147,84)	412.852,16
Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους	0,00	0,00	(631.124,92)	(631.124,92)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες μετά από φόρους	0,00	0,00	(631.124,92)	(631.124,92)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	144.000,00	3.276.000,00	(3.638.272,76)	(218.272,76)
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2019	144.000,00	3.276.000,00	(3.638.272,76)	(218.272,76)
Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους	0,00	0,00	296.062,60	296.062,60
Λοιπές συνολικές ζημίες μετά από φόρους	0,00	0,00	(2.049,64)	(2.049,64)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	294.012,96	294.012,96
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	144.000,00	3.276.000,00	(3.344.259,80)	75.740,20

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2019 – 31.12.2019
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρων		120.904,64	(466.371,13)
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	15	42.480,99	96.100,48
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	16	4.760,00	6.846,57
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	956,38	1.745,88
Χρηματοοικονομικά έσοδα	11	(82,44)	(42,78)
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	18	0,00	42.415,81
Πρόβλεψη για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	19	15.832,99	0,00
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	23	1.377,82	3.019,47
Λοιπές προβλέψεις	24	3.200,00	3.200,00
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης			
Μείωση αποθεμάτων		44.503,84	199.124,73
Μείωση/(Αύξηση) εμπορικών απαιτήσεων		18.488,02	(23.619,59)
(Αύξηση) / Μείωση λοιπών απαιτήσεων		(51.552,48)	1.199,45
(Μείωση)/Αύξηση εμπορικών υποχρεώσεων		(59.953,65)	83.691,44
Μείωση λοιπών βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		(99.288,35)	(188.545,35)
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	23	0,00	(4.281,83)
Μείον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		956,38	1.745,88
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		40.671,38	(247.262,73)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων	15	(6.495,45)	0,00
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	11	82,44	42,78
Καθαρές ταμειακές (εκροές)/εισροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(6.413,01)	42,78
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
		0,00	0,00
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
		34.258,37	(247.219,95)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	21	162.009,39	409.229,34
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	21	196.267,76	162.009,39

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» εφεξής «η Εταιρεία» εδρεύει στην Ελλάδα στη βιομηχανική περιοχή της Δράμας. Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εξόρυξη, κατεργασία και εμπορία μαρμάρων. Η Εταιρεία κατέχει δικαιώματα εξόρυξης μαρμάρων στη Θάσο έως την 14^η Αυγούστου 2029.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε την 9η Ιανουαρίου 2009 με μετοχικό κεφάλαιο Ευρώ 60.000,00 από την F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε. στις 20 Μαΐου 2009 το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά Ευρώ 71.500,00, και η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ τω άρτιο κατά Ευρώ 2.788.500,00 ως ακολούθως α) με την εισφορά δικαιωμάτων εξόρυξης αξίας Ευρώ 50.000,00 β) την εισφορά μηχανολογικού και άλλου εξοπλισμού αξίας Ευρώ 2.808.940,00 γ) με μετρητά Ευρώ 1.060,00. Στις 22.06.2009 το Διοικητικό Συμβούλιο της F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε. αποφάσισε να πουλήσει το 70% του Μετοχικού Κεφαλαίου στην CPC MARBLE & GRANITE (CYPRUS) LIMITED. Η εξαγορά ολοκληρώθηκε στις 23 Ιουλίου 2009. Στις 17.12.2009 το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά Ευρώ 12.500,00 και η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ τω άρτιο κατά Ευρώ 487.500,00. Κατά συνέπεια το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 144.000,00 και η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο στο ποσό των Ευρώ 3.276.000,00 (σημ. 22).

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 051566219000 και στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με Α.Μ.Α.Ε. 67578/51/Β/09/01(2009).

Με απόφαση της από 29.06.2017 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είχε κατά την 31.12.2019 ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα
Walid Samaha	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Camille Saade	Μέλος
Μωχάμεντ Ιμπραήμ Χέμνταν Μπάντρ	Μέλος

Ήδη με απόφαση της από 09.07.2020 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με θητεία έως την 29.06.2023 διαμορφώθηκε ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα
Camille Saade	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Κωνσταντίνο Κωστόπουλο	Μέλος
Αθηνά Γραφανάκη	Μέλος

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται από τη ανώτερη Μητρική Εταιρεία "Marble & Granite International Company Limited" με έδρα τη Σαουδική Αραβία.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 21 Οκτωβρίου 2020 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

2. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2019. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern») λαμβανομένου υπόψη και της αβεβαιότητας που σχετίζεται με την εξάπλωση της πανδημίας COVID – 19 (σημ. 30).

2.2 Σημαντικές Κρίσεις, Εκτιμήσεις και Υποθέσεις

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιάζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελιών. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 14.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.

Προβλέψεις για αποθέματα

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπλέον κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για αποθέματα με χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Βλέπε σχετικά στη σημείωση 18.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Προβλέψεις για εμπορικές απαιτήσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβλέπει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Βλέπε σχετικά στη σημείωση 19.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβλέπει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στις σημειώσεις 15 και 16.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 23.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Πηγές αβεβαιότητας εκτιμήσεων

Δεν υπάρχουν σημαντικές παραδοχές οι οποίες να έγιναν σχετικά με το μέλλον ή άλλες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων και που να μπορούν να προκαλέσουν σημαντικό κίνδυνο για ουσιαστικής προσαρμογή στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την επόμενη διαχειριστική χρήση.

Δρώσα οικονομική μονάδα (going concern)

Η Διοίκηση εξετάζει τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και, κατά περίπτωση, τη τήρηση των μεσοπρόθεσμων προϋπολογισμών, μαζί με τους υφιστάμενους δανειακούς όρους, για να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η υπόθεση της δρώσας οικονομικής μονάδας (going concern) είναι κατάλληλη να χρησιμοποιηθεί για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

2.3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και τροποποιήσεων που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2019:

• **ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις**

Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία χρησιμοποίησε τις εξαιρέσεις του προτύπου αναφορικά με τις μισθώσεις παγίων χρονικής περιόδου μικρότερης των 12 μηνών και με τις μισθώσεις χαμηλής αξίας και δεν εντόπισε συμβάσεις που να πληρούν τα κριτήρια εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 κατά την 1η Ιανουαρίου 2019.

• **ΔΠΧΑ 9: Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση (Τροποποίηση)**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης της τροποποίησης του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.

• **ΔΛΠ 28: Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΠ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΠ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.

• **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 23: Αβεβαιότητα σχετικά με τις Θεωρήσεις Φόρου Εισοδήματος**

Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας που εμπεριέχεται σε φορολογικούς χειρισμούς, κατά το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η διερμηνεία παρέχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εξέταση αβέβαιων φορολογικών θεωρήσεων μεμονωμένα ή από κοινού, την εξέταση των φορολογικών θεωρήσεων από τις φορολογικές αρχές, την κατάλληλη μέθοδο ώστε να αντικατοπτρίζεται η αβεβαιότητα της αποδοχής της θεώρησης από τις φορολογικές αρχές καθώς και την εξέταση των συνεπειών των αλλαγών στα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης της διερμηνείας και κατέληξε ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.

• **ΔΛΠ 19: Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις απαιτούν τις οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πως επηρεάζεται η εφαρμογή των απαιτήσεων του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου, από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.

• **Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2015-2017, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των αναβαθμίσεων και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της.**

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Σχήματα υπό κοινό έλεγχο:** οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.

- **ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι φορολογικές συνέπειες των πληρωμών για χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, θα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με το που οι συναλλαγές ή τα γεγονότα του παρελθόντος που δημιούργησαν τα διανεμητέα κέρδη έχουν αναγνωρισθεί.
- **ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την παράγραφο 14 του προτύπου ώστε, όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση και μέρος δανείου που λήφθηκε ειδικά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο παραμένει ως ανοικτό υπόλοιπο κατά τη στιγμή εκείνη, το κόστος δανεισμού αυτό πρέπει να συμπεριληφθεί στα κεφάλαια που προέρχονται από γενικό δανεισμό.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του Εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του Εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

- **ΔΠΧΑ 3: Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποιήσεις)**

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις αναφορικά με τον ορισμό μιας Επιχείρησης (τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3) με σκοπό την επίλυση των δυσκολιών που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα προσδιορίζει εάν έχει αποκτήσει μια επιχείρηση ή μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Οι

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

τροποποιήσεις εφαρμόζονται για συνενώσεις επιχειρήσεων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης προσδιορίζεται στην πρώτη ετήσια λογιστική περίοδο που αρχίζει την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020 και για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που συμβαίνουν την ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι εξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Σεπτέμβριο του 2019, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η δεύτερη φάση επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία Εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

2.4 Αναταξινόμησης κονδυλίων

Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της προηγούμενης χρήσης έγινε αναταξινόμηση α) ποσού Ευρώ 500.000,00 που αφορά δάνεια από τους μετόχους από τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και β) ποσού Ευρώ 28.110,00 που αφορά πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος από τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στις λοιπές προβλέψεις ώστε να καταστούν τα κονδύλια ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας χρήσεως. Επίσης διαχωρίστηκαν οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις με παράλληλη αναδιτύπωση των συγκριτικών κονδυλίων.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) **Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης:** Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωσή τους. Το κόστος κτήσεως κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως όπου πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με βάση τις ακόλουθες ωφέλιμες ζωές ανά κατηγορίες παγίων:

<u>Κατηγορία Παγίου</u>	<u>Ωφέλιμη Ζωή</u>
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	30 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	20 έτη
Μεταφορικά Μέσα	8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει, εάν υφίστανται ενδείξεις για απομείωση της αξίας τους. Εάν υπάρχουν ενδείξεις υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία τους και όπου η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση και δικαιώματα εκμετάλλευσης του λατομείου της Εταιρείας.

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές των ασώματων παγίων παρατίθενται παρακάτω. Στο τέλος της κάθε περιόδου οι ωφέλιμες ζωές και η μέθοδος απόσβεσης εξετάζονται ως προς την καταλληλότητα τους.

Κατηγορία Άυλου	Ωφέλιμη Ζωή
Λογισμικά Προγράμματα	5 έτη
Δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων	10 έτη

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.4 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται σε ετήσια βάση για το εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και εάν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται σε αναπροσαρμοσμένες αξίες. Μια ζημιά απομείωσης σε ένα αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται άμεσα σε βάρος κάθε πλεονάσματος αναπροσαρμογής για το περιουσιακό στοιχείο, κατά την έκταση που η ζημιά απομείωσης δεν υπερβαίνει το ποσό που παραμένει στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής για αυτό το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μία επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να ανακτήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αντιλογισμός ζημίας απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της ανακτήσιμης αξίας έχουν αλλάξει. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο για τα περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο κόστος. Μια αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης σε ένα αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, πιστώνεται κατευθείαν στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας. Όμως, κατά την έκταση που μια ζημία απομείωσης στο ίδιο αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, είχε αναγνωρισθεί προηγουμένως στα αποτελέσματα, μια αναστροφή αυτής της ζημίας απομείωσης επίσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού, στοιχείου που οφείλεται σε αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης, δεν θα υπερβαίνει τη καθαρή λογιστική αξία, που θα είχε προσδιορισθεί, αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημία απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

3.5 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 μία άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

ii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

iii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σε σπάνιες περιπτώσεις και οφείλεται σε απόφαση της Εταιρείας να τροποποιήσει το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψιν για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Κατά γενικό κανόνα, η αξιολόγηση της ταξινόμησης σε στάδια διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Αναλυτικότερη περιγραφή του λογιστικού χειρισμού παρουσιάζεται παρακάτω.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-60 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά όλες τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από:

- α. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- β. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή ή όταν εφαρμόζεται η προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης.
- γ. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης
- δ. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το αναπόσβεστο κόστος των δανείων υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία δεν δύναται να ανακατατάξει οποιαδήποτε χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμφηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Οικονομικές Καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμφηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμφηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία εργασιών της επιχείρησης, μειωμένη με το υπολογιζόμενο κόστος παραγωγικής ολοκλήρωσεως και το υπολογιζόμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων συμπεριλαμβάνει τα άμεσα κόστη των υλικών, τα άμεσα κόστη παραγωγής και την κατάλληλη κατανομή των σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής σύμφωνα με την κανονική παραγωγική δυναμικότητα. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα αναλώσιμα υλικά και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσεως περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά τον χρόνο της ανάλωσής τους.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

3.7 Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση 0-90 ημέρες, εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων (υπόλοιπα που αποκλίνουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Επίσης η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέσεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανάκλα τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα «Λοιπά έξοδα» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Άλλα έσοδα» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

3.9 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.10 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού - Παροχές στο προσωπικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

3.11 Κρατικά Ασφαλιστικά προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημιές και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστές προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

3.13 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Η πηγή εσόδων της Εταιρείας είναι η πώληση αγαθών (προϊόντων και εμπορευμάτων), απαλλαγμένη από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), τις επιστροφές και τις εκπτώσεις.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού ή της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή υπηρεσίας, όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιστοιχεί στο μέλλον. Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Η Εταιρεία παρέχει στους πελάτες εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων με βάση τα όρια που καθορίζονται στις μεταξύ τους συμβάσεις. Όλες αυτές οι εκπτώσεις διευθετούνται εντός του οικονομικού έτους και συνεπώς η εφαρμογή του προτύπου έχει μηδενική επίδραση στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.14 Εισόδημα από τόκους

Έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

3.15 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

3.16 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

4. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια), κίνδυνο ρευστότητας και λοιπούς κινδύνους. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση, η οποία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Διοίκηση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συμπεριλαμβανομένου των δανείων από τους μετόχους.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Κίνδυνος Αγοράς

Εξάρτηση από προμηθευτές και αποθέματα

Η Εταιρεία έχει δικαιώματα εξόρυξης στο λατομείο της Θάσου και έχει μικρή εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές, στον βαθμό που η εξαχθείσα ποσότητα μαρμάρου δεν επαρκεί να καλύψει την ζήτηση.

Εξάρτηση από πελάτες

Η Εταιρεία έχει εξάρτηση από πελάτες λόγω του γεγονότος ότι το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων της πραγματοποιείται προς μικρό αριθμό πελατών. Η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει μέριμνα ούτως ώστε η συνεργασία με τους υφιστάμενους πελάτες να συνεχίζεται κανονικά και προβαίνει σε ενέργειες για τη διεύρυνση του πελατολογίου της.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Η Εταιρεία έχει δάνεια από τους μετόχους της τα οποία δεν φέρουν τόκο. Επομένως, δεν υπάρχει σημαντικός κίνδυνος από διακυμάνσεις επιτοκίου.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία επιβλέπει και διαχειρίζεται καθημερινά το κεφάλαιο κίνησης της ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος ρευστότητας.

Μακροοικονομικοί Κίνδυνοι

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία είναι ο πληθωρισμός και η διακύμανση στην τιμή των καυσίμων. Εάν η τιμές των Α' και Β' υλών, των μεταφορικών και του

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εργοδοτικού κόστους αυξηθούν με μεγαλύτερο ρυθμό από τον ρυθμό πληθωρισμού, αυτό θα είχε σημαντικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

5. Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Πωλήσεις προϊόντων	1.040.665,59	781.950,78
Πωλήσεις εμπορευμάτων	66.323,96	61.168,16
Σύνολο	<u>1.106.989,55</u>	<u>843.118,94</u>

6. Κόστος πωληθέντων

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	61.127,56	341.529,56
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 12)	256.105,18	274.467,23
Αμοιβές τρίτων	4.200,00	5.200,00
Ενοίκια μισθώσεων (σημ. 29)	2.760,00	2.760,00
Παροχές τρίτων	70.683,77	56.700,00
Διάφορα έξοδα	159.050,94	148.377,65
Αποσβέσεις (σημ. 13)	41.321,93	96.950,48
Σύνολο	<u>595.249,38</u>	<u>925.984,92</u>

7. Άλλα έσοδα

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Επιδότηση ειδικού φόρου κατανάλωσης	23.218,26	10.162,06
Λοιπά έσοδα	29.606,60	7.519,22
Σύνολο	<u>52.824,86</u>	<u>17.681,28</u>

8. Έξοδα διάθεσης

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Αμοιβές τρίτων	0,00	304,00
Παροχές τρίτων	5.855,81	5.593,26
Μεταφορικά έξοδα πωλήσεων	40.823,49	53.326,99
Διάφορα έξοδα	15.590,30	10.059,32
Σύνολο	<u>62.269,60</u>	<u>69.283,57</u>

9. Έξοδα διοίκησης

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 12)	164.247,76	174.491,76
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	75.279,44	87.098,18
Ενοίκια μισθώσεων (σημ. 29)	6.000,00	6.000,00
Παροχές τρίτων	70.587,44	16.847,51
Φόροι και τέλη	18.615,38	14.290,63
Διάφορα έξοδα	17.628,26	7.704,85
Αποσβέσεις (σημ. 13)	5.919,06	5.996,57
Σύνολο	<u>358.277,34</u>	<u>312.429,50</u>

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

10. Λοιπά έξοδα

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	4.046,85	13.549,21
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ. 19)	15.832,99	0,00
Άλλα έξοδα	2.359,67	4.221,05
Σύνολο	<u>22.239,51</u>	<u>17.770,26</u>

11. Χρηματοοικονομικά έξοδα - έσοδα

Τα Χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	606,20	606,20
Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης	350,18	1.139,68
Σύνολο	<u>956,38</u>	<u>1.745,88</u>

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ποσού Ευρώ 82,44 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 (2018: Ευρώ 42,78) περιλαμβάνουν πιστωτικούς τόκους από καταθέσεις όψεως (σημ. 21).

12. Κόστος Μισθοδοσίας

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Μισθοί – Ημερομίσθια	330.358,01	345.454,93
Εργοδοτικές εισφορές	82.346,88	92.682,86
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	6.270,23	7.801,73
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 23)	1.377,82	3.019,47
Σύνολο	<u>420.352,94</u>	<u>448.958,99</u>

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Κόστος πωληθέντων (σημ. 6)	256.105,18	274.467,23
Έξοδα διοίκησης (σημ. 9)	164.247,76	174.491,76
Σύνολο	<u>420.352,94</u>	<u>448.958,99</u>

Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 έχει ως ακολούθως:

Άτομα	31.12.2019	31.12.2018
Μισθωτοί	<u>13</u>	<u>13</u>

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

13. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος συνοψίζονται ως ακολούθως:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Ενσώματα πάγια στοιχεία (σημ. 15)	42.480,99	96.100,48
Άυλα περιουσιακά στοιχεία (σημ. 16)	4.760,00	6.846,57
Σύνολο	47.240,99	102.947,05

Οι ανωτέρω αποσβέσεις αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος πωληθέντων (σημ. 6)	41.321,93	96.950,48
Έξοδα διοίκησης (σημ. 9)	5.919,06	5.996,57
Σύνολο	47.240,99	102.947,05

14. Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2019	31.12.2018
Αναβαλλόμενος φόρος στα αποτελέσματα	(175.157,96)	164.753,79
Αναβαλλόμενος φόρος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(647,26)	0,00
Συνολικό (Έσοδο)/Έξοδο φόρου εισοδήματος	(175.805,22)	164.753,79

Σύμφωνα με τον Ν. 4579/2018 προβλέπονταν σταδιακή αναπροσαρμογή των φορολογικών συντελεστών, σε συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018, ο οποίος θα μειώνονταν σταδιακά στα επόμενα έτη μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και επομένων.

Στις 12.12.2019 ψηφίστηκε ο Ν. 4646/2019 βάσει του οποίου ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώθηκε σε 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη το νέο φορολογικό συντελεστή και σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, έχει αναπροσαρμόσει την αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζοντας τη διαφορά ως (έσοδο)/έξοδο από φόρο εισοδήματος στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή.

	31.12.2019	31.12.2018
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	120.904,64	(466.371,13)
Φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2019: 24%, 2018: 29%)	29.017,11	(135.247,63)
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	16.084,56	8.770,22
Φορολογική επίδραση από αλλαγή του φορ/κού συντελεστή	(1.664,63)	5.945,00
Φορολογική επίδραση ζημιών και προσωρινών διαφορών για τις οποίες αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη απαίτηση	(218.595,00)	0,00
Φορολογική επίδραση ζημιών και προσωρινών διαφορών για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη απαίτηση	0,00	285.286,20
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στα αποτελέσματα	(175.157,96)	164.753,79

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά αποτελέσματα με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

Για μέρος των φορολογικών ζημιών της Εταιρείας ποσού Ευρώ 645 χιλ. έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους Ευρώ 154,8 χιλ. στη βάση ότι η διοίκηση προβλέπει ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογικά κέρδη.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2018	(καθαρή	123.638,11
αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση)		
Χρέωση στα αποτελέσματα		(164.753,79)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2018	(καθαρή	(41.115,68)
αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)		
Πίστωση στα αποτελέσματα		175.157,96
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα		647,26
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2019	(καθαρή	134.689,54
αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση)		

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	(4,80)	(386,10)
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	(39.750,90)	(40.729,58)
Απαιτήσεις	0,00	0,00	(572,46)	0,00
Προβλέψεις παροχών στο προσωπικό	8.580,12	0,00	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις και υποχρεώσεις	11.637,58	0,00	0,00	0,00
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	154.800,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	<u>175.017,70</u>	<u>0,00</u>	<u>(40.328,16)</u>	<u>(41.115,68)</u>
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική Απαίτηση/(Υποχρέωση)			<u>134.689,54</u>	<u>(41.115,68)</u>

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα αποτελέσματα της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	(978,68)	(1.993,36)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(381,30)	7,83
Απαιτήσεις	572,46	0,00
Αποθέματα	0,00	157.187,26
Προβλέψεις παροχών στο προσωπικό	(7.932,86)	9.552,06
Λοιπές προβλέψεις και υποχρεώσεις	(11.637,58)	0,00
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες	(154.800,00)	0,00
Σύνολο	<u>(175.157,96)</u>	<u>164.753,79</u>

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας προέρχονται από την επανεκτίμηση του προγράμματος καθορισμένων παροχών.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

15. Ενσώματα πάγια στοιχεία

	Κτίρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Οχήματα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολα
Κόστος					
Υπόλοιπο στις 01.01.2019	47.500,00	287.748,81	703.165,00	8.732,68	1.047.146,49
Προσθήκες	0,00	0,00	4.000,00	2.495,45	6.495,45
Υπόλοιπο στις 31.12.2019	47.500,00	287.748,81	707.165,00	11.228,13	1.053.641,94
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο στις 01.01.2019	13.356,37	116.527,14	653.014,40	6.616,26	789.514,17
Αποσβέσεις	1.581,75	14.381,69	24.388,40	2.129,15	42.480,99
Υπόλοιπο στις 31.12.2019	14.938,12	130.908,83	677.402,80	8.745,41	831.995,16
Αναπόσβεστη αξία στις 31.12.2019	32.561,88	156.839,98	29.762,20	2.482,72	221.646,78
Κόστος					
Υπόλοιπο στις 01.01.2018	47.500,00	287.748,81	703.165,00	8.732,68	1.047.146,49
Υπόλοιπο στις 31.12.2018	47.500,00	287.748,81	703.165,00	8.732,68	1.047.146,49
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο στις 01.01.2018	11.774,62	102.145,45	573.618,77	5.874,86	693.413,70
Αποσβέσεις	1.581,75	14.381,69	79.395,63	741,41	96.100,48
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	(0,01)	(0,01)
Υπόλοιπο στις 31.12.2018	13.356,37	116.527,14	653.014,40	6.616,26	789.514,17
Αναπόσβεστη αξία στις 31.12.2018	34.143,63	171.221,67	50.150,60	2.116,42	257.632,32

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Δικαιώματα εξόρυξης	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο στις 01.01.2019	50.000,00	15.649,46	65.649,46
Υπόλοιπο στις 31.12.2019	50.000,00	15.649,46	65.649,46
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο στις 01.01.2019	45.220,00	15.649,46	60.869,46
Αποσβέσεις	4.760,00	0,00	4.760,00
Υπόλοιπο στις 31.12.2019	49.980,00	15.649,46	65.629,46
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο στις 31.12.2019	20,00	0,00	20,00

	Δικαιώματα εξόρυξης	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο στις 01.01.2018	50.000,00	15.649,46	65.649,46
Υπόλοιπο στις 31.12.2018	50.000,00	15.649,46	65.649,46
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο στις 01.01.2018	40.460,00	13.562,86	54.022,86
Αποσβέσεις	4.760,00	2.086,57	6.846,57
Μειώσεις	0,00	0,03	0,03
Υπόλοιπο στις 31.12.2018	45.220,00	15.649,46	60.869,46
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο στις 31.12.2018	4.780,00	0,00	4.780,00

17. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας ποσού Ευρώ 1.230,00 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 (31.12.2018: Ευρώ 2.864,99) περιλαμβάνουν δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων και λοιπών παροχών τρίτων ποσού Ευρώ 730,00 (31.12.2018: Ευρώ 2.364,99) και το κόστος συμμετοχής στη μη κερδοσκοπική Εταιρεία Δ.Υ.Ε.Μ.Α.Ρ. ποσού Ευρώ 500,00 (31.12.2018: Ευρώ 500,00).

18. Αποθέματα

	31.12.2019	31.12.2018
Εμπορεύματα	0,00	813,24
Πρόβλεψη υποτίμησης	0,00	-808,76
Συνολική αξία εμπορευμάτων	0,00	4,48
Προϊόντα έτοιμα και ημι-έτοιμα	0,00	495.396,83
Πρόβλεψη υποτίμησης	0,00	-444.710,71
Συνολική αξία ημι-έτοιμων	0,00	50.686,12
Α' και Β' ύλες	181.103,31	313.838,26
Πρόβλεψη υποτίμησης	0,00	-138.921,71
Συνολική αξία Α' και Β' υλών	181.103,31	174.916,55
Σύνολο	181.103,31	225.607,15

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στην ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων. Στη χρήση 2019 δεν συνέτρεξε περίπτωση πρόβλεψη απομείωσης των αποθεμάτων (31.12.2018: Ευρώ 42.415,81).

Η Εταιρεία χρησιμοποίησε στην κλειόμενη χρήση 2019 τη σχηματισθείσα σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων με την ρευστοποίηση του συνόλου των απαξιωμένων αποθεμάτων.

19. Εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2019	31.12.2018
Πελάτες	21.518,81	40.006,83
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(20.832,99)	(5.000,00)
Σύνολο	<u>685,82</u>	<u>35.006,83</u>

Η πρόβλεψη για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων έχει σχηματιστεί τόσο για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, για κάποια από τα οποία η Εταιρεία έχει προσφύγει στα δικαστήρια όσο και για την κάλυψη αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών που μπορούν να προκύψουν μελλοντικά με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων.

Ο λογαριασμός απαιτήσεων από πελάτες συνήθως διακανονίζεται σε 0-30 ημέρες, στην περίπτωση που δεν λαμβάνονται προκαταβολές από τους πελάτες.

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018, είχε ως ακολούθως:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2018	5.000,00
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018	5.000,00
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 10)	15.832,99
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	<u>20.832,99</u>

20. Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2019	31.12.2018
Απαίτηση από ΦΠΑ	50.806,77	22.871,51
Προπληρωμένα έξοδα	5.845,29	3.576,45
Επιδότησεις ΟΑΕΔ	282.807,69	282.807,69
Επιδότησεις ΕΦΚ	23.218,26	0,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές – πιστωτές	0,00	234,89
Σύνολο	<u>362.678,01</u>	<u>309.490,54</u>

Οι επιδοτήσεις ΟΑΕΔ ποσού Ευρώ 282.807.69 (31.12.2018: Ευρώ 282.807.69) αφορά επιδότηση εργοδοτικού κόστους (αμοιβές και εισφορές εργοδότη) σύμφωνα με τον Νόμο 1767/88. Ήδη με το άρθρο 87 του Ν. 4706/2020 προβλέπεται ο συμψηφισμός του ποσού αυτού με υποχρεώσεις προς τη φορολογική διοίκηση και τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης. Με την ΚΥΑ 34341/2020 δόθηκαν περαιτέρω διευκρινήσεις για τη διενέργεια του συμψηφισμού και αναμένεται η εφαρμογή της παραπάνω διάταξης για να ολοκληρωθεί η διαδικασία.

21. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

	31.12.2019	31.12.2018
Ταμείο	110,04	17,97
Καταθέσεις όψεως	196.157,72	161.991,42
Σύνολο	<u>196.267,76</u>	<u>162.009,39</u>

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους. Το μέσο επιτόκιο των καταθέσεων όψεως κατά την διάρκεια των χρήσεων 2019 και 2018 ήταν 0,15%. Τα έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων όψεως ανέρχονται, για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018, σε Ευρώ 82,44 και Ευρώ 42,78 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 11).

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, μέρος των καταθέσεων όψεως της Εταιρείας ποσού Ευρώ 31.106,29 (31.12.2019: Ευρώ 31.066,67) είναι δεσμευμένες για την κάλυψη εγγυητικής επιστολής για αποκατάσταση περιβάλλοντος χώρου του λατομείου στη Θάσο ποσού Ευρώ 30.310,00 (σημ. 24, 29).

22. Μετοχικό Κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

	31.12.2019	31.12.2018
Μετοχικό Κεφάλαιο	144.000,00	144.000,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3.276.000,00	3.276.000,00
Σύνολο	3.420.000,00	3.420.000,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι καταμεμημένο σε 144.000 πλήρως εξοφλημένες μετοχές με ονομαστική αξία 1,00 Ευρώ εκάστης. Όλες οι μετοχές παρέχουν ίσα δικαιώματα στη λήψη μερισμάτων ή αποπληρωμής κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται σε Ευρώ 3.276.000,00 και προέκυψε από την έκδοση μετοχών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας στη χρήση 2009 όπως περιγράφεται αναλυτικά στη σημείωση 1. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

23. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2018 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

	31.12.2019	31.12.2018
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσεως	31.675,78	32.938,14
Χρέωση στα αποτελέσματα	1.377,82	3.019,47
Χρέωση στα λοιπά εισοδήματα	2.696,90	0,00
Πληρωθείσες παροχές	0,00	(4.281,83)
Καθαρή υποχρέωση λήξης χρήσεως	35.750,50	31.675,78

	31.12.2019	31.12.2018
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	729,70	2.396,47
Χρηματοοικονομικό κόστος	648,12	623,00
Σύνολο (σημ. 12)	1.377,82	3.019,47

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης έχουν ως εξής:

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	31.12.2019	31.12.2018
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,78%	1,57%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	2020 – 2022 2023 – 2032+ 0,5%-1,75%	0% 1%
Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή	1,70%	1,75%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία	11,03	13,03

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 4,55% και θα διαμορφώνονταν σε € 34.123,85 ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 4,90% και θα διαμορφώνονταν σε € 37,502,28.

Σε περίπτωση αύξησης της μισθοδοσίας κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 4,87% και θα διαμορφώνονταν σε € 37.491,55.

24. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις – Λοιπές προβλέψεις

	31.12.2019	31.12.2018
Μακροπρόθεσμο μέρος υποχρέωσης προς Δήμο Θάσου	132.133,96	129.308,27
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση ρύθμισης αυθαιρέτων	5.255,15	6.401,63
Δάνεια από μετόχους (σημ. 27)	500.000,00	500.000,00
Σύνολο	637.389,11	635.709,90

Η υποχρέωση προς τον Δήμο Θάσου αφορά πρόστιμο αρχικού ποσού Ευρώ 169.886,48 που είχε επιβληθεί κατά τη χρήση 2013, στην Εταιρία από τις Δασικές Αρχές της Θάσου για παράνομη χρήση μιας περιοχής κοντά στο λατομείο και την εναπόθεση θραυσμάτων μαρμάρου επ 'αυτής καθώς και ανεξόφλητα υπόλοιπα μισθωμάτων προς το Δήμο Θάσου για τα οποία έχει διακανονήσει την αποπληρωμή τους σε δόσεις. Η Εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις περιβαλλοντολογικές διατάξεις και δεν αναμένεται να επιβληθεί παρόμοια ποινή στο μέλλον.

Με βάση την πιο πρόσφατη ρύθμιση (23/18.10.2017) που συμφωνήθηκε με το Δήμο Θάσου διακανονίστηκε ρύθμιση συνολικού ποσού Ευρώ 176.711,09 που είναι πληρωτέα σε 100 μηνιαίες δόσεις, η τελευταία καταβλητέα την 30η Ιανουαρίου του 2026.

	31.12.2019	31.12.2018
Υπόλοιπο ρύθμισης 01.01.2019	150.376,19	171.444,11
Εξόφληση ρύθμισης	(21.067,92)	(21.067,92)
Πρόσθετος διακανονισμός	64.262,43	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	193.570,70	150.376,19
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (σημ. 26)	61.436,74	21.067,92
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	132.133,96	129.308,27
Σύνολο	193.570,70	150.376,19

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η υποχρέωση ρύθμισης αυθαιρέτων αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2019	31.12.2018
Υπόλοιπο ρύθμισης 01.01.2019	7.548,11	8.599,05
Εξόφληση ρύθμισης	(1.146,48)	(1.050,94)
Υπόλοιπο 31.12.2019	6.401,63	7.548,11
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (σημ. 26)	1.146,48	1.146,48
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.255,15	6.401,63
Σύνολο	6.401,63	7.548,11

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις θα τακτοποιηθούν όπως απεικονίζεται ο πίνακας παρακάτω:

31.12.2019	Υποχρέωση προς το Δήμο Θάσου	Υποχρέωση για το πρόστιμο που αφορά την οικοδομική άδεια	Σύνολο
Εντός ενός έτους	61.436,74	1.146,48	62.583,22
1-5 έτη	108.496,00	4.586,35	113.082,35
Πάνω από 5 έτη	23.637,96	668,80	24.306,76
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	132.133,96	5.255,15	137.389,11
Σύνολο	193.570,70	6.401,63	199.972,33

31.12.2018	Υποχρέωση προς το Δήμο Θάσου	Υποχρέωση για το πρόστιμο που αφορά την οικοδομική άδεια	Σύνολο
Εντός ενός έτους	21.067,92	1.146,48	22.214,40
1-5 έτη	105.670,30	6.401,63	112.071,93
Πάνω από 5 έτη	23.637,97	0,00	23.637,97
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	129.308,27	6.401,63	135.709,90
Σύνολο	150.376,19	7.548,11	157.924,30

Το ποσό των Ευρώ 500.000,00 αφορά άτοκο δάνειο που λήφθηκε από τους μετόχους της Εταιρείας ως κεφάλαιο κίνησης που είναι αποπληρωτέο όταν η Εταιρεία θα έχει μελλοντικά επαρκή ρευστότητα και αναλύεται ως ακολούθως:

- i) Ποσό Ευρώ 350.000,00 από την Marble & Granite International Company Limited" εκ μέρους της "CPC MARBLE & GRANITE (CYPRUS) LIMITED" (σημ. 27) και
- ii) Ποσό Ευρώ 150.000,00 από την F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε. (σημ. 27)

Η λογιστική αξία των δανείων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Οι λοιπές προβλέψεις περιλαμβάνουν:

- α. Πρόβλεψη ποσού Ευρώ 20.000,00 που αφορά σε πρόστιμο από την επιθεώρηση Μεταλλίων Βορείου Ελλάδος κατά το έτος 2014, με την αιτιολογία ότι η Εταιρεία προχώρησε σε εξορυκτικές διαδικασίες εκμετάλλευσης εκτός ορίων του λατομείου. Η Εταιρεία αναμένει την απόφαση, έπειτα από την προσφυγή της υπόθεσης στα διοικητικά δικαστήρια.
- β. Πρόβλεψη ποσού Ευρώ 31.310,00 (31.12.2018: 28.110,00) που αφορά σε υποχρέωση αποκατάστασης περιβάλλοντος χώρου στο λατομείο της Θάσου για την οποία η Εταιρεία έχει εκδώσει ισόποση εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης (σημ. 29).

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

25. Εμπορικές Υποχρεώσεις

	31.12.2019	31.12.2018
Προμηθευτές	70.253,32	149.783,69
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 27)	1.405,60	6.495,45
Επιταγές πληρωτέες	57.471,95	32.805,38
Σύνολο	<u>129.130,87</u>	<u>189.084,52</u>

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-60 ημέρες.

26. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31.12.2019	31.12.2018
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	20.080,61	47.460,97
Φόροι – τέλη πληρωτέα	12.278,85	95.489,20
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 27)	40.958,86	39.406,19
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	2.728,50	32.191,33
Υποχρεώσεις σε προσωπικό	24.470,50	13.236,01
Δεδουλευμένα έξοδα	6.900,00	19.970,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (σημ. 24)	62.583,22	22.214,40
Σύνολο	<u>170.000,54</u>	<u>269.968,10</u>

Οι υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ανέρχονται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 σε Ευρώ 2.728,50 (31.12.2018: Ευρώ 32.191,33) που θα μεταφερθούν στα έσοδα στην επόμενη χρήση που θα πραγματοποιηθούν οι πωλήσεις ενώ στη χρήση 2019 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα, οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 31.12.2018.

27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων, καθώς και σε δάνεια μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων εταιρειών. Οι συνολικές αγορές/δαπάνες και πωλήσεις/έσοδα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Πωλήσεις Εμπορευμάτων και Υπηρεσιών:		
- Marble & Granite International Company Limited	0,00	108.683,25
- F.H.L. H. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε.	1.006.995,46	213.693,08
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	4.164,72	0,00
Total	<u>1.011.160,18</u>	<u>322.376,33</u>

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Αγορές υπηρεσιών:		
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε.	37.125,35	0,00
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	<u>60,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>37.185,35</u>	<u>0,00</u>
Δάνεια από:		
- Marble & Granite International Company Limited	350.000,00	350.000,00
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε.	<u>150.000,00</u>	<u>150.000,00</u>
Σύνολο (σημ. 24)	<u>500.000,00</u>	<u>500.000,00</u>
Υποχρεώσεις προς:	31.12.2019	31.12.2018
- Marble & Granite International Company Limited	39.281,01	39.281,01
- F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Ε.	1.677,85	125,18
- ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	<u>1.405,60</u>	<u>6.495,45</u>
Σύνολο (σημ. 25, 26)	<u>42.364,46</u>	<u>45.901,64</u>

Δεν υπάρχουν συναλλαγές ή υπόλοιπα με την μητρική Εταιρεία CPC MARBLE & GRANITE (CYPRUS) LIMITED.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαίτεροτήτων κάθε αγοράς.

Αμοιβές μελών διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 καταβλήθηκαν στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους Ευρώ 80.253,74 (31.12.2018: Ευρώ 80.253,74). Την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 δεν οφείλονται αμοιβές στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

28. Χρηματοοικονομικά μέσα – Εύλογη αξία

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019 και 2018 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

29. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

α. Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

β. Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητική επιστολή υπέρ του Δήμου Θάσου συνολικού ύψους € 30.310,00 (31.12.2018: € 30.310,00) για αποκατάσταση περιβάλλοντος χώρου του λατομείου στη Θάσο (σημ. 24).

γ. Υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής

Την 31η Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία είχε βραχυπρόθεσμες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 και ανέρχονται σε € 8.760,00 (2018: Ευρώ 8.760,00).

Το κόστος των λειτουργικών μισθώσεων αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος πωληθέντων (σημ. 6)	2.760,00	2.760,00
Έξοδα διοίκησης (σημ. 9)	6.000,00	6.000,00
Σύνολο	<u>8.760,00</u>	<u>8.760,00</u>

δ. Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 δεν υφίστανται δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

ε. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για τις χρήσεις 2014-2019 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της, για τις ανέλεγκτες χρήσεις, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει λάβει Εντολή Ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της.

Η Εταιρεία δεν έχει προβεί στην διενέργεια σχετικής πρόβλεψης για πιθανές μελλοντικές φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν σε μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές καθώς κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των επιπλέον φόρων και προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν καθώς αυτό εξαρτάται από τα ευρήματα του φορολογικού ελέγχου. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ F.H.L.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

30. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 στην Ευρώπη και τις επόμενες ημέρες στην Ελλάδα και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες στην Ελλάδα με τις πρώτες επιπτώσεις να διαφαίνονται από τα τέλη του πρώτου τριμήνου της χρήσης 2020. Το συμβάν θεωρείται ως μη διορθωτικό γεγονός και ως εκ τούτου δεν απεικονίζεται στην αναγνώριση και επιμέτρηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει πάρει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας, των πελατών και των εργαζομένων της και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται.

Οι διαθέσιμες ταμειακές ροές παρέχουν την απαραίτητη ρευστότητα για τους επόμενους μήνες, σύμφωνα με τα εναλλακτικά προϋπολογιστικά σενάρια που καταρτίστηκαν από την Εταιρεία.

Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε πλήρη εξέλιξη, προς το παρόν, δε μπορεί να γίνει μία αξιόπιστη εκτίμηση της συνολικής επίδρασης του στη λειτουργία της Εταιρείας.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019 που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων.

Δράμα, 21 Οκτωβρίου 2020

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου και Διευθύνων

Σύμβουλος

Camille Saade

Αρ. Διαβατηρίου: R0172007

Ο Γενικός Διευθυντής



Ghaleb K. Hajjaj

Αρ. Διαβατηρίου: O674378

Ο Λογιστής



Παναγιώτης Κογκκαλίδης

Α.Δ.Τ. ΑΕ203573

Αρ. Άδειας Ο.Ε. 22319 Α' Τάξης