



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αθήνα, 24/11/2020
Αριθ. Πρωτ.: 2269900

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-
244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-
475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107
Fax: 2103616464
E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Ελληνική Εταιρεία Γρανιτών, Ανώνυμος Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **552701000**.

Την **24/11/2020** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης** , τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2389962 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2020 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2019 έως 31/12/2019.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2389963 η από 30/10/2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2020 έως 31/12/2020:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», Α.Φ.Μ. 095738815-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 2441301000, και (Δ/ση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 138.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. **ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ** του **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 11501.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. **ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ** του **ΧΡΗΣΤΟΣ**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1141.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεδουλευμένα έξοδα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 1.920.000 περίπου, που έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καταχωρήθηκαν στο κονδύλι 6.2 του Ισολογισμού Λοιπά άϋλα. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα αντίστοιχα κατά ευρώ 522.000 και 1.398.000 περίπου.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί, με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, η κατοχή εταιρικών ομολόγων σε εταιρείες του εξωτερικού ύψους € 3.896.000 στο κονδύλι του ισολογισμού 6.5 Χρεωστικοί τίτλοι, τοκομεριδίων εισπρακτέων των ως άνω ομολόγων € 1.129.000 και μετοχών € 88.000 στο κονδύλι του ισολογισμού 8.1.4 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο, δουλευμένων τόκων τοκομεριδίων στο κονδύλι του Ισολογισμού 8.1.2 Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου € 121.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών. Περαιτέρω, δεν αποκτήθηκαν κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την καταχώρηση κατά την κλειόμενη χρήση εσόδων από τοκομερίδια ύψους € 430.000 ενώ το σύνολο των τοκομεριδίων εισπρακτέων και των δουλευμένων τόκων τοκομεριδίων βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των επισφαλών αυτών απαιτήσεων με συνέπεια να εμφανίζεται αυξημένη η αξία του κονδυλίου Εμπορικό χαρτοφυλάκιο κατά € 1.129.000, του κονδυλίου Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου κατά

€ 121.000, ενώ των Ιδίων Κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων χρήσης κατά € 1.250.000.

3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού 8.1.1 Εμπορικές Απαιτήσεις και 8.1.3 Λοιπές Απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από Πελάτες και το Ελληνικό Δημόσιο σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, ποσού ευρώ 2.610.000 και 193.000 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.254.000 υπολείπεται κατά ευρώ 1.549.000, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των Εμπορικών και Λοιπών Απαιτήσεων να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 1.356.000 και ευρώ 193.000 ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.549.000.
4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, Προκαταβολές για αποθέματα ποσού ευρώ 15.000, Εμπορικές απαιτήσεις ποσού ευρώ 899.000, Λοιπές απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.181.000, Εμπορικές υποχρεώσεις ποσού ευρώ 1.811.000, Λοιπές υποχρεώσεις ποσού ευρώ 166.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.
5. Στο κονδύλι του ισολογισμού 8.1.2 Δουλεuvμένα Έσοδα Περιόδου έχουν καταχωρηθεί προμήθειες για πωλήσεις της θυγατρικής τους εταιρείας στην Φινλανδία Granicon ύψους € 220.000. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτηθούν κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την καταχώρηση κατά την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση εσόδων από € 110.000 αντίστοιχα και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018-2019. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα των χρήσεων αυτών δεν έχει καταστεί οριστικό. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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

1. 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 των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 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 τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2020

Σταύρος Νικηφοράκης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 11501

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 75 - ΑΘΗΝΑ

Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138
Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.»
ΕΔΡΑ : ΛΕΩΦ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 364 ΚΑΙ ΛΕΛΦΩΝ 1 , ΚΗΦΙΣΙΑ
Α. Φ. Μ 094241366
ΔΟΥ Φ. Α. Ε. ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡΜΑΕ 17701/01ΑΤ/Β/88/291/98
ΓΕΜΗ 552701000

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε συνημμένες στη Γενική Συνέλευσή σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 01/01/2019 – 31/12/2019, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Κ.Ν. 2190/1920, καθώς και τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξης της οντότητας και της θέσης της & επιδόσεις των δραστηριοτήτων της

Το επιχειρηματικό μοντέλο της εταιρείας βασίζεται στη σταθερή ανάπτυξη. Η εταιρεία στοχεύει στην επίτευξη των στόχων του ανωτέρω μοντέλου επί τη βάση των αξιών της αιεφόρου ανάπτυξης και της επιχειρηματικής ηθικής και έχει ως στρατηγική την εκμετάλλευση τυχόν ευκαιριών για περαιτέρω μεγέθυνση. Η εταιρεία διοικείται με βάση την αρχή της διαφάνειας και γι' αυτό έχει αναπτύξει ένα σημαντικό πλέγμα δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι η εταιρεία να εμφανίζει σταθερή εικόνα ανάπτυξης και συνεχώς βελτιούμενα αποτελέσματα τα οποία επιβεβαιώνουν την σημασία των επιχειρηματικών αξιών που έχει θέσει.

Η εταιρεία διαθέτει τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

ΑΚΙΝΗΤΑ

Α) Η εταιρεία έχει την πλήρη και αποκλειστική κυριότητα νομή και κατοχή α) ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 25.957,13 m² κειμένου στη θέση Φορμούζι της Κοινότητας Υπάτου Βοιωτίας που περιήλθε σ' αυτή με αγορά από την Μαρία Μπασιάκου σύζ. Γεωργίου Τόμπρου δυνάμει του υπ' αριθ. 43571/5.10.88 συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Γ. Ματσανιώτη και ενός αγροτεμαχίου στην ίδια περιοχή (συνεχόμενο) που περιήλθε από αγορά από την ΑΕΒΕ Λατομείων Μαρμάρου Διονύσου Πεντέλης δυνάμει του υπ' αριθ 42.904/21-10-99 συμβολαίου του συμβολαιογράφου Σ. Ματσανιώτη εκτ. 5.800 m².

Β) Ενός οικοπέδου εκτάσεως 11.305 m² στη θέση του Θερμαϊκού-Πολίχνης Θεσσαλονίκης που περιήλθε από αγορά ως συμβόλαιο Ν^ο 865/13-2-97 Συμβολαιογράφου Σ. Ματσανιώτη. Σημειώνουμε εδώ ότι το οικόπεδο της εταιρείας (11.305 M²) που ευρίσκεται στην Θερμαϊκού 17 Πολίχνη χωρίζεται και ένα μέρος εντάσσεται στο σχέδιο πόλεως και τα υπόλοιπα παραμένει εκτός σχεδίου .

Λεπτομέρειες για αυτά γνωρίζουμε από τις δηλώσεις του Κτηματολογίου. Συνεπώς από 1/1/2014 τα οικόπεδα γίνονται ως εξής:

- 1) 7.042 M² Εξακολουθεί εκτός σχεδίου
- 2) 116,33 M² Εντός σχεδίου
- 3) 821,98 M² Εκτός σχεδίου

Γ) Ενός αγροτεμαχίου στη θέση Κοινότητα Αγίου Κωνσταντίνου του Νομού Αρκαδίας εκτάσεως 3.700 m².

Δ) Οικόπεδο Κρήτη, Άγιος Ιωάννης Χωστός, Μαλάδες Ηρακλείου, 3.275,09 τμ
Βιομηχανοστάσιο Άγιος Ιωάννης Χωστός, Μαλάδες Ηρακλείου, το οποίο αποτελείται από το κτίριο 734,47τμ και πατάρι 167,79 τμ.

Ε) Ακίνητο, στο Δήμο Χαλανδρίου, στη θέση Τζαναριές στο υπ αριθμόν 394 οικοδομικό τετράγωνο και επί της συμβολής της οδού Δελφών 1, έκτασης 730,04 τμ. Με τις κάτωθι αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες κατοικίες :

1. τον χώρο στάθμευσης (Σ1) – Σ16 όπου ο καθένας χώρος στάθμευσης έχει επιφάνεια 10,7 τμ
2. την υπό στοιχεία ΑΠ1 αποθήκη με επιφάνεια 91 τμ
3. την υπό στοιχεία ΑΠ3 αποθήκη με επιφάνεια 15,8 τμ
4. το κατάστημα ισογείου με επιφάνεια 132τμ
5. την υπό στοιχείο Μ1 οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 70,6 τμ
6. την υπό στοιχείο Μ2 οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 32 τμ
7. την υπό στοιχείο ΓΡ1 αίθουσα γραφείων του Α Ισόγειου ορόφου, οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 313 τμ
8. την υπό στοιχείο ΓΡ3 αίθουσα γραφείων του Γ Ισόγειου ορόφου, οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 313 τμ
9. το ½ "χώρος ΔΕΗ" του πρώτου υπογείου με επιφάνεια 30,94 τμ

ΣΤ) Οικόπεδο στη Γλυφάδα Αττικής, 1.180,50 τμ στο οικοδομικό τετράγωνο 36 επί της οδού Αγγέλου Μεταξά αριθμός 52.

Τα ανωτέρω ακίνητα είναι απαλλαγμένα από κάθε βάρος η ενέχυρο.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Στα πλαίσια της επέκτασης των δραστηριοτήτων της εταιρείας και σε ξένες αγορές, η εταιρεία προέβη (κατά το παρελθόν) στην αγορά του 60 % της Φιλανδικής Εταιρείας GRANICON, αντί του ποσού των Δρχ. 353.395.201 ή 1.037.109,91 €.

Η εξαγορά αυτή είχε πραγματοποιηθεί με λήψη δανείου ύψους 1.210.000 EURO, το οποίο έχει τώρα εξοφληθεί.

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 9.390.915,10 εν συγκρίσει με τον κύκλο εργασιών της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθε σε € 10.171.346,17. Επίσης, τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσεως ανήλθαν σε Κέρδη € 25.209,49 εν συγκρίσει με τα κέρδη της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθαν σε Κέρδη € 43.457,96. Από τα στοιχεία προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση 2019 υπήρξε πολύ ικανοποιητική ως προς τον κύκλο εργασιών και ως προς τα καθαρά αποτελέσματα.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει και να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο κίνδυνος ζημίας της εταιρείας που απορρέει από μη εκπλήρωση συμβατικών υποχρεώσεων πελάτη ή τρίτου σε συναλλαγή χρηματοοικονομικού μέσου. Σχετίζεται κατά κύριο λόγο με τις απαιτήσεις από πελάτες και επενδύσεις επί χρεογράφων. Η εταιρεία έχει σαφή πιστοδοτική πολιτική η οποία εφαρμόζεται με συνέπεια. Η εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ως εκ τούτου η ευρεία διασπορά της πελατειακής της βάσης συντελεί στην ύπαρξη χαμηλού πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις αυτές. Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τη χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών, το μέγεθος και τα όρια των παρεχόμενων πιστώσεων

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η εταιρεία έχει συνάψει χρηματοδότηση με κυμαινόμενο επιτόκιο. Το ποσό του δανεισμού όμως είναι μικρό ώστε μία πιθανή διακύμανση των επιτοκίων να έχει ασήμαντη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην ενδεχόμενη αδυναμία της εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις κατά τη λήξη τους. Η προσέγγιση της εταιρείας για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι η διασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και πιστωτικών ορίων με συνεργαζόμενες τράπεζες ώστε να διασφαλίζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων κατά τη λήξη τους τόσο υπό συνήθεις όσο και υπό δύσκολες συνθήκες χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημίες ή να διακυβεύεται η φήμη της.

Κίνδυνος Ταμειακών Ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών αντιμετωπίζεται με ισχυρό και συνεχόμενο πιστοληπτικό έλεγχο και διαχείριση των διαθεσίμων.

Κίνδυνος Μεταβολής Τιμών

Δεν συντρέχει κίνδυνος μεταβολής τιμών καθώς υφίστανται δεσμευτικές εμπορικές συμφωνίες.

Κίνδυνος μεταβολών εφοδιαστικής αλυσίδας

Η εταιρεία έχει μία βάση προμηθευτών με μακροχρόνια συνεργασία και οι κανόνες συνεργασίας είναι σχετικά σταθεροί. Δεν αναμένονται σημαντικές μεταβολές σε αυτές τις συνεργασίες στο μέλλον και ούτε αλλαγή του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου.

3. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλεισμένης χρήσεως.

Παραθέτουμε παρακάτω μερικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες:

ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

α. _ Οικονομικής Διαρθρώσεως

	2019	2018
Κυκλοφορούν ενεργητικό/ Σύνολο ενεργητικού	0,52	0,51
Ίδια Κεφάλαια/Υποχρεώσεις	1,48	1,97
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο ενεργητικό	3,06	3,19
Κυκλοφορούν ενεργητικό/ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,31	1,53

β._ Αποδόσεως και αποδοτικότητας

	2019	2018
Καθαρά αποτελέσματα/ Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	0,01	0,01
Καθαρά αποτελέσματα/ Ίδια Κεφάλαια	0,00	0,01
Μικτά αποτελέσματα/ Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	0,38	0,36
Μικτά αποτελέσματα/ Κόστος πωληθέντων	0,61	0,56
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών/ Ίδια Κεφάλαια	0,59	0,63
Κόστος πωληθέντων/ Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου	1,45	1,67

Επιπρόσθετα παραθέτουμε και ορισμένους μη χρηματοοικονομικούς δείκτες:

Ο μέσος αριθμός εργαζομένων είναι 67 άτομα, από τα οποία 13 είναι γυναίκες, δηλαδή ποσοστό 19%. Υπηρεσίες ιατρού παρέχονται μέσω σύμβασης από την εταιρία PROEX OE. Υπηρεσίες τεχνικού ασφαλείας στο υποκατάστημα της Θήβας, παρέχονται επίσης μέσω σύμβασης από τον κ. Μήτρου Ιωάννη. Τεχνικός ασφαλείας την έδρα της εταιρίας στην Αθήνα και στα υποκαταστήματα Θεσσαλονίκης και Κρήτης είναι ο κ. Νικολαΐδης Νικόλαος, υπάλληλος της εταιρίας, διευθυντής του εργοστασίου της Θήβας. Επίσης η εταιρεία συνεργάζεται με την PROEX OE η οποία διοργανώνει σεμινάρια για την ενημέρωση των τελευταίων εργατικών και ασφαλιστικών θεμάτων και εξελίξεων.

4. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η εταιρία σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας επιδιώκει τα υψηλότερα πρότυπα περιβαλλοντικής πρακτικής και αειφόρου ανάπτυξης. Χαρακτηριστικά, το νερό που χρησιμοποιείται ως μέρος της διαδικασίας παραγωγής, ανακυκλώνεται συνεχώς και επαναχρησιμοποιείται. Τα υδάτινα λύματα δεν εκχέονται ποτέ στο δημόσιο σύστημα και η λάσπη

που προκύπτει, αποθηκεύεται σε στεγανή δεξαμενή. Από εκεί μεταφέρεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα για ανακύκλωση. Τα απόβλητα της κοπής διαχωρίζονται έτσι ώστε να μπορούν να διατεθούν σωστά και με τις ελάχιστες δυνατές επιπτώσεις στο περιβάλλον (αξιοποιήσιμα υποπροϊόντα). Επιπρόσθετα, όλα τα λιπαντικά που χρησιμοποιούνται, ανακυκλώνονται μετά τη χρήση τους. Η εταιρία είναι σε συνεχή αναζήτηση καινοτόμων τρόπων για τη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων σε κάθε δραστηριότητα της, από τις λειτουργικές εργασίες στα γραφεία μέχρι το κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας

5. Εργασιακά ζητήματα

Η εταιρεία εφαρμόζει πρακτική ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών) και σέβεται τα δικαιώματα των εργαζόμενων και την συνδικαλιστική ελευθερία ενώ εφαρμόζει κανόνες υγιεινής και ασφάλειας στην εργασία και παρέχει ενίοτε συστήματα εκπαίδευσης και τρόπους προαγωγών.

6. Λοιπά θέματα

Η εταιρεία προβλέπει ότι και στο επόμενο έτος 2020 θα συνεχιστεί η ανάπτυξη της με σταθερούς ρυθμούς. Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα ερευνών και δεν έχει στην κατοχή της Ίδιες Μετοχές.

7. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι μειωμένη με τις προβλεπόμενες αποσβέσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Αποτίμηση εμπορευμάτων και προϊόντων

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα) καθώς και τα προϊόντα αποτιμήθηκαν στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και κτήσεως όπως προσδιορίστηκε με την μέθοδο του μέσου σταθμικού.

Αποτίμηση κινητών αξιών

Η εταιρεία αποτίμησε τις κατεχόμενες μετοχές εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά στην εμπορική τους αξία στις 31.12.2019.

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του αποχωρούντος προσωπικού για συνταξιοδότηση χωρίς τη χρήση αναλογιστικής μελέτης για λόγους συντηρητικότητας. Η εν λόγω πρόβλεψη ανέρχεται στο τέλος της χρήσης στο ύψος των € 242.794,48.

8. Διανομή κερδών

Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως μαζί με τα «αποτελέσματα εις νέο» της προηγούμενης, ανέρχονται σε € 4.201.508,53 ευρώ και προκύπτουν ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσεως 1.1-31.12.2019	€	25.209,49
Υπόλοιπο κερδών εις νέον προηγ. χρήσης	€	4.450.003,63
Μείον διανομή κερδών στη χρήση 2019	€	270.000,00
Μείον σχηματισμός αποθεματικού από κέρδη χρήσης 2018	€	3.704,60
Κέρδη προς διάθεση	€	4.201.508,53

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει προς την Γενική Συνέλευση η διάθεση των κερδών να γίνει ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	€	957,96
Μερίσματα πληρωτέα	€	300.000,00
Κέρδη εις νέον	€	3.900.550,57
Κέρδη προς διάθεση	€	4.201.508,53

9. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31/12/2019 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως έχουν συμβεί δύο σημαντικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου και μία μείωση ως εξής:

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 17.2.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.000.010

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 23.3.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 1.066.320 (ενώ επιπλέον ποσό € 3.803.208 ήχθει σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο)

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 27.10.2020 για μείωση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.841.600

Αθήνα, 28/10/2020
Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Βασίλειος Κρασούλης	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Στυλιανή Αργυρούδη	
ΤΟ ΜΕΛΟΣ Κωνσταντίνος Παπαλιάκος	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Παναγιώτης Διαμάντης	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Χριστίνα Σούκερη

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν.4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 552701000

ΈΔΡΑ: ΛΕΩΦ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 364 ΚΑΙ ΔΕΛΦΩΝ 1 ΤΚ: 15233 ΧΑΛΑΝΔΡΙ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ της 31/12/2019

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν. [4308/2014](#))

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού
6. Πληροφορίες σχετικά με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
7. Αποθέματα
8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως
10. Προβλέψεις
11. Υποχρεώσεις
12. Έσοδα και έξοδα
13. Φόροι εισοδήματος
14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο
15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών
16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο
17. Αναβαλλόμενοι φόροι
18. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού
19. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές
20. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
21. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική
23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική
24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
27. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης
28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών
29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

- 30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας
- 31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό
- 32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού
- 33. Πρώτη εφαρμογή

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.»
ΕΔΡΑ : ΛΕΩΦ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 364 ΚΑΙ ΛΕΩΦΩΝ 1 , ΚΗΦΙΣΙΑ
Α. Φ. Μ 094241366
ΔΟΥ Φ. Α. Ε. ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡΜΑΕ 17701/01ΑΤ/Β/88/291/98
ΓΕΜΗ 552701000

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε συνημμένες στη Γενική Συνέλευσή σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 01/01/2019 – 31/12/2019, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Κ.Ν. 2190/1920, καθώς και τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξης της οντότητας και της θέσης της & επιδόσεις των δραστηριοτήτων της

Το επιχειρηματικό μοντέλο της εταιρείας βασίζεται στη σταθερή ανάπτυξη. Η εταιρεία στοχεύει στην επίτευξη των στόχων του ανωτέρω μοντέλου επί τη βάση των αξιών της αειφόρου ανάπτυξης και της επιχειρηματικής ηθικής και έχει ως στρατηγική την εκμετάλλευση τυχόν ευκαιριών για περαιτέρω μεγέθυνση. Η εταιρεία διοικείται με βάση την αρχή της διαφάνειας και γι' αυτό έχει αναπτύξει ένα σημαντικό πλέγμα δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι η εταιρεία να εμφανίζει σταθερή εικόνα ανάπτυξης και συνεχώς βελτιούμενα αποτελέσματα τα οποία επιβεβαιώνουν την σημασία των επιχειρηματικών αξιών που έχει θέσει.

Η εταιρεία διαθέτει τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία:

ΑΚΙΝΗΤΑ

Α) Η εταιρεία έχει την πλήρη και αποκλειστική κυριότητα νομή και κατοχή α) ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 25.957,13 m² κειμένου στη θέση Φορμούζι της Κοινότητας Υπάτου Βοιωτίας που περιήλθε σ' αυτή με αγορά από την Μαρία Μπασιάκου σύζ. Γεωργίου Τόμπρου δυνάμει του υπ' αριθ. 43571/5.10.88 συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Γ. Ματσανιώτη και ενός αγροτεμαχίου στην ίδια περιοχή (συνεχόμενο) που περιήλθε από αγορά από την ΑΕΒΕ Λατομείων Μαρμάρου Διονύσου Πεντέλης δυνάμει του υπ' αριθ 42.904/21-10-99 συμβολαίου του συμβολαιογράφου Σ. Ματσανιώτη εκτ. 5.800 m².

Β) Ενός οικοπέδου εκτάσεως 11.305 m² στη θέση του Θερμαϊκού-Πολίχνης Θεσσαλονίκης που περιήλθε από αγορά ως συμβόλαιο Ν^ο 865/13-2-97 Συμβολαιογράφου Σ. Ματσανιώτη. Σημειώνουμε εδώ ότι το οικόπεδο της εταιρείας (11.305 M²) που ευρίσκεται στην Θερμαϊκού 17 Πολίχνη χωρίζεται και ένα μέρος εντάσσεται στο σχέδιο πόλεως και τα υπόλοιπα παραμένει εκτός σχεδίου .

Λεπτομέρειες για αυτά γνωρίζουμε από τις δηλώσεις του Κτηματολογίου. Συνεπώς από 1/1/2014 τα οικόπεδα γίνονται ως εξής:

- 1) 7.042 M² Εξακολουθεί εκτός σχεδίου
- 2) 116,33 M² Εντός σχεδίου

3) 821,98 M² Εκτός σχεδίου

Γ) Ενός αγροτεμαχίου στη θέση Κοινότητα Αγίου Κωνσταντίνου του Νομού Αρκαδίας εκτάσεως 3.700 m².

Δ) Οικόπεδο Κρήτη, Άγιος Ιωάννης Χωστός, Μαλάδες Ηρακλείου, 3.275,09 τμ
Βιομηχανοστάσιο Άγιος Ιωάννης Χωστός, Μαλάδες Ηρακλείου, το οποίο αποτελείται από το κτίριο 734,47τμ και πατάρι 167,79 τμ.

Ε) Ακίνητο, στο Δήμο Χαλανδρίου, στη θέση Τζαναριές στο υπ αριθμόν 394 οικοδομικό τετράγωνο και επί της συμβολής της οδού Δελφών 1, έκτασης 730,04 τμ. Με τις κάτωθι αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες κατοικίες :

1. τον χώρο στάθμευσης (Σ1) – Σ16 όπου ο καθένας χώρος στάθμευσης έχει επιφάνεια 10,7 τμ
2. την υπό στοιχία ΑΠ1 αποθήκη με επιφάνεια 91 τμ
3. την υπό στοιχία ΑΠ3 αποθήκη με επιφάνεια 15,8 τμ
4. το κατάστημα ισογείου με επιφάνεια 132τμ
5. την υπό στοιχείο Μ1 οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 70,6 τμ
6. την υπό στοιχείο Μ2 οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 32 τμ
7. την υπό στοιχείο ΓΡ1 αίθουσα γραφείων του Α Ισόγειου ορόφου, οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 313 τμ
8. την υπό στοιχείο ΓΡ3 αίθουσα γραφείων του Γ Ισόγειου ορόφου, οριζόντια ιδιοκτησία του μεσοπατώματος με επιφάνεια 313 τμ
9. το ½ "χώρος ΔΕΗ" του πρώτου υπογείου με επιφάνεια 30,94 τμ

ΣΤ) Οικόπεδο στη Γλυφάδα Αττικής, 1.180,50 τμ στο οικοδομικό τετράγωνο 36 επί της οδού Αγγέλου Μεταξά αριθμός 52.

Τα ανωτέρω ακίνητα είναι απαλλαγμένα από κάθε βάρος η ενέχυρο.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Στα πλαίσια της επέκτασης των δραστηριοτήτων της εταιρείας και σε ξένες αγορές, η εταιρεία προέβη (κατά το παρελθόν) στην αγορά του 60 % της Φιλανδικής Εταιρείας GRANICON, αντί του ποσού των Δρχ. 353.395.201 ή 1.037.109,91 €.

Η εξαγορά αυτή είχε πραγματοποιηθεί με λήψη δανείου ύψους 1.210.000 EURO, το οποίο έχει τώρα εξοφληθεί.

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 9.390.915,10 εν συγκρίσει με τον κύκλο εργασιών της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθε σε € 10.171.346,17. Επίσης, τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσεως ανήλθαν σε Κέρδη € 25.209,49 εν συγκρίσει με τα κέρδη της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθαν σε Κέρδη € 43.457,96. Από τα στοιχεία προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση 2019 υπήρξε πολύ ικανοποιητική ως προς τον κύκλο εργασιών και ως προς τα καθαρά αποτελέσματα.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει και να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης

κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο κίνδυνος ζημίας της εταιρείας που απορρέει από μη εκπλήρωση συμβατικών υποχρεώσεων πελάτη ή τρίτου σε συναλλαγή χρηματοοικονομικού μέσου. Σχετίζεται κατά κύριο λόγο με τις απαιτήσεις από πελάτες και επενδύσεις επί χρεογράφων. Η εταιρεία έχει σαφή πιστοδοτική πολιτική η οποία εφαρμόζεται με συνέπεια. Η εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ως εκ τούτου η ευρεία διασπορά της πελατειακής της βάσης συντελεί στην ύπαρξη χαμηλού πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις αυτές. Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τη χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών, το μέγεθος και τα όρια των παρεχόμενων πιστώσεων

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η εταιρεία έχει συνάψει χρηματοδότηση με κυμαινόμενο επιτόκιο. Το ποσό του δανεισμού όμως είναι μικρό ώστε μία πιθανή διακύμανση των επιτοκίων να έχει ασήμαντη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην ενδεχόμενη αδυναμία της εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις κατά τη λήξη τους. Η προσέγγιση της εταιρείας για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι η διασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και πιστωτικών ορίων με συνεργαζόμενες τράπεζες ώστε να διασφαλίζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων κατά τη λήξη τους τόσο υπό συνήθεις όσο και υπό δύσκολες συνθήκες χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημίες ή να διακυβεύεται η φήμη της.

Κίνδυνος Ταμειακών Ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών αντιμετωπίζεται με ισχυρό και συνεχόμενο πιστοληπτικό έλεγχο και διαχείριση των διαθεσίμων.

Κίνδυνος Μεταβολής Τιμών

Δεν συντρέχει κίνδυνος μεταβολής τιμών καθώς υφίστανται δεσμευτικές εμπορικές συμφωνίες.

Κίνδυνος μεταβολών εφοδιαστικής αλυσίδας

Η εταιρεία έχει μία βάση προμηθευτών με μακροχρόνια συνεργασία και οι κανόνες συνεργασίας είναι σχετικά σταθεροί. Δεν αναμένονται σημαντικές μεταβολές σε αυτές τις συνεργασίες στο μέλλον και ούτε αλλαγή του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου.

3. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλεισμένης χρήσεως.

Παραθέτουμε παρακάτω μερικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες:

ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

α._ Οικονομικής Διαρθρώσεως

	2019	2018
Κυκλοφορούν ενεργητικό/ Σύνολο ενεργητικού	0,52	0,51
Ίδια Κεφάλαια/Υποχρεώσεις	1,48	1,97
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο ενεργητικό	3,06	3,19
Κυκλοφορούν ενεργητικό/ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,31	1,53

β._ Αποδόσεως και αποδοτικότητας

	2019	2018
Καθαρά αποτελέσματα/ Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	0,01	0,01
Καθαρά αποτελέσματα/ Ίδια Κεφάλαια	0,00	0,01
Μικτά αποτελέσματα/ Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	0,38	0,36
Μικτά αποτελέσματα/ Κόστος πωληθέντων	0,61	0,56
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών/ Ίδια Κεφάλαια	0,59	0,63
Κόστος πωληθέντων/ Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου	1,45	1,67

Επιπρόσθετα παραθέτουμε και ορισμένους μη χρηματοοικονομικούς δείκτες:

Ο μέσος αριθμός εργαζομένων είναι 67 άτομα, από τα οποία 13 είναι γυναίκες, δηλαδή ποσοστό 19%. Υπηρεσίες ιατρού εργασίας παρέχονται μέσω σύμβασης από την εταιρία PROEX ΟΕ. Υπηρεσίες τεχνικού ασφαλείας στο υποκατάστημα της Θήβας, παρέχονται επίσης μέσω σύμβασης από τον κ. Μήτρου Ιωάννη. Τεχνικός ασφαλείας την έδρα της εταιρίας στην Αθήνα και στα υποκαταστήματα Θεσσαλονίκης και Κρήτης είναι ο κ. Νικολαΐδης Νικόλαος, υπάλληλος της εταιρίας, διευθυντής του εργοστασίου της Θήβας. Επίσης η εταιρεία συνεργάζεται με την PROEX ΟΕ η οποία διοργανώνει σεμινάρια για την ενημέρωση των τελευταίων εργατικών και ασφαλιστικών θεμάτων και εξελίξεων.

4. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η εταιρία σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας επιδιώκει τα υψηλότερα πρότυπα περιβαλλοντικής πρακτικής και αειφόρου ανάπτυξης. Χαρακτηριστικά, το νερό που χρησιμοποιείται ως μέρος της διαδικασίας παραγωγής, ανακυκλώνεται συνεχώς και επαναχρησιμοποιείται. Τα υδάτινα λύματα δεν εκχέονται ποτέ στο δημόσιο σύστημα και η λάσπη που προκύπτει, αποθηκεύεται σε στεγανή δεξαμενή. Από εκεί μεταφέρεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα για ανακύκλωση. Τα απόβλητα της κοπής διαχωρίζονται έτσι ώστε να μπορούν να διατεθούν σωστά και με τις ελάχιστες δυνατές επιπτώσεις στο περιβάλλον (αξιοποιήσιμα υποπροϊόντα). Επιπρόσθετα, όλα τα λιπαντικά που χρησιμοποιούνται, ανακυκλώνονται μετά τη χρήση τους. Η εταιρία είναι σε συνεχή αναζήτηση καινοτόμων τρόπων για τη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων σε κάθε δραστηριότητα της, από τις λειτουργικές εργασίες στα γραφεία μέχρι το κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας

5. Εργασιακά ζητήματα

Η εταιρεία εφαρμόζει πρακτική ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών) και σέβεται τα δικαιώματα των εργαζόμενων και την συνδικαλιστική ελευθερία ενώ εφαρμόζει κανόνες υγιεινής και ασφάλειας στην εργασία και παρέχει ενίοτε συστήματα εκπαίδευσης και τρόπους προαγωγών.

6. Λοιπά θέματα

Η εταιρεία προβλέπει ότι και στο επόμενο έτος 2020 θα συνεχιστεί η ανάπτυξή της με σταθερούς ρυθμούς. Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα ερευνών και δεν έχει στην κατοχή της Ίδιες Μετοχές.

7. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι μειωμένη με τις προβλεπόμενες αποσβέσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Αποτίμηση εμπορευμάτων και προϊόντων

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα) καθώς και τα προϊόντα αποτιμήθηκαν στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και κτήσεως όπως προσδιορίστηκε με την μέθοδο του μέσου σταθμικού.

Αποτίμηση κινητών αξιών

Η εταιρεία αποτίμησε τις κατεχόμενες μετοχές εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά στην εμπορική τους αξία στις 31.12.2019.

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του αποχωρούντος προσωπικού για συνταξιοδότηση χωρίς τη χρήση αναλογιστικής μελέτης για λόγους συντηρητικότητας. Η εν λόγω πρόβλεψη ανέρχεται στο τέλος της χρήσης στο ύψος των € 242.794,48.

8. Διανομή κερδών

Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως μαζί με τα «αποτελέσματα εις νέο» της προηγούμενης, ανέρχονται σε € 4.201.508,53 ευρώ και προκύπτουν ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσεως 1.1-31.12.2019	€	25.209,49
Υπόλοιπο κερδών εις νέον προηγ. χρήσης	€	4.450.003,63
Μείον διανομή κερδών στη χρήση 2019	€	270.000,00

Μείον σχηματισμός αποθεματικού από κέρδη χρήσης 2018 € 3.704,60

Κέρδη προς διάθεση € 4.201.508,53

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει προς την Γενική Συνέλευση η διάθεση των κερδών να γίνει ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό € 957,96

Μερίσματα πληρωτέα € 300.000,00

Κέρδη εις νέον € 3.900.550,57

Κέρδη προς διάθεση € 4.201.508,53

9. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31/12/2019 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως έχουν συμβεί δύο σημαντικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου και μία μείωση ως εξής:

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 17.2.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.000.010

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 23.3.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 1.066.320 (ενώ επιπλέον ποσό € 3.803.208 ήχθει σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο)

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 27.10.2020 για μείωση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.841.600

Αθήνα, 28/10/2020
Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Βασίλειος Κρασούλης	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Στυλιανή Αργυρούδη	
ΤΟ ΜΕΛΟΣ Κωνσταντίνος Παπαλιάκος	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Παναγιώτης Διαμάντης	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Χριστίνα Σούκερη

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 10 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.							
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2019-31.12.2019							
ΠΕΡΙΛΗΨΗ (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)							
Ποσά σε Ευρώ							
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2019	2018	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2019	2018
		Αξία	Αξία				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				Καθαρή θέση			
Ενσώματα πάγια				Καταβλημένα κεφάλαια			
Ακίνητα	6.1	4.202.924,57	4.036.442,76	Κεφάλαιο	9.1	6.533.670,00	6.533.670,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	593.140,45	637.513,44	Σύνολο καταβλημένων κεφαλαίων		6.533.670,00	6.533.670,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	373.333,93	366.629,06	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σύνολο ενσώματα πάγια		5.169.398,95	5.040.585,26	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	9.2	5.101.496,00	5.097.791,40
Λοιπά άυλα	6.2	1.920.353,09	1.420.852,97	Αποτελέσματα εις νέο	9.2	4.201.508,53	4.450.003,63
Σύνολο άυλα περιουσιακά στοιχεία		1.920.353,09	1.420.852,97	Σύνολο αποθεματικών και αποτελεσμάτων εις νέο		9.303.004,53	9.547.795,04
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή				Σύνολο καθαρής θέσης		15.836.674,53	16.081.465,04
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	6,00	75.281,95				
Δάνεια και απαιτήσεις	6.4	728.496,23	517.233,40				
Χρεωστικοί τίτλοι	6.5	3.896.007,50	3.896.007,50				
Συμμετοχές σε θυγατρικές	6.6	1.037.109,91	1.037.109,91	Προβλέψεις			
Λοιπές απαιτήσεις	6.7	55.179,73	50.090,70	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10	242.794,48	243.409,19
				Λοιπές προβλέψεις	10	3.535,66	1.219,14
Σύνολο Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		5.716.799,37	5.575.723,46	Σύνολο προβλέψεων		246.330,14	244.628,33
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		12.806.551,41	12.037.161,69				
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία							
Αποθέματα				Υποχρεώσεις			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	7	1.290.586,31	1.137.569,22	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορεύματα	7	2.558.819,92	2.351.182,04	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.1.1	15.516,29	15.516,29
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	7	166.477,80	154.268,48	Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		15.516,29	15.516,29
Προκαταβολές για αποθέματα	7	89.365,30	301.724,44				
Σύνολο αποθεμάτων		4.105.249,33	3.944.744,18	Υποχρεώσεις			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές απαιτήσεις	8.1.1	4.319.367,43	5.015.642,54	Τραπεζικά δάνεια	11.2.1	1.963.075,85	1.279.185,77
Δουλεψμένα έσοδα περιόδου	8.1.2	340.605,12	230.820,40	Εμπορικές υποχρεώσεις	11.2.2	7.086.927,09	5.934.965,30
Λοιπές απαιτήσεις	8.1.3	3.178.219,22	2.191.881,63	Φόρος εισοδήματος	11.2.3	0,00	0,00
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	8.1.4	1.216.551,49	436.682,45	Λοιποί φόροι και τέλη	11.2.4	232.349,58	238.389,26
Προπληρωμένα έσοδα	8.1.5	82.606,53	85.826,43	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	11.2.5	218.564,80	94.676,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.1.6	722.764,06	562.611,14	Λοιπές υποχρεώσεις	11.2.6	1.161.824,44	599.693,44
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων και προκαταβολών		9.860.113,85	8.523.464,59	Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα	11.2.7	10.651,87	16.850,65
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		13.965.363,18	12.468.208,77	Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		10.673.393,63	8.163.760,80
Σύνολο Ενεργητικού		26.771.914,59	24.505.370,46	Σύνολο Παθητικού		26.771.914,59	24.505.370,46

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 10 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2019-31.12.2019			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ			
Ποσά σε Ευρώ			
	<u>Σημ.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Κύκλος εργασιών	12	9.390.915,10	10.171.346,17
Κόστος πωλήσεων	12	-5.842.715,06	-6.525.781,63
Μικτό αποτέλεσμα		3.548.200,04	3.645.564,54
Λοιπά συνήθη έσοδα	12	556.500,99	877.676,19
Έξοδα διοίκησης	12	-2.599.364,07	-2.492.215,82
Έξοδα διάθεσης	12	-2.272.793,81	-2.099.149,42
Λοιπά έξοδα και ζημιές	12	-38.154,85	-51.378,52
Λοιπά έσοδα και κέρδη	12	1.050.209,19	372.445,72
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	12	244.597,49	252.942,69
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12	4,18	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12	-173.838,39	-146.442,07
Αποτέλεσμα προ φόρων		70.763,28	106.500,62
Φόροι εισοδήματος	13	-45.553,79	-63.042,66
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		25.209,49	43.457,96

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.					
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2019-31.12.2019					
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
Ποσά σε Ευρώ					
	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά νόμων και κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 1.1.2018	6.533.670,00	921.644,82	4.180.710,29	4.711.272,84	16.347.297,95
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-4.563,71	0,00	-4.727,16	-9.290,87
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	-300.000,00	-300.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	43.457,96	43.457,96
Υπόλοιπο 31.12.2018	6.533.670,00	917.081,11	4.180.710,29	4.450.003,63	16.081.465,04
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	3.704,60	0,00	-3.704,60	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00		0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	-270.000,00	-270.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	25.209,49	25.209,49
Υπόλοιπο 31.12.2019	6.533.670,00	920.785,71	4.180.710,29	4.201.508,53	15.836.674,53

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.[4308/2014](#))

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2019 - 31.12.2019

δ) Διεύθυνση της έδρας: ΛΕΩΦ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 364 ΚΑΙ ΔΕΛΦΩΝ 1 ΤΚ: 15233 ΧΑΛΑΝΔΡΙ

ε) Α.Μ.Α.Ε.:17701/01ΑΤ/Β/88/291/98
ΓΕ.ΜΗ.: 552701000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους:

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία με βάση τη δυνατότητα που παρέχεται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα εκτιμήθηκε από τη Διοίκηση ότι συμπίπτει με αυτή που προβλέπεται από την κείμενη φορολογική νομοθεσία.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα και λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς τους καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους.

Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσανξάνουν την απόδοση των άϋλων περιουσιακών στοιχείων πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη ενώ για τα λοιπά άϋλα σε 10 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Στο λογαριασμό Λοιπά άϋλα περιουσιακά στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί ποσά τα οποία η εταιρεία έχει καταβάλει για επενδυτικές κινήσεις, άρα δεν αφορούν μόνο την παρούσα χρήση. Αξίζει να σημειωθεί ότι η εταιρεία εφάρμοσε τα ΕΛΠ όπως ορίζουν οι διατάξεις χωρίς όμως να προλάβει να ενσωματώσει τις ενέργειες αυτές, δεδομένου του μέχρι τούδε τρόπου λειτουργίας της.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάσουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει

σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν

είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υφίστανται.

6. Πληροφορίες σχετικά με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	2.875.272,34	4.781.669,42	3.347.892,44	1.308.109,57	12.312.943,77
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	54.538,67	238.937,05	31.802,05	325.277,77
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	2.875.272,34	4.836.208,09	3.586.829,49	1.329.911,62	12.628.221,54
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	3.617.541,15	2.880.893,13	897.504,31	7.395.938,59
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	57.496,52	68.422,92	70.311,47	196.230,91
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	0,00	0,00	-4.533,22	-4.533,22
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	3.675.037,67	2.949.316,05	963.282,56	7.587.636,28
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	2.875.272,34	1.161.170,42	637.513,44	366.629,06	5.040.585,26
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2019	2.875.272,34	4.836.208,09	3.586.829,49	1.329.911,62	12.628.221,54
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	6.610,06	220.891,81	76.962,00	79.921,00	384.384,87
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	0,00	-35.000,00	0,00	-35.000,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	2.881.882,40	5.057.099,90	3.628.791,49	1.409.832,62	12.977.606,41
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	3.675.037,67	2.949.316,05	963.282,56	7.587.636,28
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	61.020,06	93.918,41	73.216,13	228.154,60
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	0,00	-7.583,42	0,00	-7.583,42
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	3.736.057,73	3.035.651,04	1.036.498,69	7.808.207,46
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	2.881.882,40	1.321.042,17	593.140,45	373.333,93	5.169.398,95

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Λογισμικό	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	380.033,85	902.306,91	1.282.340,76
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	495.517,53	495.517,53
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	380.033,85	1.397.824,44	1.777.858,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 1.1.2018	357.005,32	0,00	357.005,32
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 31.12.2018	357.005,32	0,00	357.005,32
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	23.028,53	1.397.824,44	1.420.852,97
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2019	380.033,85	1.397.824,44	1.777.858,29
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	499.500,12	499.500,12
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	380.033,85	1.897.324,56	2.277.358,41
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 1.1.2019	357.005,32	0,00	357.005,32
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις υπόλοιπο 31.12.2019	357.005,32	0,00	357.005,32
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	23.028,53	1.897.324,56	1.920.353,09

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Οι προκαταβολές και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή αναλύονται ως εξής:

	Μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή (κτίρια)
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	1.000,00
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	309.167,70
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	-234.885,75
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	75.281,95
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	-75.275,95
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	6,00

6.4 Δάνεια

Στον λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται δάνεια με μακροπρόθεσμο ορίζοντα

	Δάνεια και απαιτήσεις
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	384.634,31
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	132.599,09
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	517.233,40
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	211.262,83
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	728.496,23

Σημειώνουμε ότι με βάση την από 27.10.2020 απόφαση της έκτακτης Γ.Σ. της εταιρείας για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 2.841.600, όλες οι ανωτέρω απαιτήσεις από Δάνεια ποσού € 728,496,23 μεταβιβάστηκαν στους μετόχους της εταιρείας.

6.5. Χρεωστικοί τίτλοι

Οι χρεωστικοί τίτλοι αφορούν εταιρικά ομόλογα τα οποία έχουν αποκτηθεί από την εταιρεία και εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης τους καθώς δεν υφίσταται ένδειξη ζημίας απομείωσης. Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού εμφανίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

	Χρεωστικοί τίτλοι
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	3.671.007,50
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	225.000,00
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	3.896.007,50
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	3.896.007,50

6.6. Συμμετοχές σε θυγατρικές

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές αφορούν την κατά 60% απόκτηση των μετοχών της Φινλανδικής εταιρείας GRANICON, αντί του ποσού των € 1.037.109,91. Η συμμετοχή αυτή έχει αποτιμηθεί στο ιστορικό κόστος κτήσης καθώς δεν υφίσταται ένδειξη ζημίας απομείωσης.

	Συμμετοχές σε θυγατρικές
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	1.037.109,91
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	1.037.109,91
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	1.037.109,91

6.7. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν δοσμένες εγγυήσεις της εταιρείας και η κίνησή τους εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Δοσμένες εγγυήσεις
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2018	54.071,01
Προσθήκες περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	5.272,60
Μειώσεις περιόδου 1.1.2018-31.12.2018	-9.252,91
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2018	50.090,70
Προσθήκες περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	5.089,03
Μειώσεις περιόδου 1.1.2019-31.12.2019	0,00
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2019	55.179,73

7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Έτοιμα και ημιτελή	2.558.819,92	1.137.569,22
Εμπορεύματα	1.290.586,31	2.351.182,04
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	166.477,80	154.268,48
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	89.365,30	301.724,44
Σύνολο	4.105.249,33	3.944.744,18

8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

8.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

8.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Πελάτες	1.456.428,01	1.853.872,57
Μείον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-126.818,18	-126.818,18
Γραμμάτια εισπρακτέα χαρτοφυλακίου	392.702,24	924.943,47
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	1.553.867,20	1.357.956,21
Μείον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-651.342,71	-651.342,71
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	1.454.501,27	1.404.729,03
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	715.551,33	727.823,88
Μείον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-475.521,73	-475.521,73
Σύνολο	4.319.367,43	5.015.642,54

8.1.2 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αφορούν δεδουλευμένους στις 31.12 τόκους από τοκομερίδια χρεωστικών τίτλων (βλέπε 6.5) € 120.605,12 ενώ ποσό € 220.000 αφορά μη τιμολογημένες προμήθειες από τη θυγατρική Granicon:

	31.12.2019	31.12.2018
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	340.605,12	230.820,40

8.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Απαιτήσεις από θυγατρική Granicon ΟΥ	156.539,21	187.156,21
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	192.565,33	189.412,57
Προκαταβολές μισθοδοσίας	52.490,00	41.800,00
Δάνεια	1.906.995,06	1.315.223,95
Λοιπές απαιτήσεις	16.415,78	12.885,77
Προκαταβολές σε χρεώστες	262.573,28	0,00
Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί	226.014,71	221.507,08
Πιστωτικό υπόλοιπο δήλωσης ΦΠΑ	350.289,11	195.260,78
Πιστωτικό ποσό βεβαίωσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	14.336,74	28.635,27
Σύνολο	3.178.219,22	2.191.881,63

Σημειώνουμε ότι με βάση την από 27.10.2020 απόφαση της έκτακτης Γ.Σ. της εταιρείας για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 2.841.600, εκ των ανωτέρω απαιτήσεων της εταιρείας, ποσό απαιτήσεων € 1.264.486,09 μεταβιβάστηκαν στους μετόχους της εταιρείας ως ακολούθως:

	27.10.2020
Δάνεια	769.214,11
Λοιπές απαιτήσεις	9.833,56
Προκαταβολές σε χρεώστες	255.641,68
Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί	229.796,74
Σύνολο	1.264.486,09

8.1.4 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Το εμπορικό χαρτοφυλάκιο αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Μετοχές	87.358,17	87.358,17
Μείον πρόβλεψη υποτίμησης	0,00	0,00
Αμοιβαία Κεφάλαια	115,98	115,98
Τοκομερίδια	1.129.077,34	349.208,30
Σύνολο	1.216.551,49	436.682,45

Τόσο οι μετοχές όσο και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων καταχωρούνται στο κόστος κτήσης και στη συνέχεια μειώνονται με την ενδεχόμενη ζημία απομείωσης. Στο κονδύλι αυτό επίσης καταχωρούνται και τα τοκομερίδια χρεωστικών τίτλων (βλέπε 6.5) τα οποία έχουν καταστεί απαιτητά στις 31.12.19 και δεν έχουν εισπραχθεί.

8.1.5 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Προπληρωμένα έξοδα	82.606,53	85.826,43
Σύνολο	82.606,53	85.826,43

8.1.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Ταμείο	595.920,25	215.744,26
Λογαριασμοί όψεως	126.843,81	346.866,88
Σύνολο	722.764,06	562.611,14

Σημειώνουμε ότι σε εκτέλεση της από 27.10.2020 απόφασης της έκτακτης Γ.Σ. της εταιρείας για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 2.841.600, ποσό ύψους € 800.000 εκταμιεύθηκε από το ταμείο της εταιρείας προς τους μετόχους της.

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

9.1 Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας στις 31.12.2019 ανέρχεται σε € 6.533.670 και διαιρείται σε 217.789 ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 30,00. Η κίνηση του κεφαλαίου αναλύεται ως εξής:

	Κεφάλαιο
Υπόλοιπο 1.1.2018	6.533.670,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	6.533.670,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	6.533.670,00

9.2 Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Η κίνηση των λογαριασμών αποθεματικών και αποτελεσμάτων εις νέο παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά επιχορήγησης παγίων	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας παγίων	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2018	868.222,41	53.422,41	0,00	4.180.710,29	4.711.272,84	9.813.627,95
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	4.727,16	0,00	0,00	0,00	-4.727,16	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-9.290,87	0,00	0,00	0,00	-9.290,87
Αποτελέσματα περιόδου 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	43.457,96	43.457,96
Διανομές	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.000,00	-300.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	872.949,57	44.131,54	0,00	4.180.710,29	4.450.003,63	9.547.795,03
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	3.704,60	0,00	0,00	0,00	-3.704,60	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	25.209,49	25.209,49
Διανομές	0,00	0,00	0,00	0,00	-270.000,00	-270.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	876.654,17	44.131,54	0,00	4.180.710,29	4.201.508,53	9.303.004,53

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920 και καταχωρείται στα βιβλία της εταιρείας μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

10. Προβλέψεις

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με βάση την εργατική νομοθεσία και όχι με αναλογιστική μελέτη για λόγους συντηρητικότητας, ως ακολούθως:

	31.12.2019	31.12.2018
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	242.794,48	243.409,19

11. Υποχρεώσεις

11.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.1.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2019	31.12.2018
Ληφθείσες εγγυήσεις δανείων	15.516,29	15.516,29

11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια της εταιρείας αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Τραπεζικά δάνεια	1.963.075,85	1.279.185,77

11.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Προμηθευτές εμπορευμάτων	6.166.327,09	5.257.465,30
Επιταγές πληρωτέες	920.600,00	677.500,00
Σύνολο	7.086.927,09	5.934.965,30

11.2.3 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00

Η εταιρεία δεν αναγνωρίζει την υποχρέωση από την προκαταβολή φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης (εάν υπάρχει) αλλά αντίθετα αυτή αναγνωρίζεται στην επόμενη χρήση με βάση την σχετική πρόβλεψη των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

11.2.4 Λοιποί φόροι

Οι λοιποί φόροι αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	97.677,03	69.686,86
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	2.586,33	5.975,45
Λοιποί φόροι και τέλη	58.071,31	64.090,91
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	74.014,91	98.636,04
Σύνολο	232.349,58	238.389,26

11.2.5 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης

Οι οφειλές προς τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

	31.12.2019	31.12.2018
ΙΚΑ	218.564,80	94.676,38
Σύνολο	218.564,80	94.676,38

11.2.6 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Προκαταβολές πελατών	234.910,67	91.707,60
Μερίσματα πληρωτέα	123.039,37	70.087,62
Δάνεια	785.930,76	418.930,76
Λοιπές υποχρεώσεις	16.469,01	17.731,74
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	1.474,63	1.235,72
Σύνολο	1.161.824,44	599.693,44

11.2.7 Έξοδα χρήσης δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσης δουλευμένα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2019	31.12.2018
Λοιπά δουλευμένα έξοδα	10.651,87	16.850,65
Σύνολο	10.651,87	16.850,65

12. Έσοδα και έξοδα

Ακολουθεί ανάλυση των τακτικών εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

	31.12.2019	31.12.2018
Πωλήσεις εμπορευμάτων-προϊόντων-λοιπών αποθεμάτων	9.254.431,96	9.963.059,73
Προμήθειες για πωλήσεις θυγατρικής	110.000,00	110.000,00
Λοιπές προμήθειες	375.382,32	606.784,35
Παροχή υπηρεσίας	136.483,14	208.286,44
Επιχορηγήσεις	8.207,00	0,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	62.911,67	160.891,84
Έσοδα κεφαλαίων	4,18	0,00
Σύνολο	9.947.420,27	11.049.022,36

	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος πωληθέντων	5.842.715,06	6.485.230,58
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.144.962,51	2.158.013,90
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	277.035,48	234.950,29
Παροχές τρίτων	476.566,44	455.406,02
Φόροι-τέλη	148.245,95	118.098,15
Διάφορα έξοδα	1.671.646,50	1.459.015,28
Τόκοι και συναφή έξοδα	173.838,39	146.442,07
Αποσβέσεις παγίων	153.530,88	145.535,65
Προβλέψεις	170,12	60.897,00
Σύνολο	10.888.711,33	11.263.588,94

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

	31.12.2019	31.12.2018
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.813,15	20.417,59
Έκτακτα κέρδη		3.033,22
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	266.742,28	939,67
Έσοδα από τοκομερίδια χρεωστικών τίτλων	779.653,76	348.055,24
Σύνολο	1.050.209,19	372.445,72

	31.12.2018	31.12.2018
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	33.857,47	39.158,67
Έκτακτες ζημίες	916,58	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.380,80	12.219,85
Σύνολο	38.154,85	51.378,52

13. Φόροι εισοδήματος

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της εταιρείας παρουσιάζεται αναλυτικά παρακάτω, καθώς και τα σημαντικότερα κονδύλια του ανωτέρω πίνακα τα οποία συνέβαλαν στην πραγματική φορολογική επιβάρυνση:

	2019	2018
Κέρδη προ φόρων ΕΛΠ	70.763,28	106.500,62
Πλέον προσαρμογές ΕΛΠ	0,00	60.897,00
Φορολογητέα κέρδη	70.763,28	167.397,62
Φορολογική αναμόρφωση	119.044,16	49.990,87
Σύνολο φορολογητέων κερδών χρήσης	189.807,44	217.388,49
Φορολογικός συντελεστής	24%	29%
Φόρος	45.553,79	63.042,66
Τρέχον φόρος	45.553,79	63.042,66

14. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου τόκοι.

15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

Τακτικό αποθεματικό	€	957,96
Μερίσματα πληρωτέα	€	300.000,00
Κέρδη εις νέον	€	3.900.550,57
	€	4.201.508,53

16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν καθαρά μετά φόρων μερίσματα παρελθουσών χρήσεων ύψους € 190.000,00.

17. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

18. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31.12.2019	31.12.2018
Διοικητικό Προσωπικό	55	45
Εργατοτεχνικό Προσωπικό	12	12
Σύνολο	67	57

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31.12.2019	31.12.2018
Μισθοί-ημερομίσθια	1.868.966,65	1.820.173,06
Παρεπόμενες παροχές	74.269,70	119.763,05
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	416.749,90	406.163,04
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	540,29	63.564,19
Σύνολο	2.360.526,54	2.409.663,34

19. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Κατηγορία δραστηριότητας	31.12.2019	31.12.2018
Εμπορική δραστηριότητα	9.254.431,96	9.963.059,73
Παροχή υπηρεσίας	136.483,14	208.286,44
Λοιπά έσοδα	556.505,17	877.676,19
Σύνολο	9.947.420,27	11.049.022,36

Γεωγραφικές περιοχές	31.12.2019	31.12.2018
Εσωτερική αγορά	5.171.217,07	6.449.409,70
Ευρωπαϊκή αγορά	857.612,39	915.057,75
Αγορές τρίτων χωρών	3.918.590,81	3.684.554,91
Σύνολο	9.947.420,27	11.049.022,36

20. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια εντός της χρήσης.

21. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υφίσταται

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων ο οποίος με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων χαρακτηρίζεται ως μεσαίος όμιλος και ως εκ τούτου δεν υποχρεούται να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Δεν υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

24. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

25. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Αμοιβές συνεδριάσεων Δ.Σ. δεν καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2019.

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ		
	31.12.2019	31.12.2018
GRANICON	156.539,21	187.156,21
DIONYSSOMARBLE BULGARIA	2.114,56	0,00
ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ		0,00
Σύνολο	158.653,77	187.156,21
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ		
	31.12.2019	31.12.2018
GRANICON	0,00	0,00
DIONYSSOMARBLE BULGARIA	4.789.020,27	3.953.429,39
ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	48.271,10	117.832,28
Σύνολο	4.837.291,37	4.071.261,67
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ		
	31.12.2019	31.12.2018
GRANICON	110.000,00	0,00
DIONYSSOMARBLE BULGARIA	377.496,88	368.648,96
ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	0,00	3.782,43
Σύνολο	487.496,88	372.431,39
ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ		
	31.12.2019	31.12.2018
GRANICON	0,00	0,00
DIONYSSOMARBLE BULGARIA	1.954.165,14	1.974.020,06
ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	78.638,77	307.476,55
Σύνολο	2.032.803,91	2.281.496,61

27. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31.12.2019	31.12.2018
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	12.000,00	12.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης	0,00	8.000,00
Σύνολο	12.000,00	18.000,00

28. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

29. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

30. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται.

32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Μετά την ημερομηνία ισολογισμού συνέβησαν δύο σημαντικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου και μία μείωση ως εξής:

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 17.2.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.000.010

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 23.3.2020 για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 1.066.320 (ενώ επιπλέον ποσό € 3.803.208 ήχθει σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο)

-απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 27.10.2020 για μείωση μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 2.841.600

33. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Το έτος πρώτης εφαρμογής ήταν το 2015 και ως εκ τούτου δεν συντρέχει λόγος οποιασδήποτε αναφοράς στο έτος 2019.

Αθήνα, 28/10/2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ.ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΡΑΣΟΥΛΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΑΡΓΥΡΟΥΔΗ ΣΤΑΜ. ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΗΣ ΤΣΑΓΚΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεδουλευμένα έξοδα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 1.920.000 περίπου, που έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καταχωρήθηκαν στο κονδύλι 6.2 του Ισολογισμού Λοιπά άϋλα. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα αντίστοιχα κατά ευρώ 522.000 και 1.398.000 περίπου.

2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί, με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, η κατοχή εταιρικών ομολόγων σε εταιρείες του εξωτερικού ύψους € 3.896.000 στο κονδύλι του ισολογισμού 6.5 Χρεωστικοί τίτλοι, τοκομεριδίων εισπρακτέων των ως άνω ομολόγων € 1.129.000 και μετοχών € 88.000 στο κονδύλι του ισολογισμού 8.1.4 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο, δουλευμένων τόκων τοκομεριδίων στο κονδύλι του Ισολογισμού 8.1.2 Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου € 121.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών. Περαιτέρω, δεν αποκτήθηκαν κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την καταχώρηση κατά την κλειόμενη χρήση εσόδων από τοκομερίδια ύψους € 430.000 ενώ το σύνολο των τοκομεριδίων εισπρακτέων και των δουλευμένων τόκων τοκομεριδίων βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των επισφαλών αυτών απαιτήσεων με συνέπεια να εμφανίζεται αυξημένη η αξία του κονδυλίου Εμπορικό χαρτοφυλάκιο κατά € 1.129.000, του κονδυλίου Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου κατά € 121.000, ενώ των Ιδίων Κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων χρήσης κατά € 1.250.000.
3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού 8.1.1 Εμπορικές Απαιτήσεις και 8.1.3 Λοιπές Απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από Πελάτες και το Ελληνικό Δημόσιο σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, ποσού ευρώ 2.610.000 και 193.000 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.254.000 υπολείπεται κατά ευρώ 1.549.000, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των Εμπορικών και Λοιπών Απαιτήσεων να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 1.356.000 και ευρώ 193.000 ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.549.000.
4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, Προκαταβολές για αποθέματα ποσού ευρώ 15.000, Εμπορικές απαιτήσεις ποσού ευρώ 899.000, Λοιπές απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.181.000, Εμπορικές υποχρεώσεις ποσού ευρώ 1.811.000, Λοιπές υποχρεώσεις ποσού ευρώ 166.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.
5. Στο κονδύλι του ισολογισμού 8.1.2 Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου έχουν καταχωρηθεί προμήθειες για πωλήσεις της θυγατρικής τους εταιρείας στην Φινλανδία Granicon ύψους € 220.000. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτηθούν κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την καταχώρηση κατά την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση εσόδων από € 110.000 αντίστοιχα και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018-2019. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα των χρήσεων αυτών δεν έχει καταστεί οριστικό. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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

1. 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 των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 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 τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΡΑΝΙΤΩΝ ΑΒΕΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2020

Σταύρος Νικηφοράκης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 11501

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 75 - ΑΘΗΝΑ

Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138

Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα