



Φ.Η.Λ. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ
Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρία

με δ.τ.

«Φ.Η.Λ. Ι. ΚΙΡΙΑΚΙΔΙΣ ΜΑΡΒΛΕΣ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΣΑ»

ΒΙΟ.ΠΑ. ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗ ΔΡΑΜΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 051231919000

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για τη χρήση

1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<i>ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</i>	3
<i>Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</i>	17
<i>Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης</i>	21
<i>Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος</i>	23
<i>Κατάσταση Ταμειακών Ροών</i>	24
<i>Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων</i>	28
<i>Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων</i>	30
<i>1. Γενικές Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία</i>	30
<i>2. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων</i>	31
<i>3. Βασικές Λογιστικές Αρχές</i>	37
<i>4. Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις</i>	52
<i>5. Εύλογη αξία</i>	55
<i>6. Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες</i>	55
<i>7. Κόστος πωληθέντων</i>	56
<i>8. Άλλα έσοδα και κέρδη</i>	57
<i>9. Έξοδα διάθεσης</i>	57
<i>10. Έξοδα διοίκησης</i>	57
<i>11. Άλλα έξοδα και ζημίες</i>	58
<i>12. Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)</i>	58
<i>13. Φόρος εισοδήματος</i>	59
<i>14. Κόστος μισθοδοσίας</i>	60
<i>15. Αποσβέσεις</i>	61
<i>16. Ενσώματα πάγια</i>	61
<i>17. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων</i>	64
<i>18. Άυλα περιουσιακά στοιχεία</i>	65
<i>19. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες</i>	67
<i>20. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες – Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους</i>	71
<i>21. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</i>	72
<i>22. Αποθέματα</i>	73
<i>23. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις</i>	74

<i>24. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων</i>	<i>76</i>
<i>25. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων</i>	<i>76</i>
<i>26. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</i>	<i>77</i>
<i>27. Μετοχικό Κεφάλαιο</i>	<i>77</i>
<i>28. Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</i>	<i>77</i>
<i>29. Αποθεματικά κεφάλαια</i>	<i>78</i>
<i>30. Μακροπρόθεσμα Δάνεια – Βραχυπρόθεσμα δάνεια</i>	<i>79</i>
<i>31. Υποχρεώσεις από μισθώσεις</i>	<i>81</i>
<i>32. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</i>	<i>81</i>
<i>33. Αναβαλλόμενη φορολογία</i>	<i>83</i>
<i>34. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων</i>	<i>84</i>
<i>35. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις – Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	<i>85</i>
<i>36. Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι</i>	<i>85</i>
<i>37. Μερίσματα</i>	<i>86</i>
<i>38. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές</i>	<i>86</i>
<i>39. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις</i>	<i>86</i>
<i>40. Διαχείριση κινδύνων</i>	<i>87</i>
<i>41. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>92</i>
<i>42. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις</i>	<i>94</i>
<i>43. Συμμετοχή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο κεφάλαιο της Εταιρείας</i>	<i>95</i>
<i>44. Μέτοχοι που κατέχουν πέραν του 5% του κεφαλαίου</i>	<i>95</i>
<i>45. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων</i>	<i>96</i>

ΦΗΛ Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ ΦΗΛ Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ-ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε.

**επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση από
1/1/2021 έως 31/12/2021**

Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν.4548/2018.

Οι ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας και του Ομίλου της ΦΗΛ Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε., καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.

Στη παρούσα έκθεση αναφέρονται αναλυτικές πληροφορίες που αφορούν:

- Την οικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την υπό εξέταση χρήση, καθώς και τις μεταβολές που επήλθαν,
- Τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις,
- Τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία και τον Όμιλο,
- Την απαιτούμενη από το νόμο μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και
- Τις συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών.

1. Γενικά

Η Εταιρεία ασχολείται με:

Α. εξόρυξη, επεξεργασία, τοποθέτηση και εμπορία στο εσωτερικό και το εξωτερικό μαρμάρων, διαχείριση εκμετάλλευση λατομείων και γενικά με όλες τις βιομηχανικές και εμπορικές δραστηριότητες στις οποίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα μάρμαρα.

Β. ανάληψη υπό οποιαδήποτε ιδιότητα και έννομη σχέση αντιπροσωπειών συναφών με την άσκηση εμπορίας, την εισαγωγή και εξαγωγή μαρμάρων ή συναφών με αυτά προϊόντων ή υλικών. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Προσοτσάνης.

2. Εξέλιξη των εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας

Στην τρέχουσα χρήση τόσο η Εταιρεία ΦΗΛ Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ – ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε., όσο και ο Όμιλος πραγματοποίησαν πωλήσεις € 72,73 εκατ. και € 84,09 εκατ. αντίστοιχα έναντι € 45,84 εκατ. και € 53,69 εκατ. στη χρήση 2020 για την Εταιρεία και τον Όμιλο αντίστοιχα. Η αύξηση των πωλήσεων έναντι της προηγούμενης χρήσης ανήλθε σε 56,63% για τον Όμιλο και σε 58,67% για την Εταιρεία και είναι αποτέλεσμα της μερικής επανεκκίνησης της παγκόσμιας οικονομίας μετά τον τεράστιο αντίκτυπο της πανδημίας COVID-19. Το μικτό περιθώριο κέρδους επί των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες για τον Όμιλο αυξήθηκε και ανήλθε σε 53,15% έναντι 45,17% στην προηγούμενη χρήση ενώ για την Εταιρεία ανήλθε σε 56,39% έναντι 49,22% στην προηγούμενη χρήση. Τα έξοδα διάθεσης αυξήθηκαν κατά 110,24% και 83,89% για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα σε σχέση με τη χρήση 2020. Τα έξοδα διοίκησης παρουσίασαν αύξηση κατά 3,92% για την Εταιρεία και 9,15% για τον Όμιλο σε σύγκριση με τη χρήση 2020.

Ο τραπεζικός δανεισμός αυξήθηκε κατά € 3,89 εκατ. για τον Όμιλο ενώ μειώθηκε κατά € 5,23 εκατ. για την Εταιρεία αντίστοιχα σε σχέση με τη χρήση 2020. Το χρηματοοικονομικό κόστος ανήλθε σε € 3,79 εκ. και € 3,35 εκ. για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα έναντι € 3,50 εκ. και € 2,90 εκ. στην χρήση 2020.

Τα κέρδη προ φόρων της Εταιρείας ανήλθαν σε € 22,04 εκατ. έναντι € 10,42 εκατ. στη χρήση 2020, ενώ τα κέρδη προ φόρων του Ομίλου ανήλθαν σε € 22,69 εκατ. έναντι € 10,61 εκατ. της χρήσης 2020.

Τα κέρδη μετά από φόρους της Εταιρείας ανήλθαν σε € 18,13 εκατ. έναντι κερδών € 8,30 εκατ. στη χρήση 2020, ενώ τα αντίστοιχα κέρδη μετά από φόρους του Ομίλου ανήλθαν σε κέρδος € 18,43 εκατ. έναντι κερδών

€ 7,75 εκατ. της χρήσης 2020.

Για τον Όμιλο τα λειτουργικά αποτελέσματα (EBITDA), όπως αναλύονται κατωτέρω, ανήλθαν σε κέρδος € 28.097.998 έναντι κέρδους € 15.410.718 στη χρήση 2020, διαμορφώνοντας το δείκτη EBITDA σε 33,42% έναντι 28,71% της χρήσης 2020.

Για την Εταιρεία αντίστοιχα τα λειτουργικά αποτελέσματα (EBITDA), ανήλθαν σε κέρδος € 25.658.563 έναντι κέρδους € 13.431.811 στη χρήση 2020, διαμορφώνοντας το δείκτη EBITDA σε 35,28% έναντι 29,31% της χρήσης 2020.

3. Χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με την αξιολόγηση των επιδόσεών του. Αυτοί οι Εναλλακτικοί Δείκτες εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου, της χρηματοοικονομικής του θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι Εναλλακτικοί Δείκτες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Για την αξιολόγηση των επιδόσεων του Ομίλου και της Εταιρείας χρησιμοποιούνται δείκτες κερδοφορίας όπως: EBITDA (Λειτουργικά Κέρδη προ φόρων, τόκων (χρηματοοικονομικά έξοδα μείον χρηματοοικονομικά έσοδα) και συνολικών αποσβέσεων) όπως υπολογίζεται κατωτέρω, περιθώριο EBITDA, περιθώριο κερδών προ φόρων και αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων. Επιπλέον, χρησιμοποιούνται δείκτες ρευστότητας (γενική & ειδική ρευστότητα) και δείκτες δραστηριότητας (ημέρες κάλυψης αποθεμάτων).

Οι υπολογισμοί για τους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ακολούθως:

Δείκτες Ρευστότητας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία για να αξιολογήσουν την ρευστότητα και να επιμετρήσουν την ικανότητα τους να αντιμετωπίσουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις τους χρησιμοποιούν τους κατωτέρω δείκτες ρευστότητας:

	31.12.2021		31.12.2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	134.420.787		145.747.693	
ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31.320.594	4,29	39.262.305	3,71
ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΟΜΙΛΟΥ				
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	151.442.259		155.865.042	
ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	47.520.281	3,19	51.437.391	3,03
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	117.084.213		131.305.924	
ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31.320.594	3,74	39.262.305	3,34
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΟΜΙΛΟΥ				
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	123.050.250		133.460.816	
ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	47.520.281	2,59	51.437.391	2,59

Δείκτες Απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναφορικά με την αξιολόγηση της αποτελεσματικής απόδοσης των ιδίων κεφαλαίων τους χρησιμοποιούν τον παρακάτω δείκτη.

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων σαν ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων.

Ο δείκτης απόδοσης ιδίων κεφαλαίων (ROE) δείχνει πόσο αποδοτικά χρησιμοποιεί ο Όμιλος και η Εταιρεία τα κεφάλαια τους για να δημιουργήσουν πρόσθετα έσοδα (κέρδη), και εκφράζεται σε ποσοστιαίες μονάδες. Χρησιμοποιείται ως ένδειξη αποτελεσματικότητας, δηλαδή πόσο κέρδος μπορεί να παράγει χρησιμοποιώντας τους διαθέσιμους πόρους που επενδύθηκαν από τους μετόχους (μετοχικό κεφάλαιο) και τα αποθεματικά.

	31.12.2021		31.12.2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	22.040.625		10.423.459	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	139.331.992	0,16	119.925.883	0,09
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	22.685.988		10.611.958	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	152.273.572	0,15	126.791.711	0,08

Ο Δείκτης απόδοσης επενδεδυμένων κεφαλαίων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους, σαν ποσοστό επί των συνολικών απασχολούμενων μακροπρόθεσμων κεφαλαίων:

	31.12.2021		31.12.2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΕΠΕΝΔΕΔΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ	18.130.765		8.302.726	
ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ+ΜΑΚΡΟΠ. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ)	170.470.323	0,11	163.229.183	0,05
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΕΠΕΝΔΕΔΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ	18.432.572		7.752.190	
ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ+ΜΑΚΡΟΠ. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ)	200.596.117	0,09	180.290.162	0,04

Δείκτες Κυκλοφοριακής ταχύτητας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία για να επιμετρήσουν την αποτελεσματική χρησιμοποίηση των αποθεμάτων χρησιμοποιούν τον παρακάτω δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας. Ο παρακάτω δείκτης απεικονίζει σε ημέρες, τη μέση διάρκεια παραμονής των αποθεμάτων στις αποθήκες του Ομίλου και της Εταιρείας.

	31.12.2021		31.12.2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	17.336.574		14.441.769	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ*365	31.716.137	199,52	23.277.927	226,45
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	28.392.009		22.404.226	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ*365	39.392.094	263,08	29.435.599	277,81

Δείκτες Αποδοτικότητας.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναφορικά με την αξιολόγηση της αποδοτικότητας χρησιμοποιούν τους παρακάτω δείκτες:

	31.12.2021		31.12.2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΒΙΤΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΤΟΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	25.658.563		13.431.811	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	72.732.075	35,28%	45.837.192	29,30%
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΒΙΤΔΑ ΟΜΙΛΟΥ				
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΤΟΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	28.097.998		15.410.718	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	84.085.432	33,42%	53.685.218	28,71%

Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν το δείκτη αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ) και παραθέτουν τον υπολογισμό του καθώς αυτός δεν ορίζεται επακριβώς στα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Κέρδη προ φόρων	22.685.988	10.611.958	22.040.625	10.423.459
Πλέον: Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)	439.830	-31.618	30.654	-585.594
Πλέον: Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	4.407.156	4.143.547	3.157.389	2.921.515
Πλέον: Αποσβέσεις άυλων περ. στοιχείων	491.536	722.442	473.528	708.042
Πλέον: Αποσβέσεις δικ. χρήσης περ. στοιχείων	133.970	24.871	16.849	24.871
Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων	-60.482	-60.482	-60.482	-60.482
Σύνολο	28.097.998	15.410.718	25.658.563	13.431.811

Ο ανωτέρω δείκτης παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων, ομολογιούχων δανειστών, καθώς και για τη χρησιμοποίησή του από τους μετόχους της Εταιρείας.

	31.12.2021	31.12.2020
ΕΒΙΤ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ	22.071.279	9.837.865
ΕΒΙΤ ΟΜΙΛΟΥ		
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ	23.104.800	10.545.135

Ο ΕΒΙΤ απεικονίζει τα κέρδη πριν αφαιρεθούν οι τόκοι και οι φόροι. Παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων και των επενδυτών.

4. Προβλεπόμενη πορεία του Ομίλου και της Εταιρείας

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα και ο κύκλος εργασιών θα είναι σε ικανοποιητικά επίπεδα. Η πανδημία και οι εξελίξεις γύρω από αυτή, αποτελούν τον κύριο παράγοντα που θα προσδιορίσει τις πωλήσεις και κατά συνέπεια τα έσοδα του 2022. Τα μέχρι τώρα δείγματα των πωλήσεων στην Κίνα και η συνεχιζόμενη πολιτική των "μηδενικών κρουσμάτων" προδικάζουν μείωση των πωλήσεων Ογκομαρμάρων σε σχέση με το 2021 η οποία μερικώς θα καλυφθεί από την ανάληψη νέων έργων (Project) σε επεξεργασμένα. Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας λαμβάνουν υπόψη όλες τις παραμέτρους, παρακολουθούν τις εξελίξεις σε παγκόσμιο επίπεδο και διαμορφώνουν εναλλακτικά σενάρια προκειμένου να διατηρήσουν την ανταγωνιστική τους θέση κατά την διάρκεια αλλά και μετά την εν λόγω κρίση εποχή.

5. Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία έχει στην κατοχή της τα εξής ακίνητα:

- Εργοστάσιο στο ΒΙ.ΠΑ Προσοτσάνης
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Σορνιάλκι (Βώλακας),
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Τσακαλίνα,
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Μιρνώτου,
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Γέφυρες,
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Τσιπότσι,
- Οικίσκος στο λατομείο Θέση Δροσερό ρέμα,

6. Διαθέσιμο Συνάλλαγμα

Η Εταιρεία την 31.12.2021 είχε καταθέσεις σε USD στις εξής τράπεζες:

- Ε.Τ.Ε ποσό 105.741 USD και
- Τράπεζα EUROBANK 15 USD.
- Τράπεζα JP Morgan 36.169 USD
- Τράπεζα Credit Suisse 92.954 YUAN
- Τράπεζα Credit Suisse 11.069 USD

Ο Όμιλος την 31.12.2021 είχε καταθέσεις σε ξένο νόμισμα στις εξής τράπεζες:

- Ε.Τ.Ε ποσό 105.741 USD
- Τράπεζα EUROBANK 472 USD
- Invest Finance Bank Uzbekistan 265.715.477 UZS
- VietcomBank Vietnam 4.344.043.773 VNM
- Stopanska Bank 386.159 MKD
- JP Morgan 36.169 USD
- Credit Suisse Bank 92.954 CNH
- Credit Suisse Bank 11.069 USD

Επίσης ο Όμιλος την 31.12.2021 είχε και μετρητά σε ξένο νόμισμα:

- 3.000 USD
- 31 BHD
- 5.377.000 VND
- 10 THB
- 320 CNY
- 50.000 KRW
- 145 MYR
- 60.000 IDR
- 14.000 LBP
- 5 GBP
- 1.240 INR
- 10 TND
- 60 PHP
- 680 EGP
- 423 SAR
- 834 MXN
- 31 TRY

7. Υποκαταστήματα Εταιρείας

Η Εταιρεία έχει τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- Βώλακα Δράμας Θέση Σορνιάλκι, Λατομείο
- Βώλακα Δράμας Θέση Τσακαλίνα, Λατομείο
- Βώλακα Δράμας Θέση Μιρνώτου, Λατομείο
- Νευροκόπι Θέση Γέφυρες, Λατομείο
- Βλαχούδι Θάσου, Λατομείο
- Τσιπότσι Σκοτεινόλακκος Θάσου, Λατομείο
- Δροσερό ρέμα Γρανίτης, Λατομείο
- Λιμένας Θάσου, Υποκατάστημα
- Βώλακα Δράμας Θέση Μιρνώτου (νέα εγκατάσταση), Λατομείο
- Κρινήδες Καβάλας, Θέση Χρυσόπετρα, Λατομείο

8. Τομέας Έρευνας και Ανάπτυξης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επενδύουν σημαντικά ποσά στην εφαρμογή νέων τεχνολογιών στον τομέα της εξόρυξης και επεξεργασίας λατομικών προϊόντων, αλλά δεν δραστηριοποιούνται στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης νέων τεχνολογιών ή προϊόντων.

Η έρευνα εξεύρεσης νέων λατομικών περιοχών και ανάπτυξης αυτών δεν εντάσσεται στον τομέα αυτό.

9. Συμμετοχές

Η Εταιρεία συμμετέχει στο κεφάλαιο των εξής εταιρειών:

Εταιρεία	Χώρα συστάσεως	Κύρια δραστηριότητα	2021
			Συμμετοχή %
Marmi Bianchi SRL	Ιταλία	Εμπόριο μαρμάρων	100
FHL Kiriakidis Marble LLC	Ουζμπεκιστάν	Εμπόριο μαρμάρων	70
FHL Marbles Hong Kong Limited	Χονγκ Κονγκ	Εμπόριο μαρμάρων	100
FHL Marbles Vietnam LLC	Βιετνάμ	Εμπόριο μαρμάρων	100
Stone Trading Company LTD	Βουλγαρία	Εξόρυξη και εμπορία μαρμάρων	100
Αντίπατρος Μονοπρόσωπη ΑΕ	Ελλάδα	Εταιρεία Συμμετοχών	100
Λευκά Μάρμαρα Μυλορέματος Ο.Ε.	Ελλάδα	Εμπόριο μαρμάρων	50
Μάρμαρα Γρανίτες Διεθνής FHL ABEE	Ελλάδα	Εμπόριο μαρμάρων	30

Οι εταιρείες Marmi Bianchi SRL, FHL Kiriakidis LLC, FHL Marbles Hong Kong Limited, FHL Marbles Vietnam LLC, Αντίπατρος Μονοπρόσωπη ΑΕ και Stone Trading Company LTD περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης ενώ οι εταιρείες Λευκά Μάρμαρα Μυλορέματος και Μάρμαρα Γρανίτες Διεθνής FHL ABEE με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Σημειώνεται ότι στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 περιλαμβάνεται με την μέθοδο ολικής ενοποίησης και η εταιρεία ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ, με τις θυγατρικές της COLOR STYLE, IGF DOO και Bianco Heraklea DOO, στην οποία η Εταιρεία ασκεί έλεγχο.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΜΕΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

10. Σημαντικές ζημίες που, κατά το χρόνο υποβολής της εκθέσεως στη ΓΣ, υπάρχουν ή αναμένεται να προκύψουν

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

11. Άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

12. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

Αναλυτική περιγραφή των χρηματοοικονομικών κινδύνων παρουσιάζεται στη σημείωση 40 των επεξηγηματικών σημειώσεων των οικονομικών καταστάσεων.

Κατωτέρω παρουσιάζονται συνοπτικά οι κίνδυνοι αυτοί και η πολιτική διαχείρισης αυτών από τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε κίνδυνο τιμής αγοράς, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό κίνδυνο, λοιπούς κινδύνους και κίνδυνο διαχείρισης κεφαλαίου που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχουν.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν πιστωτικούς κινδύνους που σχετίζονται με την πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων.

Η μηχανογραφική εφαρμογή του Ομίλου και της Εταιρείας ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημιές από απομείωση.

Επιπρόσθετα ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, ο Όμιλος και η Εταιρεία συναλλάσσονται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν κινδύνους ρευστότητας που σχετίζονται με τη χρηματοοικονομική τους δομή, τα δεσμευμένα κεφάλαια σε μακροπρόθεσμο ενεργητικό, αποθέματα και εμπορικές πιστώσεις και στο σχετικό δανεισμό. Λόγω του ύψους του δανεισμού υφίσταται και ανάλογος κίνδυνος επιτοκίου και ρευστότητας.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται ενεργά τον κίνδυνο ρευστότητας με τον έγκαιρο προσδιορισμό έλλειψης ρευστότητας και την κάλυψη της με την υιοθέτηση κατάλληλων πολιτικών, τη διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και τη σύναψη συμφωνιών με τις πιστώτριες Τράπεζες.

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν την αναμενόμενη χρονολογική λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου:

31 Δεκεμβρίου 2021	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Όμιλος	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	58.392.957	13.210.375	37.182.552	8.000.030
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.011.041	5.011.041	0	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.183.451	1.043.488	2.318.436	821.527
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	24.078.415	24.078.415	0	0
Σύνολο	91.665.864	43.343.319	39.500.988	8.821.557

31 Δεκεμβρίου 2020	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Όμιλος	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	59.053.212	5.936.028	53.117.184	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.172.856	4.172.856	0	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	475.133	93.866	344.125	37.142
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	18.851.321	18.851.321	0	0
Σύνολο	82.552.522	29.054.071	53.461.309	37.142

31 Δεκεμβρίου 2021	Λογιστική αξία	Μέσα σε	Από	Πάνω από
		ένα έτος	1-5 έτη	5 έτη
Εταιρεία	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	43.347.045	12.277.045	31.070.000	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	82.917	14.586	20.910	47.421
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	14.955.522	14.955.522	0	0
Σύνολο	58.385.484	27.247.153	31.090.910	47.421

31 Δεκεμβρίου 2020	Λογιστική αξία	Μέσα σε	Από	Πάνω από
		ένα έτος	1-5 έτη	5 έτη
Εταιρεία	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	48.586.028	5.336.028	43.250.000	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	71.339	18.039	16.158	37.142
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	11.593.290	11.593.290	0	0
Σύνολο	60.250.657	16.947.357	43.266.158	37.142

Κίνδυνος εξάρτησης από προμηθευτή

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ελέγχουν τις πηγές πρώτων υλών μέσω της αποκλειστικής εκμετάλλευσης λατομείων που διαθέτουν.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται και στο εξωτερικό και συνεπώς εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Αυτός ο κίνδυνος προκύπτει κυρίως από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές, απαιτήσεις, διαθέσιμα και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Οι συναλλαγές του Ομίλου και της Εταιρείας στο εξωτερικό γίνονται κυρίως σε ΕΥΡΩ και όπου αυτό δεν είναι εφικτό σε USD. Διαρκής προσπάθεια του Ομίλου και της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιούν το συναλλαγματικό κίνδυνο.

Κίνδυνος εξάρτησης από πελάτες

Λόγω του γεωγραφικού καταμερισμού και της πελατειακής σύνθεσης υπάρχει εξάρτηση από πελάτες εξωτερικού. Η εξάρτηση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι σημαντικό μέρος των πωλήσεων της εταιρείας πραγματοποιείται προς την αγορά της Κίνας και οποιασδήποτε μορφής ύφεση στην εν λόγω αγορά θα επηρεάσει σημαντικά και τις πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Η μεγάλη ανάπτυξη της κινέζικης οικονομίας τα τελευταία χρόνια, συντηρεί ένα σημαντικό τζύρο για τον Όμιλο και την Εταιρεία. Η Κίνα κατέχει το 30% της παγκόσμιας εξαγωγής μαρμάρου και αποτελεί τον μεγαλύτερο εξαγωγέα μεταποιημένου μαρμάρου στον κόσμο.

Λόγω του τρόπου διάθεσης των προϊόντων υπάρχει εξάρτηση από ορισμένους πελάτες, που δραστηριοποιούνται στην αγορά της Κίνας, οι οποίοι συντηρούν σημαντικό μέρος των πωλήσεων της εταιρείας. Λόγω της φύσης του προϊόντος και της δομής της αγοράς της Κίνας, η εταιρεία μπορεί με σχετική ευκολία να αντικαταστήσει τους πελάτες αυτούς χωρίς να παρουσιαστεί αξιόλογη μεταβολή στο ύψος των πωλήσεων. Ο πιστωτικός κίνδυνος από τους πελάτες αυτούς είναι πολύ μικρός καθόσον η συνήθης πρακτική είναι η πληρωμή πριν την παράδοση.

Λοιποί Κίνδυνοι

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 που ξεκίνησε από την Κίνα, επεκτάθηκε στην Ευρώπη και τις επόμενες ημέρες στην Ελλάδα και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες τόσο στην Ελλάδα όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιούνται ο Όμιλος και η Εταιρεία.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί.

Ειδικότερα, ο περιορισμός της εμπορικής και παραγωγικής δραστηριότητας στην Κίνα και σε διάφορες χώρες στην Ευρώπη επηρεάζει άμεσα μεγάλο μέρος του υφιστάμενου πελατολογίου του Ομίλου και της Εταιρείας και δημιουργεί ιδιαίτερες συνθήκες στην αγορά με αντίκτυπο στον κύκλο εργασιών και την κερδοφορία της

Εταιρείας και του Ομίλου. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση, χωρίς να διαφαίνεται κάποιο θέμα.

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας έχει πάρει τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας και των εργαζομένων και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται πλέον σε καθημερινή βάση.

Κίνδυνος τιμών αγοράς

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε κινδύνους τιμών μετοχών που προέρχονται από επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένων εταιρειών στο ΧΑ. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν πρόθεση να διατηρήσουν το χαρτοφυλάκιο αυτό για επενδυτικό και όχι για κερδοσκοπικό σκοπό.

Για την διαχείριση των κινδύνων τιμών που προέρχονται από επενδύσεις σε μετοχές ο Όμιλος και η Εταιρεία δημιουργούν διασπορά στο χαρτοφυλάκιο τους. Η διασπορά του χαρτοφυλακίου είναι σύμφωνη με τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορούν την επένδυση διαθέσιμων σε μετοχές.

Οι μετοχές του χαρτοφυλακίου περιλαμβάνονται στον γενικό Δείκτη του ΧΑ. Η επίδραση που μια αύξηση / μείωση του Γενικού Δείκτη του ΧΑ θα είχε στα Ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση βασίζεται στην παραδοχή αύξησης / μείωσης του Γενικού Δείκτη του ΧΑ κατά 5%, με όλες τις λοιπές μεταβλητές να παραμένουν σταθερές και οι κατεχόμενες από τον Όμιλο και την Εταιρεία μετοχές να ακολουθούν αυτήν ακριβώς την μεταβολή. Στην περίπτωση αυτή τα Ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα είχαν αυξηθεί / μειωθεί κατά € 1.184.717 (2020: € 395.942) για την Εταιρεία και κατά € 1.233.051 (2020: € 428.142) για τον Όμιλο ως αποτέλεσμα των κερδών / ζημιών μετά φόρων που θα προέκυπταν από την αποτίμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου και της Εταιρείας στην διαχείριση κεφαλαίου είναι η διασφάλιση συνέχειας προκειμένου να εξασφαλίσει απόδοση στους μετόχους και προνόμια στους εμπλεκόμενους φορείς και να τηρήσει βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή μειώνοντας τα κεφαλαιουχικά κόστη. Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν το κεφάλαιο στη βάση της δανειακής εξάρτησης. Ο δείκτης είναι ο καθαρός δανεισμός προς τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός εκτιμάται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται μακροπρόθεσμα δάνεια, και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, τα βραχυπρόθεσμα δάνεια καθώς και οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις, όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα). Το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο εκτιμάται ως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

Οι συντελεστές μόχλευσης (δείκτες δανειακής εξάρτησης) στις 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Σύνολο δανεισμού	67.587.449	63.701.201	43.429.962	48.657.367
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-55.714.557	-75.427.558	-53.096.610	-72.673.989
Καθαρός δανεισμός	11.872.892	-11.726.357	-9.666.648	-24.016.622
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	152.273.572	126.791.711	139.331.992	119.925.883
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	164.146.464	115.065.354	129.665.344	95.909.261
Συντελεστής μόχλευσης	7,23%	-10,19%	-7,46%	-25,04%

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Ο δανεισμός σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτει τον Όμιλο και την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Ο δανεισμός σε σταθερά επιτόκια εκθέτει τον Όμιλο και την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά την εύλογη αξία. Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

Η αύξηση/(μείωση) των επιτοκίων κατά 1% στις 31 Δεκεμβρίου 2021 θα είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση/(μείωση) στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα μετά φόρων για την Εταιρεία κατά ποσό € 358.539 (2020: € 359.427) και για τον Όμιλο κατά ποσό € 458.040 (2020: € 415.059). Ο υπολογισμός αυτός προϋποθέτει ότι άλλοι παράγοντες και συγκεκριμένα οι τιμές συναλλάγματος παραμένουν σταθεροί.

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

13. Στρατηγική

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δίνουν ιδιαίτερη έμφαση σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας των προϊόντων και υπηρεσιών της για τη συνεχή ικανοποίηση των πελατών τους.

14. Περιβάλλον

Ο Όμιλος FHL Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ, ένας Όμιλος με πολύχρονη εμπειρία και συνεχή ανάπτυξη στον κλάδο της εξόρυξης, επεξεργασίας, τοποθέτησης και εμπορίας μαρμάρων καθώς και διαχείρισης εκμετάλλευσης λατομείων έχει συνειδητοποιήσει και αναγνωρίζει ότι η ανεξέλεγκτη οικονομική ανάπτυξη δεν συμβαδίζει με την πρόοδο και την ευημερία των πολιτών.

Συμπορεύονται μόνο όταν διασφαλίζεται η φιλικότητα των παραγωγικών διαδικασιών απέναντι στο περιβάλλον, η πρόληψη και ο περιορισμός της ρύπανσης, η εξοικονόμηση ενέργειας, φυσικών πόρων και αναλώσιμων υλικών, η αναζήτηση και η αξιοποίηση εναλλακτικών και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και η μείωση στον μικρότερο δυνατό βαθμό των αρνητικών επιπτώσεων στο περιβάλλον μέσα από στόχους, προσχεδιασμένες και οργανωμένες ενέργειες και μέσα από προγράμματα περιβαλλοντικής διαχείρισης.

Η φιλοσοφία αυτή, σύμφωνα με την πολιτική της βιώσιμης ανάπτυξης, είχε σαν αποτέλεσμα την απόφαση της Διοίκησης της Εταιρείας για την εγκατάσταση, εφαρμογή και διαρκή πιστοποίηση Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο EN ISO 14001:2015.

Η παρακάτω δήλωση αρχών και προθέσεων που αποτελεί και την Περιβαλλοντική Πολιτική της Εταιρείας στόχο έχει να προδιαγράψει το πλαίσιο για την ανάπτυξη και εφαρμογή του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης.

Κλιματική αλλαγή

Η Διοίκηση μεριμνά διαρκώς για την εφαρμογή καλών πρακτικών με σκοπό την προστασία του περιβάλλοντος και τη διαχείριση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων που προκύπτουν από τη λειτουργία της Εταιρείας.

Η Εταιρεία λειτουργεί μέσα στο πλαίσιο της ισχύουσας περιβαλλοντικής νομοθεσίας σε εθνικό και ευρωπαϊκό επίπεδο. Επιδιώκοντας με πράξεις και έργα, την συνεχή μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος, η Εταιρεία:

- εφαρμόζει πιστοποιημένο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης,
- υλοποιεί στοχευμένα προγράμματα περιβαλλοντικής διαχείρισης (π.χ. προγράμματα εξοικονόμησης ενέργειας, δράσεις και πρωτοβουλίες για τη μείωση των ατμοσφαιρικών εκπομπών, κ.α.),
- επιδιώκει την ορθολογική χρήση των φυσικών πόρων και λειτουργεί σύμφωνα με τις αρχές της κυκλικής οικονομίας, όπου υπάρχει δυνατότητα εφαρμογής,
- εφαρμόζει ολοκληρωμένο σύστημα για την ορθολογική διαχείριση των αποβλήτων (το οποίο εστιάζει κατά προτεραιότητα στη διαχείριση των αποβλήτων σύμφωνα με την ενδεδειγμένη ιεραρχία και στην υιοθέτηση καλών πρακτικών που στοχεύουν στην πρόληψη παραγωγής τους),
- επενδύει συνεχώς σε υποδομές περιβαλλοντικής προστασίας,
- εστιάζει στη συνεχή εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση εργαζομένων και συνεργατών της σε περιβαλλοντικά θέματα.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η οικονομική ανάπτυξη μπορεί και πρέπει να συμβαδίζει με ένα υγιές περιβάλλον και, συνεπώς, ήταν και είναι στους στόχους της να συνδυάσει τη δυναμική της πορεία με τον απαραίτητο σεβασμό προς το περιβάλλον, τη διατήρηση, προστασία και βελτίωση του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προσπαθούν να συμβάλλουν στην εξοικονόμηση ενέργειας περιορίζοντας στο ελάχιστο την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος και καυσίμου. Επίσης επιδιώκεται ο περιορισμός της μόλυνσης του περιβάλλοντος, ακολουθώντας μεθόδους απόρριψης και ανακύκλωσης των απορριμμάτων όσο γίνεται πιο φιλικές και ασφαλείς προς το περιβάλλον.

Αρχές βελτίωσης

Για την επίτευξη του παραπάνω στόχου η Διοίκηση της Εταιρείας δεσμεύεται να παρέχει τους απαραίτητους πόρους (οικονομικούς και ανθρώπινους) ώστε να επιτύχει:

- Την ενσωμάτωση του περιβαλλοντικού τρόπου σκέψης στις καθημερινές της αποφάσεις.
- Την ορθολογικότερη χρήση φυσικών πόρων και ενέργειας.
- Την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων στο περιβάλλον.
- Την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων περιστατικών που θα μπορούσαν να προκαλέσουν επιπτώσεις στο περιβάλλον.
- Την παρακολούθηση της εξέλιξης νέων καθαρότερων τεχνολογιών με σκοπό την υιοθέτησή τους.
- Την συμμόρφωση και, όπου είναι δυνατό, την υπέρβαση των απαιτήσεων της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
- Τη διαρκή βελτίωση της περιβαλλοντικής της επίδοσης.
- Την περιβαλλοντική ευαισθητοποίηση του προσωπικού, πελατών και προμηθευτών της.

Εφαρμογή της πολιτικής

Η Εταιρεία θα επιτύχει την εφαρμογή των αρχών αυτών με τα εξής μέτρα:

- Θέσπιση σαφών και μετρήσιμων στόχων, όπου είναι δυνατό, ώστε να αξιολογεί την επίδοσή της.
- Διενέργεια τακτικών περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων.
- Προσφορά της κατάλληλης περιβαλλοντικής εκπαίδευσης στο προσωπικό της και ιδιαίτερα στο προσωπικό που έχει περιβαλλοντικές ευθύνες.
- Εφαρμογή στρατηγικής ελαχιστοποίησης των αποβλήτων και βελτίωση της ανακύκλωσης.
- Διενέργεια τακτικών ενεργειακών επιθεωρήσεων και εισαγωγή μέτρων εξοικονόμησης ενέργειας.
- Όπου είναι δυνατό, θα λάβει υπ' όψη της, την περιβαλλοντική επίδοση των προμηθευτών της.
- Νέες δραστηριότητες επέκτασης ή ανάπτυξης θα λαμβάνουν υπ' όψη περιβαλλοντικά κριτήρια.
- Αναφορά τυχόν περιβαλλοντικών ατυχημάτων στις σχετικές αρχές.
- Θέσπιση διαδικασιών για την εξουδετέρωση και την κατάλληλη απόρριψη των αποβλήτων της.
- Χρηματοδότηση όλων εκείνων των μέτρων για την επίτευξη του προγράμματος της.

15. Υγιεινή και ασφάλεια

Η υγεία και η ασφάλεια σε όλες τις δραστηριότητες αποτελεί την σημαντικότερη προτεραιότητα για τον Όμιλο και την Εταιρεία. Για το λόγο αυτό, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες και τους επισκέπτες σε όλους τους χώρους εργασίας.

16. Εργασιακά θέματα

Ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος και η Εταιρεία απαιτεί εξειδικευμένες δεξιότητες, εκπαίδευση και εμπειρία. Κατά συνέπεια η δυνατότητα προσέλκυσης και διατήρησης του κατάλληλου ανθρώπινου δυναμικού είναι σημαντικός παράγοντας για την απρόσκοπτη λειτουργία του Όμιλου και της Εταιρείας. Επιπλέον, η διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πολιτικής του Όμιλου και της Εταιρείας. Η εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί μια περιοχή έμφασης, ώστε ο κάθε εργαζόμενος να κατανοήσει τους στρατηγικούς στόχους του Όμιλου και της Εταιρείας, να προσδιορίσει αποτελεσματικότερα το ρόλο του και να εξελίξει τις δεξιότητές του.

Στην Εταιρεία και στον Όμιλο το σύνολο του απασχολούμενου προσωπικού στη χρήση 2021 ανέρχεται σε 382 και 539 αντίστοιχα άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας (2020: 345 και 477 αντίστοιχα).

17. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εναρμονίζονται πλήρως με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία στη χώρα που δραστηριοποιούνται.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας και η σχετική πολιτική διασφαλίζουν τις δεσμεύσεις και στοχεύουν στην προαγωγή του σεβασμού για τα ανθρώπινα δικαιώματα, την ισότητα των ευκαιριών και την εξάλειψη των διακρίσεων κάθε είδους, διασφαλίζοντας ίσες ευκαιρίες και δίκαιη μεταχείριση ανεξαρτήτως φύλου, εθνικότητας, κοινωνικής προέλευσης ή θέσης, θρησκείας ή σεξουαλικού προσανατολισμού, στις προσλήψεις και στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού.

18. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη

Η Εταιρεία είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται, επηρεάζοντας και επηρεαζόμενη από τα δεδομένα του χώρου δράσης της, αναγνωρίζοντας την ευθύνη που την αναλογεί απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον. Η Εταιρεία είναι εγκατεστημένη σε συγκεκριμένη περιοχή και συμμετέχει με την παρουσία της στις οικονομικές και κοινωνικές δραστηριότητες της περιοχής. Η Εταιρεία αποσκοπώντας σε μια υπεύθυνη, μακροπρόθεσμη και βιώσιμη ανάπτυξη, έχει σαφή στρατηγική για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (Ε.Κ.Ε.).

Η ΕΚΕ είναι ένα σύνολο στρατηγικών που βασίζονται σε αρχές βιώσιμης και ηθικής ανάπτυξης που υποστηρίζει την οικονομική και κοινωνική πρόοδο και την προστασία του φυσικού περιβάλλοντος. Η εταιρική κοινωνική ευθύνη επιδιώκει να βελτιώσει τον κόσμο, ανεξάρτητα από τη δραστηριότητα της Εταιρείας συνεισφέροντας στη βελτίωση της ποιότητας ζωής των ανθρώπων και το περιβάλλον.

Για την Εταιρεία η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη αποτελεί κομμάτι μιας μακροχρόνιας στρατηγικής, που προκύπτει από το χρέος της να στηρίζει την κοινωνία, προσπαθώντας να προσφέρει χαμόγελα και κυρίως αναγνωρίζοντας ότι οι άνθρωποι αποτελούν τη δύναμή της. Αυτό το χρέος είναι η κινητήρια δύναμη πίσω από όλες τις δράσεις της Εταιρείας. Φυσικά η Εταιρεία δεν θα μπορούσε να μείνει αμέτοχη στην οικονομική κρίση που διανύει η χώρα μας και στις συνέπειες αυτής.

Η Εταιρική Βιωσιμότητα (Corporate Sustainability) ξεκινάει με το σύστημα αξιών της Εταιρείας και με μια προσέγγιση στο επιχειρείν βασισμένη σε αρχές. Με την ενσωμάτωση των Δέκα Αρχών του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (UN Global Compact – UNGC) και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις στις στρατηγικές, τις πολιτικές και τις διαδικασίες και τη δημιουργία μιας κουλτούρας ακεραιότητας, η Εταιρεία δεν ανταποκρίνεται απλά στις βασικές ευθύνες της απέναντι στον άνθρωπο και την κοινωνία, αλλά θέτει επίσης το πλαίσιο για τη μακροπρόθεσμη επιχειρηματική επιτυχία.

Η Εταιρεία δεσμεύεται να συμβάλλει ενεργά στην προαγωγή της ποιότητας ζωής και της κοινωνικοοικονομικής ανάπτυξης της κοινότητας όπου δραστηριοποιείται και στην ανάπτυξη των ανθρωπίνων πόρων και ικανοτήτων τους και να ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα σύμφωνα με πρότυπα τα οποία είναι συμβατά με τις θεμιτές εμπορικές πρακτικές. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας πραγματοποιούνται με επίγνωση της κοινωνικής ευθύνης που έχει προς όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς και κυρίως την τοπική κοινωνία όπου λειτουργεί. Στόχος της Εταιρείας είναι να εξοικειώνεται με τις ανάγκες και προτεραιότητες της τοπικής κοινότητας ώστε οι αναπτυξιακές προσπάθειες της να είναι όσο το δυνατόν πιο συμβατές με τις δικές τους αλλά και ευρύτερα της ελληνικής κοινωνίας.

Η Εταιρεία σέβεται τα πολιτιστικά, θρησκευτικά, οικονομικά και κοινωνικά δικαιώματα της τοπικής κοινότητας όπου δραστηριοποιείται και αναλαμβάνει να συμβάλει στην άσκηση τους. Διαχρονικός στόχος του Ομίλου και της Εταιρείας είναι οι κοινωνικές πρωτοβουλίες και τα προγράμματα που εφαρμόζουν να δίνουν προτεραιότητα σε έργα που είναι βιώσιμα σε μακροπρόθεσμη βάση συμβάλλοντας στη βελτίωση των κοινωνικών πτυχών της ζωής της τοπικής κοινότητας.

Με την υλοποίηση κοινωνικών προγραμμάτων και δράσεων, η Εταιρεία φιλοδοξεί να συμβάλει στην ενδυνάμωση της κοινωνικής συνοχής επιδιώκοντας τη μεγαλύτερη ενεργοποίηση της μέσω επιλεγμένων δράσεων, σε τομείς που συνδέονται άμεσα με α) την κουλτούρα και τις επιχειρηματικές αξίες της, β) τις επιδράσεις της επιχειρηματικής δραστηριότητας και γ) τις βασικές κοινωνικές ανάγκες που αναδείχθηκαν μέσα από την πολύχρονη οικονομική κρίση και τις συνέπειες της πανδημίας COVID-19.

Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία συμμετέχει και υποστηρίζει με ποικίλους τρόπους σε διάφορα προγράμματα που οργανώνονται από τοπικούς φορείς, πολιτισμικούς συλλόγους και οργανώσεις που επιτελούν κοινωνικό έργο, από τη Μητρόπολη Δράμας και εκκλησιαστικά ιδρύματα, από δημόσιους φορείς, νοσοκομεία και υπουργεία, συμβάλλει στην αναβάθμιση τοπικών υποδομών με ιδιαίτερη προσοχή στις ανάγκες ατόμων που βρίσκονται σε ευάλωτη κατάσταση, την ενίσχυση της τοπικής και εθνικής οικονομίας και ανάπτυξης και στην προστασία και τη διαφύλαξη της πολιτισμικής και φυσικής κληρονομιάς ενώ παράλληλα συμβάλλει με δωρεές στην ενίσχυση του έργου διάφορων μη κερδοσκοπικών οργανισμών όπως το Χαμόγελο του Παιδιού, οι Γιατροί του Κόσμου, η Ύπατη Αρμοστεία του ΟΗΕ κ.α.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την Εταιρεία, εταιρείες που ασκείται έλεγχος, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά στελέχη της Εταιρείας. Η Εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Η Εταιρεία στις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, εφαρμόζει τους κανόνες τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer pricing) σύμφωνα με το ν. 3728/18.12.2008.

Οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. αφορούν καταβληθείσες αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου στα Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά μέλη και στο Διευθύνοντα Σύμβουλο. Οι αμοιβές των Διοικητικών στελεχών, αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εξηρημένης εργασίας.

Οι κυριότερες συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη καθώς και το ανεξόφλητο υπόλοιπο αυτών κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 απεικονίζονται παρακάτω. Όλες οι ενδοεταιρικές συναλλαγές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν σε σχέση με τη χρήση 2020 και συνεπώς δεν επηρέασαν τη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας στην περίοδο αυτή.

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	9.692.429	7.066.644
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	8.721.837	6.882.926
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	9.035.556	7.312.020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	1.189.049	43.902

Ανάλυση ανά συνδεδεμένο μέρος παρουσιάζεται στη σημείωση 41 των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Όμιλος δεν είχε στη χρήση 2021 αγορές από συνδεδεμένα μέρη (2020: € 175,2 χιλ.) ενώ είχε υπόλοιπα απαιτήσεων ποσού € 301,6 χιλ. (2020: € 287,5 χιλ.).

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

20. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Την 19.07.2022 το Διοικητικό Συμβούλιο πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2021 η οποία τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΙΣ

21. Ενοποιημένη έκθεση πληρωμών προς κυβερνήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία FHL Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ – ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε., σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 155 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, λόγω της εξορυκτικής δραστηριότητας λατομικών προϊόντων, κατέβαλε στην ελληνική κυβέρνηση μέσα στη χρήση που έληξε την 31.12.2021 συνολικό ποσό € 1.599.684 (χρήση 2020: € 3.051.360).

Προσοτσάνη, 19 Ιουλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΗΛΙΑΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 21 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημειώσεις	Ο Όμιλος		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			(Αναδιατυπωμένα)	(Αναδιατυπωμένα)
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	16	76.471.980	66.473.102	63.664.525
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	17	5.352.268	66.099	74.106
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	18	18.429.800	11.484.028	11.624.674
Επενδύσεις σε συγγενείς	20	65.373	42.555	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	33	309.451	345.456	211.947
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	20	131.153	111.182	11.683
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	21	298.672	273.138	266.090
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		101.058.697	78.795.560	75.853.025
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	22	28.392.009	22.404.226	17.879.098
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	23	16.838.728	19.088.318	22.527.749
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων	24	31.616.706	11.266.896	10.676.749
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	18.880.259	27.678.044	29.858.429
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	26	55.714.557	75.427.558	61.054.190
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		151.442.259	155.865.042	141.996.215
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		252.500.956	234.660.602	217.849.240
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό κεφάλαιο	27	27.185.309	27.185.309	18.561.004
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	28	128.471	128.471	128.471
Αποθεματικά κεφάλαια	29	25.485.951	23.731.396	31.565.391
Αποτελέσματα εις νέο		90.020.132	69.773.074	83.958.207
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		142.819.863	120.818.250	134.213.073
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	19	9.453.709	5.973.461	5.811.050
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		152.273.572	126.791.711	140.024.123
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	30	45.182.582	53.117.184	43.866.796
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	33	2.057.433	1.730.317	2.046.542
Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	34	718.819	779.301	839.784
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32	708.306	423.431	400.414
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	35	900.000	0	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	31	3.139.963	381.267	459.143
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		52.707.103	56.431.500	47.612.679
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	35	24.078.415	18.851.321	15.144.646
Μερίσματα πληρωτέα	37	1.121.324	20.121.782	1.458.472
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	36	2.995.156	2.201.056	16.165
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	30	5.011.041	4.172.856	1.432.088
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	30	13.210.375	5.936.028	12.000.000
Βραχυπρόθεσμο μέρος επιχορηγήσεων παγίων	34	60.482	60.482	60.482
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	31	1.043.488	93.866	100.585
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		47.520.281	51.437.391	30.212.438
Σύνολο υποχρεώσεων		100.227.384	107.868.891	77.825.117
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		252.500.956	234.660.602	217.849.240

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

	Σημειώσεις	Η Εταιρεία		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
			(Αναδιατυπωμένα)	(Αναδιατυπωμένα)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	16	50.021.945	44.380.388	45.455.687
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	17	79.128	66.099	74.106
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	18	11.017.227	11.331.380	11.466.952
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	19	3.402.287	990.049	483.220
Επενδύσεις σε συγγενείς	20	629.000	387.500	1.500
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	20	127.733	107.762	8.263
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	21	4.718.079	1.969.496	67.700
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		69.995.399	59.232.674	57.557.428
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	22	17.336.574	14.441.769	9.763.313
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	23	14.729.996	20.534.377	26.088.067
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων	24	30.377.348	10.419.514	9.918.811
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	18.880.259	27.678.044	29.858.429
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	26	53.096.610	72.673.989	60.883.579
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		134.420.787	145.747.693	136.512.199
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		204.416.186	204.980.367	194.069.627
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό κεφάλαιο	27	27.185.309	27.185.309	18.561.004
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	28	128.471	128.471	128.471
Αποθεματικά κεφάλαια	29	25.460.442	23.710.077	31.559.346
Αποτελέσματα εις νέο		86.557.770	68.902.026	82.343.009
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		139.331.992	119.925.883	132.591.830
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	30	31.070.000	43.250.000	34.000.000
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	33	1.449.193	1.378.401	2.046.542
Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	34	718.819	779.301	839.784
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32	457.257	331.177	322.201
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	31	68.331	53.300	55.348
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		33.763.600	45.792.179	37.263.875
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	35	14.955.522	11.593.290	10.667.242
Μερίσματα πληρωτέα	37	1.121.324	20.121.782	1.458.472
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	36	2.891.635	2.132.684	0
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	30	12.277.045	5.336.028	12.000.000
Βραχυπρόθεσμο μέρος επιχορηγήσεων παγίων	34	60.482	60.482	60.482
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	31	14.586	18.039	27.726
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		31.320.594	39.262.305	24.213.922
Σύνολο υποχρεώσεων		65.084.194	85.054.484	61.477.797
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		204.416.186	204.980.367	194.069.627

F.H.L. Η ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημειώσεις	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)	
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	6	84.085.432	53.685.218	72.732.075	45.837.192
Κόστος Πωληθέντων	7	-39.392.094	-29.435.599	-31.716.137	-23.277.927
Μικτό Κέρδος		44.693.338	24.249.619	41.015.938	22.559.265
Άλλα έσοδα και κέρδη	8	1.557.026	1.087.776	1.712.208	1.234.141
Έξοδα διάθεσης	9	-14.116.637	-6.714.663	-13.502.816	-7.342.755
Έξοδα διοίκησης	10	-8.017.920	-7.345.579	-6.554.782	-6.307.438
Άλλα έξοδα και ζημίες	11	-1.011.007	-732.018	-599.269	-305.348
Κέρδος προ φόρων και τόκων		23.104.800	10.545.135	22.071.279	9.837.865
Χρηματοοικονομικά έξοδα	12	-3.794.241	-3.495.338	-3.352.064	-2.899.465
Χρηματοοικονομικά έσοδα	12	3.354.411	3.526.956	3.321.410	3.485.059
Αποτελέσματα από συγγενείς	20	21.018	35.205	0	0
Κέρδος προ φόρων		22.685.988	10.611.958	22.040.625	10.423.459
Φόρος εισοδήματος	13	-4.253.416	-2.859.768	-3.909.860	-2.120.733
Κέρδος χρήσεως μετά φόρων (Α)		18.432.572	7.752.190	18.130.765	8.302.726
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες)					
<i>Ποσά που δεν δύναται να αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:</i>					
Συναλλαγματική διαφορά ενοποίησης		5.490	21.197	0	0
Αναλογιστικά κέρδη από προγράμματα καθορισμένων παροχών	32	14.838	8.169	10.731	7.029
Φόρος εισοδήματος	13	-1.745	-1.961	-625	-1.687
<i>Ποσά που δύναται να αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:</i>					
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων	24	1.739.586	-1.679.941	1.614.898	-1.629.952
Φόρος εισοδήματος	13	-392.533	403.186	-349.660	391.189
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους		1.365.636	-1.249.350	1.275.344	-1.233.421
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β)		19.798.208	6.502.840	19.406.109	7.069.305
Αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους μητρικής εταιρείας		17.903.015	7.561.733	18.130.765	8.302.726
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		529.557	190.457	0	0
Σύνολο		18.432.572	7.752.190	18.130.765	8.302.726
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους που αναλογούν σε:					
Μετόχους μητρικής εταιρείας		19.182.546	6.340.429	19.406.109	7.069.305
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		615.662	162.411	0	0
Σύνολο		19.798.208	6.502.840	19.406.109	7.069.305

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΟΜΙΛΟΣ		31.12.2021	31.12.2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδος προ φόρων		22.685.988	10.611.958
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	15,16	4.407.156	4.143.547
Αποσβέσεις αύλων περιουσιακών στοιχείων	15,18	491.536	722.442
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	15,17	133.970	24.871
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής		5.767	29.509
Καθαρό κέρδος από συγγενείς εταιρείες	20	-21.018	-35.205
Καθαρό (κέρδος)/ζημία από πώληση ενσώματων παγίων	8,11,16	20.441	-37.789
Κέρδος από μεταβολές σε υποχρεώσεις από μισθώσεις	8,17,31	-725	-1.950
Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	12,24,25	-696.730	-535.702
Καθαρά κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	12,20,25	-701.693	-551.760
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	8,34	-60.482	-60.482
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	8,23	-853.670	-455.663
Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	7,22	1.956.355	867.020
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	11,23	413.978	446.827
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	14,32	261.609	172.199
Έσοδα από μερίσματα	12,24,25	-808.416	-1.429.506
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12	-52.395	-49.903
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12	2.699.064	2.535.253
		29.880.735	16.395.666
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αύξηση αποθεμάτων		-7.944.138	-5.312.579
Μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		7.082.430	2.714.264
Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		5.227.094	2.833.541
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	32	-91.137	-141.013
Μειον			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα πληρωθέντα		-2.349.759	-1.943.766
Φόροι εισοδήματος πληρωθέντες		-3.697.969	-175.509
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		28.107.256	14.370.604
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων	16	-14.803.816	-7.036.439
Πληρωμές για αγορά αύλων περιουσιακών στοιχείων	18	-1.806.012	-582.219
Πληρωμές για αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων	24	-19.836.613	-2.280.874
Πληρωμές για αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	-17.755.062	-9.180.424
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	16	377.553	109.700
Εισπράξεις από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία	24	1.352.084	10.786
Εισπράξεις από πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	27.805.604	12.448.270
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	12	52.395	49.903

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

Μερίσματα εισπραχθέντα	12,24,25	808.416	1.429.506
Εξαγορά θυγατρικών, καθαρό από αποκτηθέντα ταμειακά διαθέσιμα	19	-4.819.067	0
Σύνολο εκροών σε επενδυτικές δραστηριότητες		-28.624.518	-5.031.791
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Εισπράξεις από μακροπρόθεσμα δάνεια	30	5.150.000	10.000.000
Πληρωμές μακροπρόθεσμων δανείων	30	-6.094.335	-7.500.000
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων		838.185	2.740.768
Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις		-93.401	-119.981
Μερίσματα πληρωθέντα	37	-19.000.457	-85.178
Σύνολο (εκροών)/εισροών σε χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-19.200.008	5.035.609
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		-19.717.270	14.374.422
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως	26	75.427.558	61.054.190
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα		4.269	-1.054
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσεως	26	55.714.557	75.427.558

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

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημειώσεις	31.12.2021	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένα)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		€	€
Κέρδος προ φόρων		22.040.625	10.423.462
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	15,16	3.157.389	2.921.515
Αποσβέσεις αύλων περιουσιακών στοιχείων	15,18	473.528	708.042
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	15,17	16.849	24.871
Καθαρές ζημίες από πώληση ενσώματων παγίων	8,11,16	39.726	4.600
Κέρδος από μεταβολές σε υποχρεώσεις από μισθώσεις	8,17,31	-725	-1.950
Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	12,24,25	-681.082	-535.702
Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	12,20,25	-701.693	-551.760
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	8,34	-60.482	-60.482
Ζημία απομείωσης θυγατρικών-συγγενών	12,19,20	408.329	0
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	8,23	-801.837	-221.937
Έσοδο από αναστροφή απομείωσης	8,20	-243.000	-386.000
Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	7,22	1.906.355	381.778
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	11,23	475.180	122.605
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	14,32	177.236	152.055
Έσοδα από μερίσματα	12,24,25	-783.521	-1.379.857
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12	-59.937	-57.655
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12	1.848.557	1.939.380
		27.211.497	13.482.965
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αύξηση αποθεμάτων		-4.801.160	-4.980.665
Μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		3.263.566	3.305.462
Αύξηση/(Μείωση) εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		3.362.231	-60.709
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	32	-40.425	-136.050
Μείον			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα πληρωθέντα		-1.837.541	-1.850.617
Φόροι εισοδήματος πληρωθέντες		-3.311.512	0
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		23.846.656	9.760.385
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιρειών	19	-2.819.067	-506.830
Πληρωμές για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων	16	-8.949.921	-1.851.516
Πληρωμές για αγορά αύλων περιουσιακών στοιχείων	18	-159.375	-572.470
Πληρωμές για αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων	24	-19.488.008	-2.140.379
Πληρωμές για αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	-17.755.062	-9.180.425
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	16	111.250	700
Εισπράξεις από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία	24	1.255.118	9.724
Εισπράξεις από πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	25	27.805.604	12.448.270
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	12	59.937	57.655
Μερίσματα εισπραχθέντα	12,24,25	783.521	1.379.857
Σύνολο εκροών σε επενδυτικές δραστηριότητες		-19.156.003	-355.414

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

Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές Δραστηριότητες

Εισπράξεις από μακροπρόθεσμα δάνεια	30	0	10.000.000
Πληρωμές μακροπρόθεσμων δανείων	30	-5.250.000	-7.500.000
Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις		-17.575	-29.384
Μερίσματα πληρωθέντα	37	-19.000.457	-85.178
Σύνολο (εκροών)/εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-24.268.032	2.385.438
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		-19.577.379	11.790.410
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως	26	72.673.989	60.883.579
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσεως	26	53.096.610	72.673.989

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

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Η Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπερ. το άρτιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	18.561.004	128.471	31.565.391	83.662.863	133.917.729	5.721.106	139.638.835
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 (σημ. 2.3)	0	0	0	295.344	295.344	89.944	385.288
Αναπροσαρμοσμένα υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	18.561.004	128.471	31.565.391	83.958.207	134.213.073	5.811.050	140.024.123
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	0	7.561.733	7.561.733	190.457	7.752.190
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους	0	0	15.274	-1.236.578	-1.221.304	-28.046	-1.249.350
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	15.274	6.325.155	6.340.429	162.411	6.502.840
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σημ.27)	8.624.305	0	-8.624.305	0	0	0	0
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0	0	395.996	-395.996	0	0	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.3908/2011	0	0	409.432	-409.432	0	0	0
Προσαρμογή αποθεματικών	0	0	-30.392	30.392	0	0	0
Μερίσματα πληρωθέντα (σημ.37)	0	0	0	-19.735.252	-19.735.252	0	-19.735.252
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	27.185.309	128.471	23.731.396	69.773.074	120.818.250	5.973.461	126.791.711
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	27.185.309	128.471	23.731.396	69.773.074	120.818.250	5.973.461	126.791.711
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	0	17.903.015	17.903.015	529.557	18.432.572
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	4.190	1.275.341	1.279.531	86.105	1.365.636
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	4.190	19.178.356	19.182.546	615.662	19.798.208
Εισροές από μετόχους μειοψηφίας (σημ.19)	0	0	0	0	0	2.691.465	2.691.465
Εξαγορά θυγατρικής εταιρείας (σημ.19)	0	0	0	2.819.067	2.819.067	0	2.819.067
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού (σημ.29)	0	0	906.538	-906.538	0	0	0
Εξαγορά θυγατρικής εταιρείας (σημ.19)	0	0	0	0	0	173.121	173.121
Προσαρμογή ειδικού αποθεματικού Ν.4399/2016 (σημ.29)	0	0	-629.140	629.140	0	0	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.4399/2016 (σημ.29)	0	0	1.063.535	-1.063.535	0	0	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.3908/2011 (σημ.29)	0	0	409.432	-409.432	0	0	0
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	27.185.309	128.471	25.485.951	90.020.132	142.819.863	9.453.709	152.273.572

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

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	18.561.004	128.471	31.559.346	82.047.665	132.296.486
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 (σημ. 2.3)	0	0	0	295.344	295.344
Αναπροσαρμοσμένα υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	18.561.004	128.471	31.559.346	82.343.009	132.591.830
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	0	8.302.726	8.302.726
Λοιπές συνολικές ζημίες μετά από φόρους	0	0	0	-1.233.421	-1.233.421
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	0	7.069.305	7.069.305
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σημ.27)	8.624.305	0	-8.624.305	0	0
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0	0	395.996	-395.996	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.3908/2011	0	0	409.432	-409.432	0
Προσαρμογή αποθεματικών	0	0	-30.392	30.392	0
Μερίσματα πληρωθέντα (σημ.37)	0	0	0	-19.735.252	-19.735.252
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	27.185.309	128.471	23.710.077	68.902.026	119.925.883
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	27.185.309	128.471	23.710.077	68.902.026	119.925.883
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	0	18.130.765	18.130.765
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	0	1.275.344	1.275.344
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	0	19.406.109	19.406.109
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού (σημ.29)	0	0	906.538	-906.538	0
Προσαρμογή ειδικού αποθεματικού Ν.4399/2016 (σημ.29)	0	0	-629.140	629.140	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.3908/2011 (σημ.29)	0	0	409.432	-409.432	0
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού Ν.4399/2016 (σημ.29)	0	0	1.063.535	-1.063.535	0
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	27.185.309	128.471	25.460.442	86.557.770	139.331.992

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία

Η Εταιρεία παρουσιάζει τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της για τη χρήση 01.01. – 31.12.2021, μαζί με τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε Ευρώ. Όλα τα ποσά εμφανίζονται με στρογγυλοποίηση, εκτός αν αναφέρεται κάπου διαφορετικά.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της «F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ» (η «Εταιρεία») και τις ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της (ο «Όμιλος»).

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εξής εταιρείες:

Εταιρεία	Χώρα συστάσεως	Κύρια δραστηριότητα	2021
			Συμμετοχή %
Marmi Bianchi SRL	Ιταλία	Εμπόριο μαρμάρων	100
FHL Kiriakidis Marble LLC	Ουζμπεκιστάν	Εμπόριο μαρμάρων	70
FHL Marbles Hong Kong Limited	Χονγκ Κονγκ	Εμπόριο μαρμάρων	100
FHL Marbles Vietnam LLC	Βιετνάμ	Εμπόριο μαρμάρων	100
Stone Trading Company LTD	Βουλγαρία	Εξόρυξη και εμπορία μαρμάρων	100
Αντίπατρος Μονοπρόσωπη ΑΕ	Ελλάδα	Εταιρεία Συμμετοχών	100
Λευκά Μάρμαρα Μυλορέματος Ο.Ε.	Ελλάδα	Εμπόριο μαρμάρων	50
Μάρμαρα Γρανίτες Διεθνής FHL ΑΒΕΕ	Ελλάδα	Εμπόριο μαρμάρων	30

Οι εταιρείες Marmi Bianchi SRL, FHL Kiriakidis LLC, FHL Marbles Hong Kong Limited, FHL Marbles Vietnam LLC, Αντίπατρος Μονοπρόσωπη ΑΕ και Stone Trading Company LTD περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης ενώ οι εταιρείες Λευκά Μάρμαρα Μυλορέματος και Μάρμαρα Γρανίτες Διεθνής FHL ΑΒΕΕ με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Σημειώνεται ότι στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνεται και η εταιρεία ΑΕΤΟΣ ΑΒΜΕ με τις θυγατρικές της COLOR STYLE (ποσοστό συμμετοχής 70%), IGF DOO (ποσοστό συμμετοχής 81,98%) και Bianco Heraklea DOO (100% θυγατρική της IGF DOO), στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 1991 στην Ελλάδα, στο νομό Δράμας και έχει έδρα στον Δήμο Προσοτσάνης. Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε 99 έτη από την ημερομηνία της καταχώρησης στο οικείο Μητρώο Ανωγώνων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της Εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με Αρ. ΓΕΜΗ 051231919000.

Η Εταιρεία ασχολείται με την εξόρυξη, επεξεργασία, τοποθέτηση και εμπορία μαρμάρων. Η Εταιρεία διαθέτει 5 υποκαταστήματα στον Βώλακα Δράμας, 1 υποκατάστημα στο Νευροκόπι Δράμας, 3 υποκαταστήματα στην Θάσο και 1 υποκατάστημα στην Καβάλα και τα οποία λειτουργούν ως λατομεία. Επίσης διαθέτει και ένα γραφείο στη Θάσο για την διεκπεραίωση των δραστηριοτήτων της.

Στην Εταιρεία και στον Όμιλο το σύνολο του απασχολούμενου προσωπικού στη χρήση 2021 ανέρχεται σε 375 και 543 αντίστοιχα άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας (2020: 342 και 474 αντίστοιχα).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 19 Ιουλίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις (εφεξής «Οικονομικές Καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και διερμηνειών που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η Διοίκηση του Ομίλου εξέτασε την επίδραση της απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας και παρατίθεται αναλυτική αναφορά στη σημείωση 2.3.

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

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

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

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπεια στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου,

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονήσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.

Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες, μέχρι την εφαρμογή των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης. Οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΛΠ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

2.3 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), σχετικά με την κατανομή των παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2020 ήταν η αύξηση € 295.344 στο κονδύλι «Αποτελέσματα εις νέο» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα, μείωση ύψους € 506.955 και € 388.609 στο κονδύλι «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα, μείωση € 28.401 στο κονδύλι «Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις» για τον Όμιλο, αύξηση στο κονδύλι «Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις» κατά € 93.266 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα και αύξηση στο κονδύλι «Μη ελέγχουσες συμμετοχές» κατά € 89.944 για τον Όμιλο.

Ομοίως η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2021 ήταν η αύξηση Ευρώ 270.688 στο κονδύλι «Αποτελέσματα εις νέο» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα, μείωση ύψους € 475.314 και € 356.170 στο κονδύλι «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα, μείωση € 28.595 στο κονδύλι «Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις» για τον Όμιλο, αύξηση στο κονδύλι «Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις» κατά € 85.482 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα και αύξηση στο κονδύλι «Μη ελέγχουσες συμμετοχές» κατά € 90.550 για τον Όμιλο.

Η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν η μείωση € 18.233 για τον Όμιλο και € 2.506 για την Εταιρεία αντίστοιχα στο κονδύλι «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και αύξηση ύψους € 4.376 και € 601 στο κονδύλι «Φόροι Εισοδήματος» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν η μείωση € 49.875 και € 34.945 στο κονδύλι «Ζημίες από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών» για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα και μείωση στο κονδύλι «Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών» κατά € 11.970 και € 8.387 για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν τις αναπροσαρμογές που έγιναν για κάθε ξεχωριστή γραμμή της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για τον Όμιλο και για την Εταιρεία. Οι γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε το καινούριο πρότυπο δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα. Οι αναπροσαρμογές αναλύονται με περισσότερη λεπτομέρεια παρακάτω.

Ο ΟΜΙΛΟΣ

Επίδραση στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης (αύξηση/(μείωση)) της 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2020 όπως δημοσιεύτηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2019 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	01.01.2020 (Αναδιατυπωμένα)
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	240.348	-28.401	211.947
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα εις νέο	83.662.863	295.344	83.958.207
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	5.721.106	89.944	5.811.050
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	907.369	-506.955	400.414
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.953.276	93.266	2.046.542
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομική Θέσης	31.12.2020 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	01.01.2021 (Αναδιατυπωμένα)
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	374.051	-28.595	345.456
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα εις νέο	69.502.386	270.688	69.773.074
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	5.882.911	90.550	5.973.461
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	898.745	-475.314	423.431
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.644.835	85.482	1.730.317

Επίδραση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (αύξηση/(μείωση)) της 31 Δεκεμβρίου 2020 όπως δημοσιεύτηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	31.12.2020 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένα)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.363.812	-18.233	7.345.579
Φόροι εισοδήματος	2.855.392	4.376	2.859.768
Κέρδος από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	58.044	-49.875	8.169
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-13.931	11.970	-1.961

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΘΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Επίδραση στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης (αύξηση/(μείωση)) της 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2020 όπως δημοσιεύτηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2019 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	01.01.2020 (Αναδιατυπωμένα)
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα εις νέο	82.047.665	295.344	82.343.009
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	710.810	-388.609	322.201
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.953.276	93.266	2.046.542
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομική Θέσης	31.12.2020 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	01.01.2021 (Αναδιατυπωμένα)
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα εις νέο	68.631.338	270.688	68.902.026
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	687.347	-356.170	331.177
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.292.919	85.482	1.378.401

Επίδραση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (αύξηση/(μείωση)) της 31 Δεκεμβρίου 2020 όπως δημοσιεύτηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	31.12.2020 (Δημοσιευμένα)	Αναμορφώσεις ΔΛΠ 19	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένα)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.309.944	-2.506	6.307.438
Φόροι εισοδήματος	2.120.132	601	2.120.733
Κέρδος από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	41.974	-34.945	7.029
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-10.074	8.387	-1.687

Η ανωτέρω μεταβολή είχε επίδραση και στην κατάσταση ταμειακών ροών με αύξηση του κονδυλίου «Κέρδη χρήσεως προ φόρων» € 18.233 και Ευρώ 2.506 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα και ισόποση μείωση του κονδυλίου «Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού» χωρίς να επηρεαστεί το σύνολο των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες.

Σημειώνεται ότι τα κονδύλια στις σημειώσεις 10, 13, 14 και 32 έχουν αναδιατυπωθεί όπως απεικονίζεται στους ανωτέρω πίνακες.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

3.1. Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας F.H.L. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ καθώς και όλων των θυγατρικών εταιρειών.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Θυγατρικές είναι όλες οι Εταιρείες (συμπεριλαμβανομένου και των εταιρειών ειδικού σκοπού) στις οποίες ο Όμιλος ασκεί έλεγχο επί της λειτουργίας τους. Ο Όμιλος ελέγχει μία εταιρεία όταν εκτίθεται σε, ή έχει δικαιώματα σε, διάφορες αποδόσεις της Εταιρείας λόγω της συμμετοχής του και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω της εξουσίας του στην εταιρεία αυτή.

Οι συνδεδεμένες εταιρείες είναι όλες οι οντότητες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί σημαντική επιρροή αλλά όχι έλεγχο, και που γενικά συνοδεύεται από ένα μερίδιο μεταξύ 20% και 50% στα δικαιώματα ψήφου αλλά τις οποίες δεν ελέγχει. Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες παρουσιάζονται στην τιμή κτήσης μείον πρόβλεψη για μόνιμη μείωση της αξίας τους, η οποία αναγνωρίζεται ως έξοδο της περιόδου κατά την οποία εντοπίζεται η μείωση.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταφέρεται στον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημέρα κατά την οποία ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο της εξαγοράς για τη λογιστικοποίηση της συνένωσης επιχειρήσεων. Το τίμημα της εξαγοράς για την απόκτηση μιας θυγατρικής Εταιρείας υπολογίζεται ως το σύνολο των εύλογων αξιών των περιουσιακών στοιχείων που μεταφέρθηκαν, των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν και των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν από τον Όμιλο. Το αντίτιμο της συναλλαγής περιλαμβάνει επίσης την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια συμφωνία ενδεχόμενου ανταλλάγματος.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων οι συναφείς με την εξαγορά δαπάνες εξοδοποιούνται. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Σε περίπτωση ύπαρξης μη ελέγχουσας συμμετοχής, ο Όμιλος την αναγνωρίζει είτε στην εύλογη αξία, είτε στην αξία του μεριδίου της καθαρής θέσης της αποκτηθείσας Εταιρείας.

Στην περίπτωση που μία απόκτηση πραγματοποιείται σε επιμέρους στάδια, η λογιστική αξία των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας που αποκτάται και κατείχε ο Όμιλος την ημερομηνία της εξαγοράς, επαναπροσδιορίζεται στην εύλογη αξία της. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από τον επαναπροσδιορισμό της εύλογης αξίας αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Κάθε ενδεχόμενο τίμημα, που δίνεται από τον Όμιλο, αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του την ημερομηνία της εξαγοράς. Μεταγενέστερες αλλαγές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος, που θεωρήθηκε στοιχείο του ενεργητικού ή υποχρέωση, αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 είτε στην κατάσταση των αποτελεσμάτων, είτε ως αλλαγή των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Το ενδεχόμενο τίμημα που χαρακτηρίστηκε ως κεφάλαιο δεν επαναυπολογίζεται και οι ακόλουθοι διακανονισμοί του γίνονται εντός των ιδίων κεφαλαίων.

Στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις ζημίες απομείωσης, εφόσον υπάρχουν. Η αξία κτήσης προσαρμόζεται έτσι ώστε να ενσωματώνει τις αλλαγές στο τίμημα από τροποποιήσεις του ενδεχόμενου τιμήματος.

Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών συντάσσονται την ίδια ημερομηνία και χρησιμοποιούν τις ίδιες λογιστικές αρχές με την Εταιρεία. Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές, τα υπόλοιπα και τα μη δεδουλευμένα κέρδη/ζημίες στις συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται.

Η υπεραξία επιμετρείται ως η υπερβάλλουσα διαφορά του αθροίσματος του ανταλλάγματος που μεταβιβάστηκε, του ποσού τυχόν μη ελέγχουσων συμμετοχών στον αποκτώμενο, και της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία απόκτησης των συμμετοχικών δικαιωμάτων που τυχόν κατείχε ο Όμιλος προηγουμένως στον αποκτώμενο, από το καθαρό των ποσών κατά την ημερομηνία απόκτησης από τα αποκτηθέντα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις. Εάν μετά από επανεκτίμηση, το καθαρό των ποσών κατά την ημερομηνία απόκτησης από τα αποκτηθέντα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις υπερβαίνει το άθροισμα του ανταλλάγματος που μεταβιβάστηκε, του ποσού τυχόν μη ελέγχουσων συμμετοχών στον αποκτώμενο, και της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία απόκτησης των συμμετοχικών δικαιωμάτων που τυχόν κατείχε ο Όμιλος προηγουμένως στον αποκτώμενο, η διαφορά αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα ως κέρδος επί αγοράς ευκαιρίας.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Η υπεραξία που προκύπτει κατά την εξαγορά μιας επιχείρησης επιμετράται στο κόστος όπως καθορίστηκε κατά την ημερομηνία απόκτησης μειωμένο με οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Για το σκοπό του ελέγχου της απομείωσης, η υπεραξία κατανέμεται σε κάθε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών της Εταιρείας, που προσδοκείται να επωφεληθεί από τις συνέργειες της συνένωσης. Οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει κατανεμηθεί υπεραξία ελέγχονται για απομείωση ετησίως ή πιο συχνά όταν υπάρχει ένδειξη ότι η μονάδα μπορεί να είναι απομειωμένη. Εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία της μονάδας, η ζημία απομείωσης επιμερίζεται μειώνοντας πρώτα τη λογιστική αξία κάθε υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί στη μονάδα και στη συνέχεια μειώνονται αναλογικά με βάση τη λογιστική αξία τους, τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας. Η αναγνωρισθείσα ζημία απομείωσης της υπεραξίας δεν αναστρέφεται σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Κατά την πώληση θυγατρικής ή από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας το ποσό της υπεραξίας περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του κέρδους ή της ζημίας που προκύπτει από την πώληση.

Οποιαδήποτε υπέρβαση της εύλογης αξίας του μεριδίου στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις της επιχείρησης που αποκτήθηκε έναντι του κόστους εξαγοράς πιστώνεται στα αποτελέσματα.

3.2. Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες περιλαμβάνουν τα έσοδα από πωλήσεις προϊόντων (πωλήσεις όγκων, πλακών και πλακιδίων που παράγονται από την Εταιρεία), έσοδα από πωλήσεις λοιπών αναλώσιμων (πωλήσεις μαρμαρόσκονης που είναι η α' ύλη για κατασκευή κονιαμάτων και ξυλείας), έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων (πωλήσεις όγκων, πλακών και πλακιδίων που δεν παράγονται από την Εταιρεία) και έσοδα από παροχή υπηρεσιών.

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αντιπροσωπεύουν το ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα που ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν ότι δικαιούνται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, εκτός από ποσά που εισπράχθηκαν εκ μέρους τρίτων (για παράδειγμα, φορολογία προστιθέμενης αξίας). Ο Όμιλος περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος ως αποτέλεσμα επιστροφών/εκπτώσεων μόνο στον βαθμό στον οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί όταν εξαλειφθεί στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για τις επιστροφές και εκπτώσεις βασίζονται στην εμπειρία του Ομίλου με παρόμοια συμβόλαια και προβλεπόμενες πωλήσεις στους πελάτες.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα έσοδα όταν τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραπτώς, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθεις επιχειρηματικές πρακτικές) και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της οικονομικής οντότητας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης) και είναι πιθανό η οικονομική οντότητα να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε μία από τις συμβάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου με πελάτες.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία βασίζονται στις εκτιμήσεις τους σε ιστορικά αποτελέσματα λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες της κάθε συμφωνίας. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η οικονομική οντότητα εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

απαιτητό.

Οι εκτιμήσεις των εισοδημάτων, του κόστους ή της προόδου προς την πλήρη εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης αναθεωρούνται σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών. Οποιοσδήποτε αυξήσεις ή μειώσεις που μπορεί να προκύψουν στις εκτιμήσεις απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων κατά την περίοδο στην οποία οι περιστάσεις που οδήγησαν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές στη διοίκηση.

Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν κατά πόσο οι συμβάσεις που αφορούν την παροχή μιας σειράς αγαθών ή / και υπηρεσιών περιέχουν μία ή περισσότερες υποχρεώσεις εκτέλεσης (ξεχωριστές υποσχέσεις εκτέλεσης μιας υπηρεσίας) και κατανέμουν την τιμή συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης που προσδιορίζεται βάσει της αυτόνομης τιμής πώλησης. Ένα αγαθό ή μια υπηρεσία που ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν υποσχεθεί σε έναν πελάτη είναι ξεχωριστή εάν ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μεμονωμένα είτε από κοινού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διαθέσιμοι στον πελάτη (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία έχει τη δυνατότητα να είναι διακριτό) και η υπόσχεση του Ομίλου και της Εταιρείας να μεταβιβάσουν το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη μπορεί να προσδιοριστεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που περιέχονται στη σύμβαση (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία είναι διακριτό στο πλαίσιο της σύμβασης). Σε περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις, η Εταιρεία έχει αξιολογήσει πως οι εκάστοτε υποσχέσεις εκτέλεσης δεν είναι διακριτές στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης και συνεπώς τις αντιμετωπίζει ως μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης.

• Πωλήσεις προϊόντων

Οι πωλήσεις προϊόντων αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο των υποσχόμενων προϊόντων στον πελάτη, που γίνεται συνήθως όταν τα προϊόντα παραδοθούν στον πελάτη και το ρίσκο απαρχαιώσης και απώλειας έχουν μεταφερθεί στον πελάτη και ο πελάτης έχει αποδεχθεί τα προϊόντα.

• Παροχή υπηρεσιών

Οι πωλήσεις από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου ενόσω ο Όμιλος και η Εταιρεία εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο της υποσχόμενης υπηρεσίας στον πελάτη στη λογιστική περίοδο στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες. Για συμβάσεις σταθερής τιμής, το έσοδο αναγνωρίζεται με βάση την πραγματική υπηρεσία που έχει παραχωρηθεί κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που πρέπει να παραχωρηθούν επειδή ο πελάτης λαμβάνει και χρησιμοποιεί τα οφέλη των υπηρεσιών ταυτόχρονα. Αυτό καθορίζεται με βάση τις πραγματικές ώρες εργασίας που δαπανώνται σε σχέση με τις συνολικές αναμενόμενες ώρες εργασίας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν σημαντικές συμβάσεις όπου η περίοδος μεταξύ της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη και η πληρωμή από τον πελάτη υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Ως αποτέλεσμα, ο Όμιλος και η Εταιρεία επιλέγουν να χρησιμοποιήσουν την πρακτική λύση και δεν αναπροσαρμόζουν οποιεσδήποτε από τις τιμές συναλλαγής για την διαχρονική αξία του χρήματος.

• Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις

Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες που παραχωρεί ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αναφοράς υπερβαίνουν τις πληρωμές που έγιναν από τον πελάτη κατά την ημερομηνία αυτή και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν το άνευ όρων δικαίωμα να χρεώσουν τον πελάτη για τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν, τότε αναγνωρίζεται ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 η οποία απαιτεί όπως οι αναμενόμενες ζημιές κατά τη διάρκεια ζωής να αναγνωρίζονται κατά την αρχική αναγνώριση του συμβατικού περιουσιακού στοιχείου. Η απομείωση του συμβατικού περιουσιακού στοιχείου επιμετρείται, παρουσιάζεται και γνωστοποιείται στη ίδια βάση όπως ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που εμπίπτει στο φάσμα του ΔΠΧΑ 9. Εάν οι πληρωμές που έγιναν από ένα πελάτη υπερβαίνουν τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν κάτω από τη σχετική σύμβαση, μια

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν οποιαδήποτε άνευ όρων δικαιώματα στην αντιπαροχή ξεχωριστά από τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ως εμπορικά εισπρακτέα επειδή μόνο η πάροδος του χρόνου απαιτείται πριν να γίνει οφειλόμενη μια πληρωμή.

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία εισπραξης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

Στις περιπτώσεις που ο Όμιλος και η Εταιρεία λαμβάνουν τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 35).

• **Κόστος για την απόκτηση ή εκτέλεση συμβάσεων με πελάτες**

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα επαυξητικά κόστη που προκύπτουν για την απόκτηση συμβάσεων με πελάτες και τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν για την εκτέλεση συμβάσεων με πελάτες που είναι άμεσα συνδεδεμένα με τη σύμβαση ως ένα περιουσιακό στοιχείο εάν αυτά τα κόστη αναμένεται να είναι ανακτήσιμα και παρουσιάζονται στα 'Άυλα περιουσιακά στοιχεία' στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Επαυξητικά κόστη για την εξασφάλιση συμβάσεων είναι αυτά οι δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνεται η οικονομική οντότητα προκειμένου να εξασφαλίσει μια σύμβαση με πελάτες και τις οποίες δεν θα επιβαρυνόταν εάν δεν είχε εξασφαλίσει την σύμβαση. Το περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται σε συστηματικά βάση η οποία συνάδει με τη μεταβίβαση στον πελάτη των αγαθών ή υπηρεσιών με τα οποία σχετίζεται, σύμφωνα με τον τρόπο της αναγνώρισης των σχετικών εισοδημάτων και αναγνωρίζεται στο 'κόστος πωλήσεων' στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων. Επιπλέον το περιουσιακό στοιχείο αξιολογείται για απομείωση και η ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στο 'κόστος πωλήσεων' στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα επαυξητικά κόστη για την εξασφάλιση μιας σύμβασης ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται εάν η περίοδος απόσβεσης του περιουσιακού στοιχείου δεν υπερβαίνει το ένα έτος.

3.3. Συναλλαγματικές μετατροπές

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

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

Η μετατροπή των Οικονομικών καταστάσεων των Εταιρειών του Ομίλου (καμία εκ των οποίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 δεν είχε νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας), οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των θυγατρικών του εξωτερικού, οι οποίες αποτελούν αυτόνομες οικονομικές μονάδες, μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, τα ίδια κεφάλαια μετατρέπονται

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν, ενώ τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με βάση τις μέσες συναλλαγματικές ισοτιμίες της χρήσεως. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη χρήση διαφορετικών συναλλαγματικών ισοτιμιών, καταχωρούνται απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Κατά την πώληση θυγατρικών εταιρειών που δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό, οι σωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας από την πώληση.

3.4. Έσοδα από τόκους και μερίσματα

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

Τα έσοδα από μερίσματα αφορούν τους μετοχικούς τίτλους που κατέχουν ο Όμιλος και η Εταιρεία και λογίζονται με την είσπραξη τους.

3.5. Έξοδα

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

3.6. Κόστος παροχών αποχώρησης προς το προσωπικό

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα το οποίο καθορίζει ένα συγκεκριμένο ποσό παροχής συντάξεως το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν συνταξιοδοτηθεί το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου η Εταιρεία πραγματοποιεί καθορισμένες πληρωμές σε ένα ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν καμία νομική υποχρέωση να πληρώσουν επί πλέον εισφορές εάν το ταμείο δεν έχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει σε όλους τους εργαζομένους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών ο Όμιλος και η Εταιρεία πληρώνουν εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν άλλη υποχρέωση εφόσον έχουν πληρώσει τις εισφορές τους. Οι εισφορές αναγνωρίζονται ως δαπάνες προσωπικού όποτε προκύπτει οφειλή. Εισφορές που προπληρώνονται αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού σε περίπτωση που υπάρχει δυνατότητα επιστροφής των χρημάτων ή συμψηφισμός με μελλοντικές οφειλές.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζομένου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το καταχωρημένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως το καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.7. Κόστος Δανεισμού

Κόστος Δανεισμού είναι το σύνολο των τόκων και άλλων δαπανών που πραγματοποιεί μια εταιρεία σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

Έξοδα δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή στοιχείων παγίου ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής και μέχρι τα πάγια να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Έξοδα δανεισμού κεφαλαιοποιούνται αν τα κεφάλαια που αντλήθηκαν χρησιμοποιήθηκαν ειδικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Αν τα κεφάλαια αντλήθηκαν γενικά και χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, το μέρος των εξόδων δανεισμού που κεφαλαιοποιείται καθορίζεται εφαρμόζοντας ένα συντελεστή κεφαλαιοποίησης επί του κόστους απόκτησης του παγίου. Τα υπόλοιπα έξοδα δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.8. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των οικονομικών καταστάσεων κάθε μιας εκ των εταιριών που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα ή άλλα φορολογικά πλαίσια εντός των οποίων λειτουργούν οι θυγατρικές εξωτερικού. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημιές και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

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

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

3.9. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Το κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως όπου πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Πάγια τα οποία κατασκευάζονται από τις Εταιρείες του Ομίλου, καταχωρούνται στο κόστος ιδιοκατασκευής το οποίο συμπεριλαμβάνει έξοδα σε υπεργολάβους, υλικά και έξοδα μισθοδοσίας τεχνικών όσον αφορά τις κατασκευές (συμπεριλαμβανομένων σχετικών εργοδοτικών εισφορών) όπως και αναλογία γενικών διαχειριστικών εξόδων.

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

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με βάση τα ακόλουθα ποσοστά απόσβεσης:

Κατηγορία παγίου	Ποσοστό Απόσβεσης
Κτίρια	2,5%-4%
Μηχανήματα και εξοπλισμός	5%-10%
Μεταφορικά Μέσα	12,50%
Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	8,33%-20%

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

Αποαναγνώριση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

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

3.10. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη εξασφάλιση ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Όταν οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με ένα περιουσιακό στοιχείο, η εύλογη αξία πιστώνεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στην διάρκεια της χρήσεως που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει. Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων εμφανίζονται στα «Άλλα έσοδα και κέρδη» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.11. Ευρεσιτεχνίες και σήματα – Δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων

Οι ευρεσιτεχνίες και τα σήματα επιμετρώνται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους.

Τα δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων περιλαμβάνουν τα δικαιώματα μίσθωσης της γης καθώς και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυκτών πόρων τα οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν στο κόστος κτήσης τους. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δικαιώματα αποσβένονται βάσει της διάρκειας της σύμβασης μίσθωσης.

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται κατά τη διάθεση ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεση του. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου, υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων των πωλήσεων και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται.

3.12. Λογισμικά προγράμματα

Δαπάνες που έχουν άμεση σχέση με ξεχωριστά λογισμικά προγράμματα που ανήκουν στην Εταιρεία και που αναμένεται ότι θα δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη που θα υπερβαίνουν τις δαπάνες για περισσότερο από ένα έτος αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Μετέπειτα, τα λογισμικά προγράμματα παρουσιάζονται στο κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση στην αξία. Δαπάνες που βελτιώνουν ή επεκτείνουν την απόδοση των λογισμικών προγραμμάτων πέραν από τις αρχικές προδιαγραφές κεφαλαιοποιούνται. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων χρεώνονται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν. Τα λογισμικά προγράμματα αποσβένονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο σε περίοδο που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη.

Η απόσβεση αρχίζει όταν τα λογισμικά προγράμματα είναι διαθέσιμα προς χρήση.

3.13. Μισθώσεις (ως μισθωτής ή εκμισθωτής):

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια συμφωνία περιέχει μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται ρητά, για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως μισθωτής:

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόσαν μία ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις, εκτός από τις μισθώσεις περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις μισθώσεων για τις αποπληρωμές μισθωμάτων και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία μισθώνουν ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται ως γραφεία ή αποθήκες καθώς και μηχανήματα και μεταφορικά μέσα για την εξυπηρέτηση των λειτουργιών τους.

- Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρώνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου ο Όμιλος και η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιοι ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

- Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην χρήση που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Τέλος, ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν αποφασίσει να εφαρμόσουν την πρακτική διευκόλυνση για τα κτίρια και τα μεταφορικά μέσα με την οποία δεν απαιτείται ο διαχωρισμός των μη-μισθωτικών από τα μισθωτικά στοιχεία και αντίθετα να θεωρεί κάθε μισθωτικό στοιχείο και κάθε σχετικό μη-μισθωτικό στοιχείο σαν ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν το διαφορετικό επιτόκιο δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα (π.χ. αλλαγές στις μελλοντικές πληρωμές ως αποτέλεσμα μιας αλλαγής σε ένα δείκτη που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό τέτοιων πληρωμών μισθωμάτων) ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προσδιορίζουν τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνουν τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία επανεξετάζουν τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχο της και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική του Ομίλου και της Εταιρείας).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Κατά το 2019, η Επιτροπή Διερμηνείων των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

- Δικαιώματα που σχετίζονται με το υπέδαφος. Η απόφαση αυτή δεν έχει εφαρμογή στον Όμιλο και στην Εταιρεία
- Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων: Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της διάρκειας της εκάστοτε μίσθωσης και λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

3.14. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων πρέπει να αξιολογούνται σε ετήσια βάση για το εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και εάν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως («value in use»). Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μία επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Για τη χρήση 2021 και 2020 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης στα ενσώματα πάγια στοιχεία, στα άυλα περιουσιακά στοιχεία και στα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας.

Σε περίπτωση αντιλογισμού της ζημίας απομείωσης, όπου υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υφίσταται πλέον, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

3.15. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρούμενων των εκτιμώμενων δαπανών ολοκλήρωσης του αποθέματος και των εκτιμώμενων εξόδων που χρειάζονται για την ολοκλήρωση της πώλησης, σε περίπτωση που τέτοια έξοδα απαιτούνται.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Τα αποθέματα υπό παραλαβή του Ομίλου, δηλαδή τα αποθέματα που δεν έχουν παραληφθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς, αναγνωρίζονται ως αποθέματα μέσα στη χρήση καθώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη έχουν μεταφερθεί από τον προμηθευτή στον Όμιλο, βάσει των εκάστοτε συμβάσεων.

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

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

3.16 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

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

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

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

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

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

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων και τις επενδύσεις σε λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους.

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

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

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

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ο Όμιλος και η Εταιρεία είχαν επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους σε αυτή την κατηγορία (σημ. 24).

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

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

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

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ο Όμιλος και η Εταιρεία είχαν επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων καθώς και επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους (σημ. 20, 25).

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

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

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

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

Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Ο Όμιλος και η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισαν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

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

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

Παύση αναγνώρισης

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία δεν δύνатаι να ανακατατάξει οποιαδήποτε χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

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

3.17. Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες (εταιρικές οικονομικές καταστάσεις):

Οι συμμετοχές της μητρικής Εταιρείας στις ενοποιούμενες θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Κατά την απορρόφηση θυγατρικών εταιρειών (τις οποίες η Εταιρεία έχει ιδρύσει), η Εταιρεία καταχωρεί στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, κατά την ημερομηνία ενσωμάτωσής τους, τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τους. Η διαφορά μεταξύ της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και του κόστους συμμετοχής κατανέμεται στους λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων.

3.18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά και καταθέσεις όψεως και άλλες βραχυπρόθεσμες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι εύκολα μετατρέψιμες σε ένα γνωστό ποσό μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής στην αξία. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

3.19. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Τα έξοδα που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα Ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από το αποθεματικό μετοχών υπέρ το άρτιο.

3.20. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

3.21. Μερίσματα

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

4. Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις

Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά σύμφωνα με τις περιστάσεις.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κάνουν υπολογισμούς και παραδοχές σε σχέση με το μέλλον. Ως αποτέλεσμα οι λογιστικοί υπολογισμοί σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανόν να προκαλέσουν ουσιώδη αναπροσαρμογή στη λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την επόμενη οικονομική χρήση παρουσιάζονται πιο κάτω:

• Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Η αξιολόγηση της διοίκησης διενεργείται με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, βασίζεται δηλαδή στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Ο Όμιλος απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη έκαστης απαίτησης στο σύνολο της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας του Ομίλου, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται εκτιμώντας τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες καθώς και τις εξασφαλίσεις και εγγυήσεις που έχουν αποκτηθεί από συγκεκριμένους πελάτες. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στην σημείωση 23.

• Προβλέψεις για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν κατά πόσο υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την ικανότητα πώλησης των προϊόντων και προβαίνουν σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης τιμής. Η πρόβλεψη για την απομείωση των αποθεμάτων βασίζεται σε παραδοχές, εκτιμήσεις και στην προηγούμενη πείρα της διοίκησης, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων, εκτίμηση ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, εκτίμηση απαξιωμένων αποθεμάτων, εκτίμηση του αρνητικού περιθωρίου κέρδους τους έτους ανά κωδικό είδους και εκτιμήσεις για την ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων.

Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αναθεώρηση της αξίας των αποθεμάτων είναι συνεχής, και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων εξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και αναπροσαρμόζονται ανάλογα. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στην σημείωση 22.

• Φορολογία

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωρισθεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για εταιρικό

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

φόρο και αναβαλλόμενη φορολογία στη χρήση που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τον φόρο εισοδήματος που έχει καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 13.

• **Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων**

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία ασκούν κρίση για την επιλογή διαφόρων μεθόδων αποτίμησης και κάνουν υποθέσεις οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων έχει υπολογιστεί με βάση την εύλογη αξία των συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στις σημειώσεις 20, 24 και 25.

• **Απομείωση αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές/συνδεδεμένες εταιρείες**

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν περιοδικά τη δυνατότητα ανάκτησης των επενδύσεων σε θυγατρικές/συνδεδεμένες εταιρείες όποτε υπάρχουν δείκτες απομείωσης. Οι δείκτες απομείωσης αξίας περιλαμβάνουν παράγοντες, όπως μείωση των εσόδων, των κερδών ή των ταμειακών ροών ή δυσμενείς μεταβολές στην οικονομική ή πολιτική σταθερότητα μιας συγκεκριμένης χώρας, που μπορεί να δείχνουν ότι η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες δείχνουν ότι η αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές/συνδεδεμένες εταιρείες μπορεί να έχει απομειωθεί, οι αναγνωρίσιμες μελλοντικές ταμειακές ροές που συνδέονται με τις εν λόγω θυγατρικές/συνδεδεμένες εταιρείες συγκρίνονται με τις λογιστικές αξίες τους για να καθορίσουν εάν η υποτίμηση στην εύλογη αξία τους είναι απαραίτητη. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στις σημειώσεις 19 και 20.

• **Προγράμματα καθορισμένων παροχών**

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Κατά τη σύνταξη της αναλογιστικής μελέτης χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, τα ποσοστά μακροπρόθεσμης απόδοσης των επενδύσεων, το ρυθμό αύξησης των μισθών, τα ποσοστά θνησιμότητας και τις μελλοντικές αυξήσεις στα ωφελήματα αφυπηρέτησης όπου είναι αναγκαίο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία κάνουν αυτές τις παραδοχές βασιζόμενοι σε προσδοκίες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς, χρησιμοποιώντας τις καλύτερες εκτιμήσεις για κάθε παράμετρο, καλύπτοντας τη χρήση κατά την οποία η υποχρέωση θα διακανονιστεί. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 32.

• **Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Ο έλεγχος για απομείωση διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανάκλα τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

• **Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται από συνενώσεις επιχειρήσεων, ως κόστος αγοράς θεωρείται η εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστο μία φορά ανά έτος. Ο έλεγχος αυτός διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των άυλων περιουσιακών στοιχείων, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

• **Αξία επενδύσεων σε μη εισηγμένες εταιρείες**

Για την αποτίμηση των μη εισηγμένων επενδύσεων ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν διάφορες μεθόδους αποτίμησης. Οι μέθοδοι αυτοί στηρίζονται πάνω σε κάποιες υποθέσεις που γίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με βάση τα δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς. Βλέπε σχετικά στην σημείωση 24.

• **Απομείωση υπεραξίας**

Κατά την εξέταση της απομείωσης της υπεραξίας απαιτείται εκτίμηση της αξίας χρήσεως των σχετικών μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών της Εταιρείας στις οποίες η υπεραξία έχει κατανομηθεί. Ο υπολογισμός της αξίας χρήσεως βασίζεται πάνω σε υποθέσεις εκτίμησης των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών και χρησιμοποιώντας ένα κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο υπολογίζεται η παρούσα αξία τους.

• **Ωφέλιμη ζωή ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η πραγματική ωφέλιμη ζωή τους αποτιμάται σε ετήσια βάση και ενδέχεται να διαφέρει λόγω διαφόρων παραγόντων, όπως η τεχνική βαθμιαία απαξίωση, κυρίως όσον αφορά τον μηχανογραφικό εξοπλισμό, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό, και λογισμικά προγράμματα. Βλέπε σχετικά στην σημείωση 3.9 και 3.12.

• **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

• **Συνενώσεις επιχειρήσεων**

Κατά την απόκτηση μιας Εταιρείας ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, πραγματοποιείται ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας και τη ωφέλιμης διάρκειας ζωής των αποκτηθέντων ενσώματων και ασωμάτων περιουσιακών στοιχείων, όπου απαιτείται η χρήση εκτιμήσεων. Μελλοντικά γεγονότα θα μπορούσαν να προκαλέσουν αλλαγές στις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου.

Αναλυτικότερα, κατά τη διάρκεια της περιόδου επιμέτρησης (μέχρι ένα έτος από την ημερομηνία απόκτησης), ο Όμιλος προσαρμόζει αναδρομικά τα προσωρινά ποσά που αναγνωρίστηκαν κατά την ημερομηνία απόκτησης ώστε να αντικατοπτρίζουν νέες πληροφορίες που ελήφθησαν για γεγονότα και συνθήκες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία απόκτησης και, εάν ήταν γνωστά, θα είχαν επηρεάσει την επιμέτρηση των ποσών που αναγνωρίστηκαν από εκείνη την ημερομηνία.

Στις περιπτώσεις που αποκτάται έλεγχος μίας εταιρείας χωρίς να υπάρχει συμμετοχή ή πλειοψηφία στο μετοχικό της κεφάλαιο, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει και αξιολογεί αν καλύπτονται όλες οι απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 για την απόκτηση του ελέγχου και τη χρονική στιγμή από την οποία ασκείται έλεγχος και περιλαμβάνεται η εταιρεία στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

5. Εύλογη αξία

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και 2020 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

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

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

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

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για την μέτρησή της εύλογης αξίας.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι εύλογες αξίες των μακροπροθέσμων δανείων είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη επειδή τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που εμπορεύονται σε ενεργές αγορές, όπως οι επενδύσεις που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, βασίζονται στις χρηματιστηριακές τιμές την ημερομηνία αναφοράς. Η χρηματιστηριακή τιμή που χρησιμοποιείται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχει ο Όμιλος και η Εταιρεία είναι η τρέχουσα τιμή. Η κατάλληλη χρηματιστηριακή τιμή για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις είναι η τρέχουσα τιμή ζήτησης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν χρησιμοποιούν παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

6. Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Πωλήσεις προϊόντων	68.105.971	43.040.387	71.546.393	44.102.004
Πωλήσεις Α' & Β' υλών	618.358	702.479	618.358	698.061
Παροχή υπηρεσιών	244.369	838.761	100.106	101.471
Πωλήσεις εμπορευμάτων	15.116.734	9.103.591	467.218	935.656
Σύνολο	84.085.432	53.685.218	72.732.075	45.837.192

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ανά κατηγορία και γεωγραφικά ως ακολούθως:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Εμπορεύματα	15.116.734	9.103.591	467.218	935.656
Εσωτερικού	2.513.305	4.070.828	53.776	51.198
Ενδοκοινοτικές	1.299.689	111.550	125.246	0
Τρίτες Χώρες	11.303.740	4.921.213	288.196	884.458
Προϊόντα	68.105.971	43.040.387	71.546.393	44.102.004
Εσωτερικού	7.330.849	7.068.032	12.788.293	6.755.981
Ενδοκοινοτικές	1.910.880	4.128.288	852.060	3.906.866
Τρίτες Χώρες	58.864.242	31.844.067	57.906.040	33.439.157
Α' και Β' Ύλες	618.358	702.479	618.358	698.061
Εσωτερικού	222.721	100.151	222.722	95.733
Ενδοκοινοτικές	202.748	335.573	202.748	335.573
Τρίτες Χώρες	192.889	266.755	192.888	266.755
Παροχή υπηρεσιών	244.369	838.761	100.106	101.471
Εσωτερικού	228.301	812.875	84.038	34.376
Ενδοκοινοτικές	0	1.956	0	1.956
Τρίτες Χώρες	16.068	23.930	16.068	65.139
Σύνολο	84.085.432	53.685.218	72.732.075	45.837.192

7. Κόστος πωληθέντων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	9.587.286	5.468.145	6.072.925	3.130.280
Αμοιβές προσωπικού (σημ. 14)	13.261.875	10.028.425	10.674.455	7.743.782
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.071.521	1.107.526	1.962.460	2.140.816
Παροχές τρίτων	5.716.707	3.461.240	5.102.403	2.931.187
Φόροι & Τέλη	164.722	114.073	113.836	78.943
Διάφορα έξοδα	5.284.854	4.810.618	4.435.112	3.897.673
Αποσβέσεις (σημ. 15)	4.305.129	4.445.572	3.354.946	3.355.246
Σύνολο	39.392.094	29.435.599	31.716.137	23.277.927

Στο κόστος των αποθεμάτων του Όμιλου και της Εταιρείας περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 1.956.355 και € 1.906.355 αντίστοιχα (2020: € 867.020 και € 381.778 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα) που αφορά ζημία από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στην ρευστοποιήσιμη αξία τους (σημ. 22).

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

8. Άλλα έσοδα και κέρδη

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κέρδος από πώληση παγίων (σημ. 16)	34.182	61.672	13.962	400
Κέρδος από μεταβολές σε υποχρεώσεις από μισθώσεις (σημ. 17, 31)	725	1.950	725	1.950
Έσοδα από πωλήσεις άχρηστου υλικού	11.527	77.758	11.527	77.758
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 23)	853.670	455.663	801.837	221.937
Αναγνωρισθέντα έσοδα επιχορηγούμενων παγίων (σημ. 34)	60.482	60.482	60.482	60.482
Επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις	295.824	260.013	271.624	254.365
Έσοδα από ενοίκια	1.200	1.200	154.410	115.550
Έσοδο από αναστροφή απομείωσης (σημ.20)	0	0	243.000	386.000
Λοιπά έσοδα	299.416	169.038	154.641	115.699
Σύνολο	1.557.026	1.087.776	1.712.208	1.234.141

9. Έξοδα διάθεσης

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Αμοιβές προσωπικού (σημ. 14)	2.349.006	1.458.636	1.120.304	951.442
Αμοιβές τρίτων	1.012.433	560.770	805.324	453.360
Παροχές τρίτων	250.411	210.965	171.358	112.727
Φόροι και τέλη	15.029	10.570	10.885	10.570
Διάφορα έξοδα	10.078.918	4.328.899	11.295.558	5.716.682
Αποσβέσεις (σημ. 15)	410.840	144.823	99.387	97.974
Σύνολο	14.116.637	6.714.663	13.502.816	7.342.755

10. Έξοδα διοίκησης

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Αμοιβές προσωπικού (σημ. 14)	1.441.818	1.390.227	947.088	922.054
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	4.275.036	4.020.184	3.889.883	3.821.387
Παροχές τρίτων	346.228	329.777	229.189	221.544
Φόροι & τέλη	232.329	639.255	136.276	594.130
Διάφορα έξοδα	1.405.816	665.671	1.158.913	547.115
Αποσβέσεις (σημ. 15)	316.693	300.465	193.433	201.208
Σύνολο	8.017.920	7.345.579	6.554.782	6.307.438

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

11. Άλλα έξοδα και ζημίες

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Ζημία από πώληση παγίων (σημ. 16)	54.623	23.883	53.688	5.000
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων (σημ. 23)	410.363	426.834	471.565	116.605
Πρόβλεψη απομείωσης λοιπών απαιτήσεων (σημ. 23)	3.615	19.993	3.615	6.000
Λοιπά έξοδα & πρόστιμα	542.406	261.308	70.401	177.743
Σύνολο	1.011.007	732.018	599.269	305.348

12. Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά έσοδα				
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	52.395	49.903	59.937	57.655
Μερίσματα (σημ. 24,25)	808.416	1.429.506	783.521	1.379.857
Κέρδος από πώληση χρηματ/μικών περιουσ. στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων (σημ. 24,25)	842.193	535.702	826.545	535.702
Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματ/μικά περιουσ. στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (σημ. 20, 25)	1.651.407	1.511.845	1.651.407	1.511.845
Σύνολο	3.354.411	3.526.956	3.321.410	3.485.059
Χρηματοοικονομικά έξοδα				
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (σημ. 30)	-1.630.517	-1.647.305	-1.033.764	-1.156.577
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων (σημ. 30)	-289.173	-261.462	0	0
Τόκοι μισθώσεων (σημ. 31)	-50.415	-20.473	-2.268	-2.735
Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης	-728.959	-606.013	-812.526	-780.068
Ζημία απομείωσης θυγατρικών (σημ.19)	0	0	-408.329	0
Ζημία από πώληση χρηματ/μικών περιουσ. στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων (σημ. 24,25)	-145.463	0	-145.463	0
Ζημίες εύλογων αξιών σε χρηματ/μικά περιουσ. στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (σημ. 25)	-949.714	-960.085	-949.714	-960.085
Σύνολο	-3.794.241	-3.495.338	-3.352.064	-2.899.465
Καθαρά Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα	-439.830	31.618	-30.654	585.594

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

13. Φόρος εισοδήματος

13.1 Φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Τρέχων φόρος εισοδήματος (σημ.36)	4.281.037	2.721.115	4.180.534	2.246.014
Διόρθωση φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσης	3.536	187.251	8.819	153.360
Αναβαλλόμενη φορολογία (σημ.33)	-31.157	-48.598	-279.493	-278.641
Σύνολο	4.253.416	2.859.768	3.909.860	2.120.733

Τον Μάιο 2021 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα (Ν. 4799/2021). Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η μείωση του φορολογικού συντελεστή από 24%, που ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020, σε ποσοστό 22% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021.

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

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε την συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και πραγματικού φορολογικού συντελεστή για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Κέρδος προ φόρου Εισοδήματος	22.685.988	10.611.958	22.040.625	10.423.462
Φόρος υπολογιζόμενος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2021: 22%, 2020: 24%)	4.990.917	2.546.870	4.848.938	2.501.631
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	1.353.754	879.429	1.176.221	219.524
Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων	-498.048	-344.349	-498.048	-344.349
Φορολογική Απαλλαγή Ν.3908/2011 & Ν.4399/2016	-1.472.967	-409.433	-1.472.967	-409.433
Προσαρμογή φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	3.536	187.251	8.819	153.360
Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	-123.776	0	-153.103	0
Σύνολο φόρου εισοδήματος	4.253.416	2.859.768	3.909.860	2.120.733

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

13.2 Φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
	(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)	
Φόρος εισοδήματος για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων - Κέρδη εύλογης αξίας	-392.533	403.186	-349.660	391.189
Φόρος εισοδήματος για αναλογιστικά κέρδη και ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών	-1.745	-1.961	-625	-1.687
Σύνολο	-394.278	401.225	-350.285	389.502

14. Κόστος μισθοδοσίας

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
	(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)	
Μισθοί – Ημερομίσθια	12.826.613	9.451.162	9.494.554	6.987.670
Εργοδοτικές εισφορές	3.069.350	2.521.455	2.312.888	1.902.000
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	895.127	732.472	757.169	575.553
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 32)	261.609	172.199	177.236	152.055
Σύνολο	17.052.699	12.877.288	12.741.847	9.617.278

Ο αριθμός των εργαζομένων στον Όμιλο και την Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχει ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μισθωτοί	207	176	118	101
Ημερομίσθιοι	336	298	257	241
Σύνολο	543	474	375	342

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
	(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)	
Κόστος πωληθέντων (σημ. 7)	13.261.875	10.028.425	10.674.455	7.743.782
Έξοδα διάθεσης (σημ. 9)	2.349.006	1.458.636	1.120.304	951.442
Έξοδα διοίκησης (σημ. 10)	1.441.818	1.390.227	947.088	922.054
Σύνολο	17.052.699	12.877.288	12.741.847	9.617.278

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

15. Αποσβέσεις

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Ενσώματα πάγια στοιχεία (σημ. 16)	4.407.156	4.143.547	3.157.389	2.921.515
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων (σημ. 17)	133.970	24.871	16.849	24.871
Άυλα περιουσιακά στοιχεία (σημ. 18)	491.536	722.442	473.528	708.042
Σύνολο	5.032.662	4.890.860	3.647.766	3.654.428

Οι ανωτέρω αποσβέσεις αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κόστος πωληθέντων (σημ.7)	4.305.129	4.445.572	3.354.946	3.355.246
Έξοδα διάθεσης (σημ. 9)	410.840	144.823	99.387	97.974
Έξοδα διοίκησης (σημ.10)	316.693	300.465	193.433	201.208
Σύνολο	5.032.662	4.890.860	3.647.766	3.654.428

16. Ενσώματα πάγια

Η κίνηση των ενσώματων παγίων στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

Όμιλος	Γη και κτίρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
	€	€	€	€	€	
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	27.533.755	54.054.828	5.299.038	2.787.272	3.000.993	92.675.885
Προσθήκες	506.462	1.004.135	610.274	473.676	4.441.892	7.036.439
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	-7.042	-2.449	-4.345	-1.076		-14.912
Μεταφορές	696.964	-4.454	0	9.427	-701.937	0
Μειώσεις	0	0	-639.377	0	0	-639.377
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	28.730.139	55.052.061	5.265.590	3.269.299	6.740.948	99.058.036
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	8.312.355	16.872.803	2.374.012	1.452.190	0	29.011.359
Αποσβέσεις (σημ. 15)	598.398	2.721.825	630.377	192.947	0	4.143.547
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	-3.030	141	333	50	0	-2.506
Μεταφορές	0	-1.493	0	1.493	0	0
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	0	-567.466	0	0	-567.466
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	8.907.722	19.593.276	2.437.256	1.646.680	0	32.584.934
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	28.730.139	55.052.060	5.265.590	3.269.299	6.740.948	99.058.036
Προσθήκες	658.015	7.540.641	619.296	343.844	5.642.020	14.803.816
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	-1.059	869	1.453	129	0	1.392
Μεταφορές	211.457	0	99.924	47.500	-358.881	0
Μειώσεις	0	-742.673	0	-8.159	0	-750.832
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	29.598.552	61.850.897	5.986.263	3.652.613	12.024.087	113.112.412

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	8.907.722	19.593.276	2.437.256	1.646.680	0	32.584.934
Αποσβέσεις (σημ. 15)	582.403	2.926.396	616.800	281.557	0	4.407.156
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	741	117	291	31	0	1.180
Μεταφορές	0	0	0	0	0	0
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	-345.755	0	-7.083	0	-352.838
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	9.490.866	22.174.034	3.054.347	1.921.185	0	36.640.432

Καθαρή λογιστική αξία						
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	20.107.686	39.676.863	2.931.916	1.731.428	12.024.087	76.471.980
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	19.822.417	35.458.784	2.828.334	1.622.619	6.740.948	66.473.102

Εταιρεία	Γη και κτίρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	18.591.877	47.262.054	2.055.600	2.285.586	741.445	70.936.562
Προσθήκες	437.094	770.802	11.674	316.261	315.685	1.851.516
Μεταφορές	659.644	-4.454	0	9.427	-664.617	0
Μειώσεις	0	0	-13.869	0	0	-13.869
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	19.688.615	48.028.402	2.053.405	2.611.274	392.513	72.774.209
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	7.225.400	16.171.369	828.384	1.255.722	0	25.480.875
Αποσβέσεις (σημ.15)	397.191	2.177.286	204.273	142.765	0	2.921.515
Μεταφορές	0	-1.493	0	1.493	0	0
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	0	-8.569	0	0	-8.569
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	7.622.591	18.347.162	1.024.088	1.399.980	0	28.393.821
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	19.688.615	48.028.402	2.053.405	2.611.274	392.513	72.774.209
Προσθήκες	416.259	7.371.673	521.901	262.465	377.623	8.949.921
Μεταφορές	211.457	0	0	47.500	-258.957	0
Μειώσεις	0	-448.439	0	-8.159	0	-456.597
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	20.316.331	54.951.636	2.575.306	2.913.080	511.179	81.267.533
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	7.622.591	18.347.162	1.024.088	1.399.980	0	28.393.821
Αποσβέσεις (σημ.15)	402.773	2.355.582	220.537	178.497	0	3.157.389
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	-298.539	0	-7.083	0	-305.622
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	8.025.364	20.404.205	1.244.625	1.571.394	0	31.245.588
Καθαρή λογιστική αξία						
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	12.290.967	34.547.431	1.330.681	1.341.686	511.179	50.021.945
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	12.066.024	29.681.240	1.029.317	1.211.294	392.513	44.380.388

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Στην κατάσταση ταμειακών ροών οι εισπράξεις από πώληση ενσώματων πάγιων στοιχείων για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	2021	2020
Καθαρή λογιστική αξία	397.994	71.911
Ζημία από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (σημ. 11)	-54.623	-23.883
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (σημ. 8)	34.182	61.672
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων	377.553	109.700

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020
Καθαρή λογιστική αξία	150.976	150.976
Ζημία από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (σημ. 11)	-53.688	-5.000
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (σημ. 8)	13.962	400
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων	111.250	146.376

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων στοιχείων αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κόστος πωληθέντων (σημ.7)	3.805.873	3.791.360	2.946.227	2.707.795
Έξοδα διάθεσης (σημ.9)	378.224	141.987	94.588	93.797
Έξοδα διοίκησης (σημ.10)	223.059	210.200	116.574	119.923
Σύνολο	4.407.156	4.143.547	3.157.389	2.921.515

Για τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Ενσώματα πάγια που δεν υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται ετησίως για τυχόν απομείωση. Για τα πάγια που υπόκεινται σε απόσβεση πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Εάν η αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απευθείας ως δαπάνη στα αποτελέσματα. Στη χρήση 2021 και 2020 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης ή αναστροφής της ζημίας απομείωσης στα ενσώματα πάγια του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

17. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν ακίνητα και η κίνηση τους έχει ως ακολούθως:

Όμιλος	Γη και κτίρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
	€	€	€	€
Αξία Κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	99.071	0	0	99.071
Προσθήκες	24.284	0	0	24.284
Μειώσεις	-22.403	0	0	-22.403
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	100.952	0	0	100.952
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	24.965	0	0	24.965
Αποσβέσεις	24.871	0	0	24.871
Μειώσεις	-14.983	0	0	-14.983
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	34.853	0	0	34.853
Αξία Κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	100.952	0	0	100.952
Προσθήκες	205.426	0	87.402	292.828
Εξαγορά θυγατρικής (σημ.19)	1.922.529	3.161.037	46.717	5.130.283
Μειώσεις	-29.321	0	0	-29.321
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	2.199.586	3.161.037	134.118	5.494.741
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	34.853	0	0	34.853
Αποσβέσεις	64.905	63.094	5.971	133.970
Μειώσεις	-26.350	0	0	-26.350
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	73.408	63.094	5.971	142.473
Καθαρή λογιστική αξία				
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>2.126.178</u>	<u>3.097.943</u>	<u>128.147</u>	<u>5.352.268</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>66.099</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>66.099</u>

Εταιρεία

Γη και κτίρια

	€
Αξία Κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	99.071
Προσθήκες	24.284
Μειώσεις	-22.403
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>100.952</u>
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	24.965
Αποσβέσεις	24.871
Μειώσεις	-14.983
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>34.853</u>
Αξία Κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	100.952
Προσθήκες	32.849
Μειώσεις	-29.321
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>104.480</u>

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	34.853
Αποσβέσεις	16.849
Μειώσεις	-26.350
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	25.352

Καθαρή λογιστική αξία	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	79.128
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	66.099

Οι αποσβέσεις των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως για τον Όμιλο και την Εταιρεία:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κόστος πωληθέντων (σημ.7)	83.774	0	0	0
Έξοδα διάθεσης (σημ. 9)	31.044	2.836	3.459	2.836
Έξοδα διοίκησης (σημ. 10)	19.152	22.035	13.390	22.035
Σύνολο	133.970	24.871	16.849	24.871

18. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής

Όμιλος	Υπεραξία	Λογισμικά προγράμματα	Ευρεσιτεχνίες και σήματα	Δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	4.156.025	697.087	50.000	12.731.714	53.089	17.687.915
Προσθήκες	0	20.913	0	504.316	56.990	582.219
Μεταφορές	0	57.001	0	0	-57.001	0
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	-511	0	-511
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	4.156.025	775.001	50.000	13.235.519	53.078	18.269.623
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	0	554.701	32.338	5.476.202	0	6.063.241
Αποσβέσεις (σημ. 15)	0	66.280	2.500	653.662	0	722.442
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	-87	0	-87
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	0	620.981	34.838	6.129.777	0	6.785.596
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	4.156.025	775.001	50.000	13.235.519	53.078	18.269.623
Προσθήκες	1.621.052	77.783	0	59.152	48.025	1.806.012

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Εξαγορά θυγατρικής (σημ.19)	0	0	0	5.631.173	0	5.631.173
Μεταφορές	0	65.923	0	35.180	-101.103	0
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	163	0	163
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	5.777.077	918.707	50.000	18.961.187	0	25.706.971

Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	0	623.481	32.338	6.129.777	0	6.785.596
Αποσβέσεις (σημ. 15)	0	87.830	2.500	401.206	0	491.536
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	39	0	39
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	0	711.311	34.838	6.531.022	0	7.277.171

Καθαρή λογιστική αξία

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	5.777.077	207.396	15.162	12.430.165	0	18.429.800
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	4.156.025	151.520	17.662	7.105.742	53.078	11.484.028

Εταιρεία	Υπεραξία	Λογισμικά προγράμματα	Ευρεσιτεχνίες και σήματα	Δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2020	4.156.025	667.551	50.000	12.544.641	53.089	17.471.306
Προσθήκες	0	11.164	0	0	561.306	572.470
Μειώσεις	0	57.001	0	504.316	-561.317	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	4.156.025	735.716	50.000	13.048.957	53.078	18.043.776
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2020	0	531.834	32.338	5.440.182	0	6.004.354
Αποσβέσεις (σημ.15)	0	62.320	2.500	643.222	0	708.042
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	0	594.154	34.838	6.083.404	0	6.712.396
Αξία κτήσης 1 Ιανουαρίου 2021	4.156.025	735.716	50.000	13.048.957	53.078	18.043.776
Προσθήκες	0	52.198	0	59.152	48.025	159.375
Μεταφορές	0	65.923	0	35.180	-101.103	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	4.156.025	853.837	50.000	13.143.289	0	18.203.151
Αποσβέσεις 1 Ιανουαρίου 2021	0	594.154	34.838	6.083.404	0	6.712.396
Αποσβέσεις (σημ.15)	0	76.585	2.500	394.443	0	473.528
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	0	670.739	37.338	6.477.847	0	7.185.924

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Καθαρή λογιστική αξία

Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	4.156.025	183.098	12.662	6.665.442	0	11.017.227
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	4.156.025	141.562	15.162	6.965.553	53.078	11.331.380

Οι αποσβέσεις των αύλων περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Κόστος πωληθέντων (σημ.7)	415.481	654.211	408.719	647.451
Έξοδα διάθεσης (σημ.9)	1.573	0	1.340	1.340
Έξοδα διοίκησης (σημ.10)	74.482	68.231	63.469	59.251
Σύνολο	491.536	722.442	473.528	708.042

Η υπεραξία ποσού € 4.156.025 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αφορά στην υπεραξία που προέκυψε από την απορρόφηση της εταιρείας "FHL Μάρμαρα - Δομικά υλικά Α.Β.Ε.Ε." στη χρήση 2001 που είχε σαν κύρια δραστηριότητα την εξόρυξη, επεξεργασία και εμπορία μαρμάρων και κατείχε τα δικαιώματα εκμετάλλευσης του λατομείου Βώλακα.

Δεν υπάρχει καμία ένδειξη απομείωσης της υπεραξίας καθόσον η απορροφηθείσα εταιρεία αποτελεί δομικό συστατικό στοιχείο της μητρικής εταιρείας «FHL Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ – ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε.» (εκμετάλλευση Λατομείου Βώλακα), που συνεχίζει να παρουσιάζει σταθερά ανοδική πορεία και αποτελεί μία από τις βασικές πηγές εσόδων της Εταιρείας.

Επιπλέον στον Όμιλο αναγνωρίστηκε πρόσθετη υπεραξία € 1.621.052 που προέκυψε από την εξαγορά της θυγατρικής COLORSTYLE ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ που έχει σαν κύρια δραστηριότητα την παραγωγή χρωμάτων και βερνικιών. Δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης της υπεραξίας λόγω της αναμενόμενης κερδοφορίας της θυγατρικής που από την πρώτη χρήση λειτουργίας της ήταν κερδοφόρα.

19. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

Οι θυγατρικές εταιρείες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης με τις αντίστοιχες έδρες και τα ποσοστά συμμετοχής της μητρικής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται ως ακολούθως:

Εταιρεία	Χώρα συστάσεως	Κύρια δραστηριότητα	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
			Συμμετοχή %	Συμμετοχή %	€	€
Marmi Bianchi SRL	Ιταλία	Εμπόριο μαρμάρων	100	100	477.115	477.115
FHL Kiriakidis Marble LLC	Ουζμπεκιστάν	Εμπόριο μαρμάρων	70	70	6.105	6.105
FHL Marbles Hong Kong Limited	Χονγκ Κονγκ	Εμπόριο μαρμάρων	100	100	0	321.947
FHL Marbles Vietnam LLC	Βιετνάμ	Εμπόριο μαρμάρων	100	100	0	84.882
Stone Trading Company LTD	Βουλγαρία	Εξόρυξη και εμπορία μαρμάρων	100	-	2.819.067	0
Αντίπατρος Μονοπρόσωπη ΑΕ	Ελλάδα	Εταιρεία Συμμετοχών	100	100	100.000	100.000
					3.402.287	990.049

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Η κίνηση των συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες έχει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	990.049	483.220
Προσθήκες	2.819.067	1.184.882
Απομείωση συμμετοχών (σημ. 12)	-406.829	0
Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών	0	-678.053
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	3.402.287	990.049

Μεταβολές τρέχουσας χρήσης

Τον Φεβρουάριο του 2021 έγινε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της συνδεδεμένης εταιρείας ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ με έκδοση 10.000 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας €10,00 ανά μετοχή και τιμής έκδοσης €127,7465 ανά μετοχή, ήτοι συνολική αύξηση €1.277.465 που καταβλήθηκε στο σύνολο του από τις μη ελέγχουσες συμμετοχές. Το Σεπτέμβριο του 2021 έγινε εκ νέου αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της συνδεδεμένης εταιρείας ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ με έκδοση 11.132 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας €10,00 ανά μετοχή και τιμής έκδοσης €125,00 ανά μετοχή, ήτοι συνολική αύξηση €1.414.000 που καταβλήθηκε στο σύνολο του από τις μη ελέγχουσες συμμετοχές.

Με απόφαση του Διοικητικού συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας και της συνδεδεμένης εταιρείας ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ, πραγματοποιήθηκε τον Μάρτιο του 2021 η εξαγορά ποσοστού 70% της εταιρείας με την επωνυμία COLORSTYLE ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ που εδρεύει στην ΒΙ.ΠΕ Κομοτηνής, με αντικείμενο την παραγωγή χρωμάτων και βερνικιών, αντί του ποσού € 2.025.000. Το τίμημα για την εξαγορά της εταιρείας είναι πληρωτέο σε δόσεις στην περίοδο 2021-2025 σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στην σύμβαση μεταβίβασης μετοχών. Το βασικό περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας συνίσταται από χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων που βρίσκονται στην ΒΙ.ΠΕ Κομοτηνής και από μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό που βρίσκονταν εντός του εργοστασίου παραγωγής χρωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης που αναγνωρίστηκε είναι πληρωτέα σταδιακά μέχρι την χρήση 2025.

Η εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία εξαγοράς παρατίθεται ακολούθως:

	Εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε κατά την εξαγορά
Ενεργητικό	
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων (σημ. 17)	5.130.283
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	25.000
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	5.155.283
Υποχρεώσεις	
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (σημ. 31)	4.293.262
Υποχρεώσεις σε προσωπικό (σημ. 32)	129.241
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	155.712
Σύνολο υποχρεώσεων	4.578.215
Καθαρή αξία περιουσιακών στοιχείων (Αναλογία Ομίλου 70%)	403.948
Συνολικό κόστος εξαγοράς	2.025.000
Διαφορά (Υπεραξία από εξαγορά)	1.621.052

Τον Νοέμβριο του 2021 η μητρική εταιρεία προχώρησε σε εξαγορά της εταιρείας Stone Trading Company LTD που εδρεύει στην Βουλγαρία με αντικείμενο την εμπορία και εξόρυξη μαρμάρου αντί του ποσού € 2.819.067. Η μητρική εταιρεία κατέχει ποσοστό 100% στην θυγατρική. Το μοναδικό και βασικό

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας είναι η αξία των μισθωτικών δικαιωμάτων λατομικής μαρμαροφόρου έκτασης 93.022 τ.μ. στη θέση «Ντόλνα Κρεμένα (Dolna Kremena)», περιοχή Βράτσα (Vratsa), του Δήμου Μέζντρα (Mezdra) στην Βουλγαρία, με δικαίωμα εκμετάλλευσης τα 20 χρόνια.

Η εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία εξαγοράς παρατίθεται ακολούθως:

	Εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε κατά την εξαγορά
Ενεργητικό	
Άυλα περιουσιακά στοιχεία (σημ. 18)	5.631.173
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	5.631.173
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.533.876
Λοιπές υποχρεώσεις	1.278.230
Σύνολο υποχρεώσεων	2.812.106
Καθαρή αξία περιουσιακών στοιχείων (Αναλογία Ομίλου)	2.819.067
Συνολικό κόστος εξαγοράς	2.819.067
Διαφορά	0

Η διαδικασία του προσδιορισμού της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των εξαγοραζόμενων εταιρειών, ο επιμερισμός του τιμήματος εξαγοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» και ο συνεπακόλουθος οριστικός προσδιορισμός της υπεραξίας θα οριστικοποιηθούν εντός των επόμενων μηνών από την ημερομηνία εξαγοράς με βάση τη δυνατότητα που παρέχεται από το ανωτέρω πρότυπο, για ολοκλήρωση εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία εξαγοράς.

Η ταμειακή εκροή του Ομίλου υπολογίστηκε ως ακολούθως:

Ταμειακά διαθέσιμα που αποκτήθηκαν από την εξαγορά των θυγατρικών	25.000
Ταμειακά διαθέσιμα που καταβλήθηκαν	(4.844.067)
Καθαρή ταμειακή εκροή	(4.819.067)

Μεταβολές προηγούμενης χρήσης

Στις 25 Μαΐου 2020 συστάθηκε η εταιρεία FHL MARBLES HONG KONG LIMITED στο Hong Kong με σκοπό την εμπορία μαρμάρων. Το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της νεοσύστατης εταιρείας ανέρχεται σε 100% και το κεφάλαιο της θυγατρικής σε ποσό € 1.000.000 από το οποίο καταβλήθηκε ποσό € 321.947 μέχρι την 31.12.2020.

Επίσης στις 16 Ιουλίου 2020 συστάθηκε η εταιρεία FHL MARBLES VIETNAM LLC στο Vietnam με σκοπό την εμπορία μαρμάρων. Το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της νεοσύστατης εταιρείας ανέρχεται σε 100% και το κεφάλαιο της θυγατρικής σε ποσό € 84.882.

Τέλος στις 4 Νοεμβρίου 2020 συστάθηκε η εταιρεία ΑΝΤΙΠΑΤΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με έδρα την Αθήνα και σκοπό την σύσταση και συμμετοχή στο κεφάλαιο άλλων εταιρειών. Το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της νεοσύστατης εταιρείας ανέρχεται σε 100% και το κεφάλαιο της θυγατρικής σε ποσό € 100.000.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις πληροφορίες της θυγατρικής σε ενοποιημένη βάση στην οποία οι μη ελέγχουσες συμμετοχές κατέχουν ποσοστό 100%:

Συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου (ποσά σε χιλ. Ευρώ)	ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ	
	2021	2020
Πωλήσεις	27.740	17.794
Κέρδη προ φόρων	780	573
Κέρδη μετά από φόρους	539	206
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	86	-28
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	625	178
Μερίσματα που πληρώθηκαν στις μη ελέγχουσες συμμετοχές	0	0
Συνοπτική κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 31 Δεκεμβρίου (ποσά σε χιλ. Ευρώ)	2021	2020
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	31.399	19.065
Κυκλοφορούν ενεργητικό	19.234	12.568
Σύνολο Ενεργητικού	50.633	31.633
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22.849	11.897
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.268	13.800
Σύνολο Υποχρεώσεων	41.117	25.697
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	9.516	5.936
Συνοπτική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου (ποσά σε χιλ. Ευρώ)	2021	2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	255	2.409
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-13.092	-5.174
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	13.490	3.043
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	653	278

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης των συμμετοχών στις θυγατρικές που εμφάνιζαν ενδείξεις απομείωσης. Με βάση τον έλεγχο απομείωσης προέκυψε πρόβλεψη απομείωσης στην θυγατρική εταιρεία FHL Marbles Hong Kong Limited και FHL Marbles Vietnam LLC ποσού € 406.829 που αναγνωρίστηκε στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης 2021.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

20. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες – Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους

Οι συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες αναλύονται ως εξής :

Όνομα	Χώρα συστάσεως	Κύριες δραστηριότητες	Συμμετοχή	2021	2020
				€	€
ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ	Ελλάδα	Λατομείο	50%	0	1.500
MGI - FHL ΑΕ	Ελλάδα	Λατομείο επεξεργασία μαρμάρων	30%	629.000	386.000
				629.000	387.500

Η συμμετοχή στην εταιρεία ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ κόστους κτήσης € 1.500 απομειώθηκε στο σύνολο της την 31.12.2021 και η ζημία αναγνωρίστηκε στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης 2021.

Η συμμετοχή στην εταιρεία MGI – FHL ΑΕ κόστους κτήσης € 1.026.000 είχε απομειωθεί στο σύνολο της μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2019 αλλά στις χρήσεις 2020 και 2021 λόγω συνεχούς κερδοφορίας της συνδεδεμένης και με βάση τον έλεγχο απομείωσης που διενεργήθηκε προέκυψε έσοδο από μερική αναστροφή της ζημίας απομείωσης ποσού € 386.000 για την χρήση 2020 και € 243.000 για την χρήση 2021 που αναγνωρίστηκε στα άλλα έσοδα και κέρδη της κατάστασης συνολικού εισοδήματος (σημ. 8).

Επισημαίνεται ότι στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας οι συγγενείς επιχειρήσεις εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μείον σωρευμένες ζημιές απομείωσης και επιπροσθέτως στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου έχουν ενοποιηθεί με την μέθοδο της καθαρής θέσης.

Στη χρήση 2021 ο Όμιλος αναγνώρισε ζημία από τη συγγενή εταιρεία ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ ποσού € 4.600 (2020: ζημία € 4.550). Λόγω της νομικής μορφής της συγγενούς, η εταιρεία έχει νομική δέσμευση για κάλυψη των υποχρεώσεων της συγγενούς και ως εκ τούτου έχει αναγνωριστεί επιπρόσθετη υποχρέωση πέραν της απομείωσης του κόστους συμμετοχής η οποία ανέρχεται σε € 69.158 (31.12.2020: € 64.558) και απεικονίζεται στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (σημ. 35).

Επίσης στη χρήση 2021 ο Όμιλος αναγνώρισε κέρδος από τη συγγενή εταιρεία MGI – FHL ΑΕ ποσού € 21.018 (2020: κέρδος 35.205).

	ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ Ο.Ε.	
	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Καθαρά Περιουσιακά Στοιχεία		
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	17.660	17.660
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	89.920	90.300
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	-245.894	-237.076
	-138.314	-129.116
Στοιχεία Αποτελεσμάτων		
Ζημία προ φόρων	-9.199	-9.100
Ζημία μετά φόρων	-9.199	-9.100
Εμφάνιση Επένδυσης στις Οικονομικές Καταστάσεις		
Ποσοστό Συμμετοχής	50%	50%
Αναλογία Συμμετοχής Ομίλου στα αποτελέσματα	-4.600	-4.550
Πλέον Κόστος Κτήσης	-64.558	-60.008
Υποχρέωση στην Κατάσταση Χρηματ/κης Θέσης (σημ. 35)	-69.158	-64.558

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΔΙΕΘΝΗΣ		
F.H.L.A.B.E.E		
	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Καθαρά Περιουσιακά Στοιχεία		
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	287.523	363.558
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	1.224.334	1.161.308
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	-716.958	-867.609
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	-576.990	-515.407
	<u>217.909</u>	<u>141.850</u>
Στοιχεία Αποτελεσμάτων		
Κέρδος προ φόρων	103.474	85.072
Κέρδος μετά φόρων	76.059	57.681
Εμφάνιση Επένδυσης στις Οικονομικές Καταστάσεις		
Ποσοστό Συμμετοχής	30%	30%
Αναλογία Συμμετοχής Ομίλου	22.818	42.555
Πλέον Κόστος Κτήσης	42.555	0
Αξία επένδυσης στην Κατάσταση Χρηματ/κής Θέσης	<u>65.373</u>	<u>42.555</u>

Οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους ποσού € 131.153 (31.12.2020: € 111.182) για τον Όμιλο και ποσού € 127.733 (31.12.2020: € 107.762) για την Εταιρεία αφορούν συμμετοχές στις τράπεζες «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΡΑΜΑΣ» και «ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ».

Οι συμμετοχές έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία και προέκυψε κέρδος ποσού € 19.971 που αναγνωρίστηκε στα χρηματοοικονομικά έσοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ.12).

21. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Δοσμένες εγγυήσεις ηλεκτρισμού	91.265	83.601	68.743	66.392
Δοσμένες εγγυήσεις φυσικό αέριο	2.000	2.000	2.000	2.000
Δοσμένες εγγυήσεις κατοικιών	5.370	5.020	3.780	3.430
Δοσμένες εγγυήσεις γραφείων	13.633	5.533	720	720
Λοιπές εγγυήσεις	186.404	176.984	2.591	1.954
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένες (σημ. 41.3)	0	0	4.640.245	1.895.000
Σύνολο	<u>298.672</u>	<u>273.138</u>	<u>4.718.079</u>	<u>1.969.496</u>

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

22. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Πρώτες ύλες	4.564.184	2.791.624	3.135.682	2.000.213
Απομείωση πρώτων υλών	-14.152	0	-14.152	0
Έτοιμα προϊόντα	18.157.565	14.843.415	14.267.389	12.053.269
Απομείωση έτοιμων προϊόντων	-2.129.254	-853.020	-1.594.014	-367.780
Εμπορεύματα	7.338.372	5.161.973	1.459.261	500.712
Απομείωση εμπορευμάτων	-295.807	-13.999	-295.807	-13.999
Υλικά συσκευασίας	723.148	275.189	330.262	70.310
Απομείωση υλικά συσκευασίας	-2.271	0	-2.271	0
Ανταλλακτικά	50.335	199.044	50.335	199.044
Απομείωση ανταλλακτικά	-111	0	-111	0
Σύνολο	28.392.009	22.404.226	17.336.574	14.441.769

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στη ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων.

Το κόστος αποθεμάτων το οποίο αναγνωρίστηκε ως έξοδο και συμπεριλήφθηκε στο κόστος πωληθέντων ανέρχεται για τον Όμιλο σε € 9.587.286 (2020: € 5.468.145) και για την Εταιρεία σε € 6.072.925 (2020: € 3.130.280) (σημ. 7).

Όλα τα άλλα αποθέματα παρουσιάζονται σε τιμή κόστους καθώς αυτή υπολείπεται σημαντικά της ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, είχε ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	€	€
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2020	445.851	445.852
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 7)	867.020	381.778
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-445.852	-445.852
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	867.019	381.778
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 7)	1.956.355	1.906.355
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-381.778	-381.778
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	2.441.596	1.906.355

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

23. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Απαιτήσεις από μη συνδεδεμένα μέρη	16.857.497	18.951.245	13.505.556	17.042.964
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 41.3)	53.813	53.813	2.728.349	4.941.265
Αξιόγραφα εισπρακτέα	3.480.359	2.859.018	2.647.428	2.139.401
Μείον: Προβλέψεις για απομείωση	-8.348.734	-8.959.826	-8.302.660	-8.816.773
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	12.042.935	12.904.250	10.578.673	15.306.857
Προκαταβολές σε προμηθευτές - πιστωτές	831.831	2.439.158	254.187	1.890.502
Προκαταβολές σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 41.3)	83.681	83.681	124.771	83.681
Απαίτηση από φόρο εισοδήματος	170.678	0	0	0
Δεδουλευμένα έσοδα	294.851	406.812	274.576	253.556
Φόρος προστιθέμενης αξίας	1.819.981	1.182.306	852.823	927.202
Έξοδα επομένων χρήσεων	265.627	444.952	124.960	134.549
Άλλα εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 41.3)	164.135	150.000	1.542.191	392.074
Άλλα εισπρακτέα	1.332.761	1.657.352	1.104.179	1.668.705
Μείον: Προβλέψεις για απομείωση	-167.752	-180.193	-126.364	-122.749
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	4.795.793	6.184.068	4.151.323	5.227.520
Γενικό Σύνολο	16.838.728	19.088.318	14.729.996	20.534.377

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

Η κίνηση της σωρευμένης πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	8.959.826	8.877.820	8.816.773	8.811.270
Πρόβλεψη για απομείωση (σημ. 11)	410.363	426.834	471.565	116.605
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 8)	-837.614	-305.663	-801.837	-71.937
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-183.841	-39.165	-183.841	-39.165
Σύνολο	8.348.734	8.959.826	8.302.660	8.816.773

Φ.Η.Λ. Η. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ ΑΒΕΕ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Στις 31 Δεκεμβρίου, η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Όμιλος

Ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων απαιτήσεων

31/12/2021 (ποσά σε €)	Μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	>6 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	2,37%	1,56%	98,80%	40,94%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	10.985.018	1.240.124	8.166.527	20.391.669
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	260.710	19.332	8.068.692	8.348.734

31/12/2020 (ποσά σε €)	Μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	>6 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	1,11%	12,37%	99,82%	40,98%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	12.177.000	966.677	8.720.399	21.864.076
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	135.460	119.594	8.704.772	8.959.826

Εταιρεία

Ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων απαιτήσεων

31/12/2021 (ποσά σε €)	Μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	>6 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	1,92%	0,65%	88,83%	43,97%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	8.473.340	1.253.320	9.154.672	18.881.333
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	162.864	8.119	8.131.677	8.302.660

31/12/2020 (ποσά σε €)	Μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	>6 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	1,94%	4,83%	99,40%	36,55%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	10.110.861	5.613.578	8.399.191	24.123.630
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	196.631	271.313	8.348.829	8.816.773

Η κίνηση της σωρευμένης πρόβλεψης απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	180.193	310.200	122.749	266.749
Πρόβλεψη για απομείωση (σημ. 11)	3.615	19.993	3.615	6.000
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 8)	-16.056	-150.000	0	-150.000
Σύνολο	167.752	180.193	126.364	122.749

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

24. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων περιλαμβάνουν επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους που είναι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Η κίνηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	11.266.896	10.676.749	10.419.514	9.918.811
Προσθήκες	19.836.613	2.280.874	19.488.008	2.140.379
Μειώσεις	-1.343.694	0	-1.247.554	0
Κέρδος από πώληση (σημ. 12)	126.022	0	110.374	0
Ζημία από πώληση (σημ. 12)	-327	0	-327	0
Μείωση Κεφαλαίου	-8.390	-10.786	-7.564	-9.724
Ποσό επανεκτίμησης στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	1.739.586	-1.679.941	1.614.898	-1.629.952
Σύνολο	31.616.706	11.266.896	30.377.348	10.419.514

Κατά την πώληση των επενδύσεων σε μετοχικούς τίτλους, το σχετικό υπόλοιπο στο αποθεματικό εύλογης αξίας μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων ανακατατάσσεται στα κέρδη.

Στη χρήση 2021 ο Όμιλος και η Εταιρεία εισέπραξαν μερίσματα από τους μετοχικούς τίτλους ποσού € 383.180 και € 358.285 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα (31.12.2020: € 444.931 και € 395.282 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα) (σημ. 12).

25. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων για τον Όμιλο και τη Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	Κόστος		Εύλογη αξία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Αμοιβαία Κεφάλαια και Χρεόγραφα εξωτερικού	18.971.718	27.193.441	18.880.259	27.678.044
	18.971.718	27.193.441	18.880.259	27.678.044

Η κίνηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων για τον Όμιλο και την Εταιρεία έχει ως εξής:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	27.678.044	29.858.429
Προσθήκες	17.755.062	9.180.423
Πωλήσεις	-27.805.604	-12.448.270
Κέρδος από πώληση (σημ. 12)	716.171	535.702

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Ζημία από πώληση (σημ. 12)	-145.136	0
Κέρδος από μεταβολή στην εύλογη αξία (σημ. 12)	1.631.436	1.511.845
Ζημία από μεταβολή στην εύλογη αξία (σημ. 12)	-949.714	-960.085
Σύνολο	18.880.259	27.678.044

Στη χρήση 2021 ο Όμιλος και η Εταιρεία εισέπραξαν μερίσματα από τους μετοχικούς τίτλους ποσού € 425.236 (31.12.2020: € 984.575 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα) (σημ. 12).

26. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Μετρητά στο ταμείο	266.480	192.667	260.835	188.011
Μετρητά στην τράπεζα	55.448.077	75.234.891	52.835.775	72.485.978
Σύνολο	55.714.557	75.427.558	53.096.610	72.673.989

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε διάφορα νομίσματα και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων.

Κατά την 31.12.2021 καταθέσεις όψεως € 28.983 για τον Όμιλο και € 28.669 για την Εταιρεία είναι δεσμευμένες για την κάλυψη υποχρεώσεων προς τρίτους (31.12.2020: € 28.958 για τον Όμιλο και € 28.645 την Εταιρεία).

27. Μετοχικό Κεφάλαιο

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου	27.185.309	27.185.309

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 30 Ιουνίου 2020 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των € 8.624.305 (σημ.29), με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητου αποθεματικού Ν. 3299/2004 ποσού € 8.218.760 και μερική κεφαλαιοποίηση δεσμευμένου αποθεματικού Ν. 3299/2004 ποσού € 405.545, σχηματισθέντων αμφοτέρων των αποθεματικών δυνάμει της από 27.06.2014 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης από τα κέρδη της εταιρικής χρήσης 2013 και πραγματοποίηση αυτής με αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά ποσό € 0,46. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε ποσό € 27.185.309 διαιρούμενο σε 18.748.489 μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,45 ανά μετοχή.

28. Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται σε € 128.471 και προέκυψε από την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας της απορροφηθείσας εταιρείας ΑΝΤΙΟΧΟΣ ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ στη χρήση 2017. Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

29. Αποθεματικά κεφάλαια

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Τακτικό αποθεματικό	7.528.845	6.622.307	7.528.845	6.622.307
Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων	7.787.947	6.314.980	7.787.947	6.314.980
Ειδικό αποθεματικό Ν. 4399/2016	9.161.939	9.791.079	9.161.939	9.791.079
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	477.592	477.592	477.592	477.592
Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών	25.509	21.319	0	0
Λοιπά αποθεματικά	504.119	504.119	504.119	504.119
Σύνολο	25.485.951	23.731.396	25.460.442	23.710.077

Τακτικό αποθεματικό: Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με το άρθρο 158 Ν.4548/2018. Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών.

Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων: Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων αφορούν σε κέρδη που δεν έχουν φορολογηθεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή, σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον φορολογικό πλαίσιο, καθώς και σε αποθεματικά τα οποία προέρχονται από φορολογημένα κέρδη και αφορούν ίδια συμμετοχή σε αναπτυξιακούς νόμους. Τα αποθεματικά αυτά θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο, κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες.

Επίσης στη χρήση 2021 σχηματίστηκε αφορολόγητο αποθεματικό βάσει του Ν. 3908/2011 ποσού € 409.432 που αποτελεί το υπόλοιπο 1/3 εγκεκριμένης φορολογικής απαλλαγής σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 5106/22-8-2019 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών, Δ/νση Ιδιωτικών Επενδύσεων και αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 4399/2016 ποσού € 1.063.535 που αποτελεί το 1/3 εγκεκριμένης φορολογικής απαλλαγής σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 6164/21-12-2021 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών, Δ/νση Ιδιωτικών Επενδύσεων.

Ειδικό αποθεματικό Ν. 4399/2016: Εντός της χρήσης 2019 και σύμφωνα με το από 23.12.2019 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων σχηματίστηκε αποθεματικό ποσού € 9.791.079 εκ των υφιστάμενων φορολογηθέντων κερδών εις νέο, για τη χρηματοδοτική κάλυψη επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας σύμφωνα με τον Ν. 4399/2016 που αφορά την κατασκευή 2 νέων τμημάτων του εργοστασίου. Στην τρέχουσα χρήση και κατόπιν της πιστοποίησης ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου έγινε προσαρμογή του αποθεματικού κατά ποσό € 629.140 ήτοι διαμορφώθηκε σε ποσό € 9.161.939 που αποτελεί και το οριστικό ποσό ενίσχυσης.

Αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα: Αφορούν έσοδα από τόκους στους οποίους είχε γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Ο Όμιλος δεν προτίθεται να διανείμει τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για το φόρο εισοδήματος που θα καταστεί πληρωτέος κατά την περίπτωση διανομής των αποθεματικών.

Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών: Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την καταχώρηση συναλλαγματικών διαφορών από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών εταιρειών του εξωτερικού.

Λοιπά αποθεματικά: Τα λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνουν αποθεματικά που αφορούν διαφορά από μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ και αφορολόγητο αποθεματικό από μερίσματα του άρθρου 48 του Ν. 4172/2013.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

30. Μακροπρόθεσμα Δάνεια – Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα Μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από Ελληνικές τράπεζες και τρίτα μέρη και είναι εκφρασμένα σε Ευρώ. Τα ποσά που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.

Η εύλογη αξία του δανεισμού προσεγγίζει αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία.

Τα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.011.041	4.172.856	0	0
Ομολογιακά δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	13.210.375	5.936.028	12.277.045	5.336.028
	18.221.416	10.108.884	12.277.045	5.336.028
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Ομολογιακά δάνεια	45.182.582	53.117.184	31.070.000	43.250.000
	45.182.582	53.117.184	31.070.000	43.250.000
Σύνολο	63.403.998	63.226.068	43.347.045	48.586.028

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησής τους, ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Μέσα σε ένα έτος	11.684.709	12.180.000	9.660.000	12.180.000
Από 1 έως 5 έτη	25.497.843	40.937.184	21.410.000	31.070.000
Πάνω από 5 έτη	8.000.030	0	0	0
Σύνολο	45.182.582	53.117.184	31.070.000	43.250.000

Τα σημαντικότερα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ομολογιακό Δάνειο Μητρικής

Τον Δεκέμβριο του 2017 υπογράφηκε σύμβαση ομολογιακού δανείου με διοργανωτή έκδοσης την «ΤΡΑΠΕΖΑ ΕFG EUROBANK ΑΕ» και εκταμιεύτηκε ποσό € 50.000.000 μέρος του οποίου χρησιμοποιήθηκε για την αποπληρωμή υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων. Το ανεξόφλητο κεφάλαιο του δανείου ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 σε € 34.500.000 (31.12.2020: € 38.500.000). Το ομολογιακό δάνειο είναι κοινό, χωρίς δικαίωμα διαπραγμάτευσης σε οργανωμένες αγορές που λειτουργούν στην Ελλάδα και χωρίς δικαίωμα μετατροπής του σε μετοχές.

Τον Δεκέμβριο του 2020 έγινε τροποποίηση της αρχικής σύμβασης που είχε ως αποτέλεσμα την μείωση του επιτοκίου από Euribor+2,45% σε Euribor+2,20% καθώς και την επιμήκυνση του δανείου κατά 3 χρόνια. Σύμφωνα με την τροποποίηση το δάνειο είναι αποπληρωτέο σε 27 δόσεις, ενώ η τελευταία θα καταβληθεί τον Δεκέμβριο του 2025 αντί τον Δεκέμβριο του 2022.

Στους όρους του ομολογιακού δανείου συμπεριλαμβάνονται και οικονομικές ρήτρες, οι οποίες περιλαμβάνουν προϋποθέσεις διατήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών. Ο Όμιλος και η Εταιρεία τηρούν τους όρους της δανειακής σύμβασης.

Τον Ιούλιο του 2020 υπογράφηκε νέα σύμβαση ομολογιακού δανείου με διοργανωτή έκδοσης την

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

«ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ» και εκταμιεύτηκε ποσό € 10.000.000 για την κάλυψη αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης. Το ανεξόφλητο κεφάλαιο του δανείου ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 σε € 8.750.000 (31.12.2020: € 10.000.000) με επιτόκιο Euribor+1,90%. Το ομολογιακό δάνειο είναι κοινό, χωρίς δικαίωμα διαπραγμάτευσης σε οργανωμένες αγορές που λειτουργούν στην Ελλάδα και χωρίς δικαίωμα μετατροπής του σε μετοχές. Το δάνειο είναι αποπληρωτέο σε 9 εξαμηνιαίες δόσεις, η τελευταία καταβλητέα τον Ιούνιο του 2025.

Ομολογιακό Δάνειο θυγατρικής ΑΕΤΟΣ

Τον Ιούλιο του 2018 υπογράφηκε σύμβαση ομολογιακού δανείου ύψους € 6.000.000 κατ' ανώτατο όριο μέρος του οποίου χρησιμοποιήθηκε για κεφάλαιο κίνησης και για επενδύσεις σε πάγιο εξοπλισμό. Τον Ιανουάριο του 2021, με απόφαση του Διοικητικού συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας και της συνδεδεμένης εταιρείας ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ έγινε τροποποίηση του ομολογιακού δανείου της συνδεδεμένης με αύξηση αυτού κατά ποσό € 2.000.000, ήτοι ποσό € 8.000.000. Το ανεξόφλητο κεφάλαιο του δανείου ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 σε € 7.000.000 (31.12.2020: € 5.850.000) με επιτόκιο Euribor+5,00% ετησίως. Το ομολογιακό δάνειο είναι κοινό, υποτελές του μακροπρόθεσμου δανείου που έχει λάβει η Εταιρεία από την τράπεζα EUROBANK ERGASIAS A.E., μη εξασφαλισμένο, χωρίς δικαίωμα διαπραγμάτευσης σε οργανωμένες αγορές που λειτουργούν στην Ελλάδα και χωρίς δικαίωμα μετατροπής του σε μετοχές και είναι αποπληρωτέο στις 31.12.2025.

Μακροπρόθεσμο Δάνειο θυγατρικής ΑΕΤΟΣ

Τον Αύγουστο 2018 υπογράφηκε με την τράπεζα EUROBANK ERGASIAS A.E. σύμβαση μακροπρόθεσμου δανείου κεφαλαίου ύψους € 2.999.000 που έχει εκταμιευθεί στο σύνολο του με επιτόκιο Euribor+3% μεταβαλλόμενου ανάλογα με τη διακύμανση του δείκτη συνολικού καθαρού δανεισμού προς EBITDA. Σκοπός του δανείου ήταν η χρηματοδοτική κάλυψη επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας σύμφωνα με τον Ν.4399/2016. Το δάνειο είναι πληρωτέο σε 10 εξαμηνιαίες δόσεις (οι πρώτες εννέα ποσού € 300.000 έκαστη και η τελευταία € 299.000), η πρώτη καταβλητέα 30 μήνες από την πρώτη εκταμίευση, ενώ η τελευταία δόση είναι καταβλητέα τον Σεπτέμβριο του 2025.

Τον Ιούνιο του 2021 με απόφαση του Διοικητικού συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας και της συνδεδεμένης εταιρείας ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ, υπογράφηκε σύμβαση ομολογιακού δανείου με διοργανωτή έκδοσης την «ΤΡΑΠΕΖΑ EFG EUROBANK ΑΕ» και εκταμιεύτηκε ποσό € 4.000.000 μέρος του οποίου, ποσό € 3.100.000, χρησιμοποιήθηκε για την αποπληρωμή υφιστάμενων βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

Ο μέσος όρος επιτοκίου του ομολογιακού δανείου του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 ήταν 2,78% και 2,25% αντίστοιχα (31.12.2020: 2,87% για τον Όμιλο και 2,45% για την Εταιρεία). Ο Όμιλος και η Εταιρεία, στις 31.12.2021, δεν είχαν αχρησιμοποίητα διαθέσιμα πιστωτικά όρια για μακροπρόθεσμα δάνεια.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των μακροπρόθεσμων δανείων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, ανέρχεται σε € 1.630.517 και € 1.033.764 για τον Όμιλο και την Εταιρεία (31.12.2020: € 1.647.305 για τον Όμιλο και € 1.156.577 για την Εταιρεία) και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 12).

Εντός της χρήσης 2021 πραγματοποιήθηκε για τον Όμιλο και την Εταιρεία καταβολή μέρους κεφαλαίου των ομολογιακών δανείων, ποσού € 6.094.335 για τον Όμιλο και ποσού € 5.250.000 για την Εταιρεία. (31.12.2020: € 7.500.000 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα).

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου ύψους € 5.011.041 την 31η Δεκεμβρίου 2021 χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης και έχουν ληφθεί από την εταιρεία ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ και τις θυγατρικές της BIANCO HERACLEA DOO και COLORSTYLE ΑΒΕΕ (31.12.2020: € 4.172.856). Οι εύλογες αξίες των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζουν τα υπόλοιπα των βιβλίων, λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Ο Όμιλος, στις 31.12.2021, έχει αδιάθετα πιστωτικά όρια ποσού € 409 χιλ. (31.12.2020: € 950 χιλ.). Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν υφίστανται εμπράγματα εξασφαλίσεις για τα βραχυπρόθεσμα δάνεια.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων δανείων την 31η Δεκεμβρίου 2021 ήταν 3,60%. Το συνολικό έξοδο για τόκους, των βραχυπρόθεσμων δανείων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε € 289.173 (31.12.2020: € 261.462) για τον Όμιλο και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 12).

31. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων μισθώσεων και οι κινήσεις περιόδου έχουν ως εξής:

Μισθώσεις	ΟΜΙΛΟΣ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	475.132	559.728	71.339	83.075
Εξαγορά θυγατρικής (σημ. 19)	4.293.262	0	0	0
Προσθήκες (σημ. 17)	292.828	24.284	32.849	24.284
Μειώσεις (σημ. 17)	-3.696	-9.370	-3.696	-9.370
Χρηματοοικονομικό κόστος (σημ. 12)	50.415	20.473	2.268	2.735
Αποπληρωμές	-924.490	-119.982	-19.843	-29.385
Σύνολο	4.183.451	475.133	82.917	71.339

Η ανάλυση παλαιότητας των μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	1.043.488	93.866	14.586	18.039
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	3.139.963	381.267	68.331	53.300
Σύνολο	4.183.451	475.133	82.917	71.339

	ΟΜΙΛΟΣ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Από 1 έως 5 έτη	2.318.436	344.125	20.910	16.158
Πάνω από 5 έτη	821.527	37.142	47.421	37.142
Σύνολο	3.139.963	381.267	68.331	53.300

32. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Το πρόγραμμα που ισχύει είναι η συμβατική υποχρέωση παροχών εφάπαξ ποσού, σε περίπτωση αποχωρήσεων λόγω συνταξιοδότησεως, ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (ν.2112/20, ν.3198/55 και ν. 4093/2012). Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τους εργαζόμενους που απασχολεί, για την μελλοντική καταβολή παροχών, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης για την Εταιρεία και τη θυγατρική εσωτερικού. Για τις θυγατρικές Εταιρείες του εξωτερικού που το τοπικό εργατικό δίκαιο προβλέπει δικαίωμα των εργαζομένων για λήψη αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

συνταξιοδότησης, η πρόβλεψη προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας της κάθε χώρας αφού έχουν προεξοφληθεί τα σχετικά ποσά σε παρούσες αξίες.

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

	2021	2020
Προεξοφλητικός συντελεστής	0,30%	1,00%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	1,70%	1,70%
Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή	1,70%	1,70%

Η κίνηση της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	907.369	710.810
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.3)	-506.955	-388.609
Χρέωση στα αποτελέσματα (σημ. 14)	172.199	152.055
Πληρωθείσες παροχές	-141.013	-136.050
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-8.169	-7.029
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	423.431	331.177
Εξαγορά θυγατρικής (σημ. 19)	129.241	0
Χρέωση στα αποτελέσματα (σημ. 14)	261.609	177.236
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-14.838	-10.731
Πληρωθείσες παροχές	-91.137	-40.425
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	708.306	457.257

Η συνολική χρέωση για αποζημίωση προσωπικού που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	71.935	66.565	49.629	48.935
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.928	5.598	3.312	4.833
Πρόσθετο κόστος επιπλέον παροχών	185.746	100.036	124.295	98.287
Σύνολο	261.609	172.199	177.236	152.055

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,1%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 0,54% για τον Όμιλο και κατά 0,55% για την Εταιρεία και θα διαμορφώνονταν σε ποσό € 712.148 για τον Όμιλο και σε € 459.773 για την Εταιρεία αντίστοιχα ενώ σε περίπτωση μείωσης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,1%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 0,54% για τον Όμιλο και κατά 0,55% για την Εταιρεία και θα διαμορφώνονταν σε ποσό € 704.494 για τον Όμιλο και σε € 454.760 για την Εταιρεία αντίστοιχα.

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,1%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 0,55% για τον Όμιλο και κατά 0,51% για την Εταιρεία και θα διαμορφώνονταν σε ποσό € 704.666 για τον Όμιλο και σε € 454.762 για την Εταιρεία αντίστοιχα ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,1%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 0,55% για τον Όμιλο και κατά 0,51% για την Εταιρεία και θα διαμορφώνονταν σε ποσό € 711.984 για τον Όμιλο και σε € 459.776 για την Εταιρεία αντίστοιχα.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

33. Αναβαλλόμενη φορολογία

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται πλήρως πάνω σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές με τη μέθοδο της υποχρέωσης χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που μια απαίτηση πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. (σημ. 13).

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με φόρο εισοδήματος που χρεώνεται από την ίδια φορολογική αρχή στην Εταιρεία όπου υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό των υπολοίπων σε καθαρή βάση.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενης φορολογίας είναι ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Υπόλοιπο έναρξης (καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)	1.384.860	1.712.928	1.378.401	1.953.276
Πίστωση στα αποτελέσματα	-31.156	-40.920	-279.493	-270.855
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.3)	0	114.077	0	85.482
Χρέωση/(Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	394.278	-401.225	350.285	-389.502
Υπόλοιπο τέλους χρήσης (καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)	1.747.982	1.384.861	1.449.193	1.378.401

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος ανά κατηγορία έχει ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

	Πάγια περιουσιακά στοιχεία €	Άυλα περιουσιακά στοιχεία €	Σύνολο €
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	3.654.798	771.329	4.426.127
Χρέωση/(Πίστωση) στα αποτελέσματα	217.629	-89.818	127.811
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	3.872.427	681.511	4.553.938

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	Προβλέψεις Αποζημίωσης προσωπικού €	Απομείωση περιουσιακών στοιχείων €	Χρηματοδοτική Μίσθωση €	Σύνολο €
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (Αναδιατυπωμένα)	85.281	2.954.728	1.257	3.041.266
Πίστωση στα αποτελέσματα	56.370	59.656	42.941	158.967
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-1.745	-392.533	0	-394.278
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	139.906	2.621.851	44.198	2.805.955

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

	Πάγια περιουσιακά στοιχεία €	Άυλα περιουσιακά στοιχεία €	Σύνολο €
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	3.045.423	771.329	3.816.752
Χρέωση/(Πίστωση) στα αποτελέσματα	31.532	-132.679	-101.147
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	3.076.955	638.650	3.715.605

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	Προβλέψεις Αποζημίωσης προσωπικού €	Απομείωση περιουσιακών στοιχείων €	Χρηματοδοτική Μίσθωση €	Σύνολο €
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (Αναδιατυπωμένα)	70.498	2.366.596	1.257	2.438.351
Πίστωση/(Χρέωση) στα αποτελέσματα	22.489	156.281	-424	178.346
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-625	-349.660	0	-350.285
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	92.362	2.173.217	833	2.266.412

34. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

Η Εταιρεία έχει λάβει επιχορηγήσεις για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο και με ετήσιους συντελεστές, ανάλογους με τους συντελεστές απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων για τα οποία λήφθηκαν.

Η κίνηση των επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	839.783	900.265	839.783	900.265
Έσοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα (σημ. 8)	-60.482	-60.482	-60.482	-60.482
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	779.301	839.783	779.301	839.783

Το ποσό των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων κατανέμεται σε:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	60.482	60.482	60.482	60.482
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	718.819	779.301	718.819	779.301
Σύνολο	779.301	839.783	779.301	839.783

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

35. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις – Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Προμηθευτές (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	12.092.261	10.955.463	5.735.650	6.516.466
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 41.4)	0	0	1.189.049	43.902
Επιταγές πληρωτέες & γραμμάτια	4.534.986	1.972.294	2.193.139	284.236
Σύνολο για εμπορικές υποχρεώσεις	16.627.247	12.927.757	9.117.838	6.844.604
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	726.565	711.927	620.432	218.674
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	623.076	519.928	424.408	383.236
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	690.917	659.856	481.968	434.402
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους	617.016	1.313.580	458.257	1.189.991
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	3.601.397	2.389.221	3.478.180	2.217.063
Έσοδα επομένων χρήσεων	24.643	63.597	24.643	63.597
Ανάληψη υποχρέωσης συγγενούς εταιρείας (σημ. 20)	69.158	64.558	0	0
Πιστωτές διάφοροι	1.098.396	200.897	349.796	241.723
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	7.451.168	5.923.564	5.837.684	4.748.686
Γενικό σύνολο	24.078.415	18.851.321	14.955.522	11.593.290

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα μέχρι 90 ημέρες για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Οι υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ανέρχονται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 σε € 726.565 και € 620.432 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα (31.12.2020: € 711.927 και € 218.674 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα) που θα μεταφερθούν στα έσοδα στην επόμενη χρήση που θα πραγματοποιηθούν οι πωλήσεις ενώ στη χρήση 2021 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα, οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 31.12.2020.

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου ποσού € 900.000 αφορούν στις μακροπρόθεσμες δόσεις από το τίμημα για την απόκτηση μετοχών της θυγατρικής εταιρείας COLORSTYLE ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ από την ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ που είναι πληρωτέο σε τρεις δόσεις την περίοδο 2023-2025.

36. Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Τρέχων φόρος εισοδήματος (σημ. 13)	4.281.037	2.721.115	4.180.534	2.246.014
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος προηγ. χρήσης	679.744	0	676.726	0
Προκαταβολή και παρακρατούμενοι φόροι	-1.965.625	-520.059	-1.965.625	-113.330
Σύνολο	2.995.156	2.201.056	2.891.635	2.132.684

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

37. Μερισμάτα

Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 29/10/2020 πραγματοποιήθηκε διανομή μερίσματος 1,0526€/ μετοχή από κέρδη προηγ. χρήσεων, ήτοι ποσού € 19.735.252. Επίσης με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 30/06/2020 πραγματοποιήθηκε διανομή αμοιβών μελών ΔΣ από τα κέρδη ποσού € 3.198.294 (σημ. 41.5) που συμπεριλαμβάνονται στις αμοιβές και έξοδα τρίτων στα έξοδα διοίκησης. Από το εγκεκριμένο μέρισμα, ποσό € 986.765 αφορά τον παρακρατούμενο φόρο των μερισμάτων που απεικονίζεται στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και ο οποίος καταβλήθηκε στη χρήση 2021 ενώ στην χρήση 2020 καταβλήθηκε υπόλοιπο μερισμάτων προηγούμενων χρήσεων καθαρού ποσού € 85.178. Το υπόλοιπο ποσό από την διανομή κερδών της χρήσης 2020 ύψους € 18.748.487 απεικονίζονταν στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις συναθροιζόμενο με το υπόλοιπο μη καταβληθέντων μερισμάτων προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.373.294 ήτοι συνολικό ποσό € 20.121.782. Στη χρήση 2021 καταβλήθηκε επιπλέον ποσό € 19.000.457 και το υπόλοιπο ποσό € 1.121.324 απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και θα καταβληθεί στην χρήση 2022.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 8/7/2021 πραγματοποιήθηκε διανομή αμοιβών μελών ΔΣ από τα κέρδη ποσού € 3.198.294 (σημ. 41.5) που συμπεριλαμβάνονται στις αμοιβές και έξοδα τρίτων στα έξοδα διοίκησης.

Την 19.07.2022 το Διοικητικό Συμβούλιο πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2021 η οποία τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

38. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

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

39. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2020 η Εταιρεία και η θυγατρική εταιρεία ΑΕΤΟΣ ΑΒΕΜΕ έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Νόμιμων Ελεγκτών σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2011 έως 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2020) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες εσωτερικού έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των πρώην θυγατρικών εταιρειών, οι οποίες απορροφήθηκαν από την Εταιρεία, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό είναι οι εξής:

FHL ΛΑΤΟΜΙΚΗ ΘΑΣΟΥ ΑΕ 2016 μέχρι 2017

FHL ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΞΟΡΥΚΤΙΚΗ ΑΕ 2016 έως 2017

ΑΝΤΙΟΧΟΣ ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ 1/1-16/10/2017.

40. Διαχείριση κινδύνων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, κατά την διεξαγωγή των δραστηριοτήτων τους, εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου του Ομίλου και της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Οι βασικές πολιτικές διαχείρισης των κινδύνων καθορίζονται από την Διοίκηση του Ομίλου. Η διαχείριση του κινδύνου πραγματοποιείται από ένα κεντρικό τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης (Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης Ομίλου) η οποία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε όλες τις εταιρείες του Ομίλου, συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος. Αυτό περιλαμβάνει, σε συνεργασία με τις διάφορες εταιρείες του Ομίλου, την αναγνώριση, αποτίμηση και αν χρειαστεί, την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων. Η Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, συμμετοχές και επενδύσεις σε συγγενείς, χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και λοιπών εισοδημάτων καθώς και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν χρησιμοποιούν παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν συμμετέχουν σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να τους εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Κίνδυνος τιμής αγοράς

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε κίνδυνο τιμής αγοράς μετοχικών τίτλων λόγω επενδύσεων που κατέχονται από την Εταιρεία και ταξινομούνται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, είτε ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, είτε ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν εκτίθενται σε κίνδυνο τιμών αγαθών.

Οι επενδύσεις της Εταιρείας σε μετοχικούς τίτλους οι οποίες εμπορεύονται δημόσια περιλαμβάνονται στο Γενικό Δείκτη του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Ανάλυση ευαισθησίας

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει περιληπτικά τις επιπτώσεις αυξήσεων/μειώσεων του γενικού δείκτη του ΧΑ στο κέρδος για τη χρήση μετά τη φορολογία και στα άλλα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας. Η ανάλυση βασίζεται στην υπόθεση ότι οι δείκτες μετοχικών τίτλων αυξήθηκαν/μειώθηκαν κατά 5% (2020: 5%) με όλες τις άλλες παραμέτρους να παραμένουν σταθερές και οι μετοχικοί τίτλοι της Εταιρείας κινήθηκαν σύμφωνα με την ιστορική συσχέτιση τους με το δείκτη:

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

	Ίδια κεφάλαια Όμιλος		Ίδια κεφάλαια Εταιρεία	
	2021 €	2020 €	2021 €	2020 €
Μετοχικοί τίτλοι στο Χρηματιστήριο Αθηνών	1.233.051	428.142	1.184.717	395.942

Το κέρδος για τη χρήση μετά τη φορολογία θα αυξανόταν/μειωνόταν ως αποτέλεσμα κερδών/ζημιών σε μετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα άλλα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων θα αυξάνονταν/μειώνονταν ως αποτέλεσμα κερδών/ζημιών σε μετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν επιλέξει την ταξινόμηση των μετοχικών τίτλων ως επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Με σκοπό τη διαχείριση του κινδύνου τιμής αγοράς, ο Όμιλος και η Εταιρεία διευρύνουν το χαρτοφυλάκιο της. Η διεύρυνση του χαρτοφυλακίου γίνεται σύμφωνα με τα όρια που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές από χρεόγραφα που μεταφέρονται σε αποσβεσμένο κόστος και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ευνοϊκά παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής και λιανικής πώλησης, περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων και δεσμευτικών συναλλαγών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων.

(i) Διαχείριση κινδύνων

Πιστωτικός κίνδυνος όπου διαχειρίζεται σε ομαδική βάση.

Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, μόνο οργανισμοί που αξιολογούνται από ανεξάρτητα μέρη με ελάχιστο βαθμό φερεγγυότητας το 'C' γίνονται αποδεκτοί. Εάν πελάτες είναι αξιολογημένοι από ανεξάρτητο μέρος, τότε ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν αυτές τις αξιολογήσεις.

Διαφορετικά, εάν δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, η Διεύθυνση εκτιμά την πιστωτική ποιότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, προηγούμενες εμπειρίες και άλλους παράγοντες. Ξεχωριστά πιστωτικά όρια και πιστωτικοί όροι ορίζονται με βάση την πιστωτική ποιότητα του πελάτη σύμφωνα με όρια που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η χρήση των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συνεχή βάση.

(ii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται μέσω των αποτελεσμάτων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται επίσης σε πιστωτικό κίνδυνο σε σχέση με τις επενδύσεις χρεογράφων που επιμετρώνται στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η μέγιστη έκθεση στο τέλος της περιόδου αναφοράς είναι η λογιστική αξία αυτών των επενδύσεων ποσού € 18.880.259 για τον Όμιλο και τη Εταιρεία (2020: € 27.678.044 για τον Όμιλο και την Εταιρεία).

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Ο δανεισμός σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτει τον Όμιλο και την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Ο δανεισμός σε σταθερά επιτόκια εκθέτει τον Όμιλο και την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά την εύλογη αξία. Η Διεύθυνση του Ομίλου και της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Κατά την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, η ανάλυση των τοκοφόρων χρηματοοικονομικών μέσων σε σχέση με τα επιτόκια ήταν:

Όμιλος	2021	2020
	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου		
Δανειακές υποχρεώσεις	67.587.449	63.701.201
	<hr/>	<hr/>
Εταιρεία	2021	2020
	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου		
Δανειακές υποχρεώσεις	43.429.962	48.657.367
	<hr/>	<hr/>

Ανάλυση Ευαισθησίας

Η αύξηση των επιτοκίων κατά 1% στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 θα είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση/(μείωση) στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας όπως παρουσιάζεται πιο κάτω. Ο υπολογισμός αυτός προϋποθέτει ότι άλλοι παράγοντες και συγκεκριμένα οι τιμές συναλλάγματος παραμένουν σταθεροί. Σε περίπτωση μείωσης των επιτοκίων κατά 1% θα προκύψει η ίδια αλλά αντίθετη επίδραση στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα.

Όμιλος	Ίδια κεφάλαια		Αποτέλεσμα χρήσης	
	2021	2020	2021	2020
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου (+/-1%)	-/+458.040	-/+415.059	-/+458.040	-/+415.059
Εταιρεία	Ίδια κεφάλαια		Αποτέλεσμα χρήσης	
	2021	2020	2021	2020
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου (+/-1%)	-/+358.539	-/+359.427	-/+358.539	-/+359.427

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν την αναμενόμενη χρονολογική λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου. Οι πίνακες έχουν ετοιμαστεί με βάση τις συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και βάσει της ημερομηνίας κατά την οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορεί να υποχρεωθούν να πληρώσουν.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

31 Δεκεμβρίου 2021	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Όμιλος	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	58.392.957	13.210.375	37.182.552	8.000.030
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.011.041	5.011.041	0	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.183.451	1.043.488	2.318.436	821.527
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	24.078.415	24.078.415	0	0
Σύνολο	91.665.864	43.343.319	39.500.988	8.821.557

31 Δεκεμβρίου 2020	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Όμιλος	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	59.053.212	5.936.028	53.117.184	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.172.856	4.172.856	0	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	475.133	93.866	344.125	37.142
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	18.851.321	18.851.321	0	0
Σύνολο	82.552.522	29.054.071	53.461.309	37.142

31 Δεκεμβρίου 2021	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εταιρεία	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	43.347.045	12.277.045	31.070.000	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	82.917	14.586	20.910	47.421
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	14.955.522	14.955.522	0	0
Σύνολο	58.385.484	27.247.153	31.090.910	47.421

31 Δεκεμβρίου 2020	Λογιστική αξία	Μέσα σε ένα έτος	Από 1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εταιρεία	€	€	€	€
Μακροπρόθεσμα δάνεια	48.586.028	5.336.028	43.250.000	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	71.339	18.039	16.158	37.142
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	11.593.290	11.593.290	0	0
Σύνολο	60.250.657	16.947.357	43.266.158	37.142

Κίνδυνος εξάρτησης από προμηθευτή

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ελέγχουν τις πηγές πρώτων υλών μέσω της αποκλειστικής εκμετάλλευσης λατομείων που διαθέτουν.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται και στο εξωτερικό και συνεπώς εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Αυτός ο κίνδυνος προκύπτει κυρίως από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές, απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Οι συναλλαγές του Ομίλου και της Εταιρείας στο εξωτερικό γίνονται κυρίως σε ΕΥΡΩ και όπου αυτό δεν είναι εφικτό σε USD. Διαρκής προσπάθεια του Ομίλου και της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί το συναλλαγματικό κίνδυνο.

Κίνδυνος εξάρτησης από πελάτες

Λόγω του γεωγραφικού καταμερισμού και της πελατειακής σύνθεσης υπάρχει εξάρτηση από πελάτες εξωτερικού. Η εξάρτηση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι σημαντικό μέρος των πωλήσεων του Ομίλου και

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

της Εταιρείας πραγματοποιείται προς την αγορά της Κίνας και οποιασδήποτε μορφής ύφεση στην εν λόγω αγορά θα επηρεάσει σημαντικά και τις πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Η μεγάλη ανάπτυξη της κινέζικης οικονομίας τα τελευταία χρόνια, συντηρεί ένα σημαντικό τζίρο για την εταιρεία, ο οποίος αναμένεται να συνεχισθεί και στην επόμενη χρήση. Η Κίνα αποτελεί τον μεγαλύτερο εξαγωγέα μεταποιημένου μαρμάρου στον κόσμο. Την τελευταία πενταετία η Κίνα έχει πραγματοποιήσει εξαγωγές μαρμάρου που ανέρχονται κατά μέσο όρο σε 6.576 εκ. USD με αποτέλεσμα να κατέχει το 30% της παγκόσμιας εξαγωγής μαρμάρου.

Λόγω του τρόπου διάθεσης των προϊόντων υπάρχει εξάρτηση από ορισμένους πελάτες, που δραστηριοποιούνται στην αγορά της Κίνας, οι οποίοι συντηρούν σημαντικό μέρος των πωλήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας. Λόγω της φύσης του προϊόντος και της δομής της αγοράς της Κίνας, ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορούν με σχετική ευκολία να αντικαταστήσουν τους πελάτες αυτούς χωρίς να παρουσιαστεί αξιόλογη μεταβολή στο ύψος των πωλήσεων. Ο πιστωτικός κίνδυνος από τους πελάτες αυτούς είναι πολύ μικρός καθόσον η συνήθης πρακτική είναι η πληρωμή πριν την παράδοση.

Λοιποί Κίνδυνοι

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 που ξεκίνησε από την Κίνα, επεκτάθηκε στην Ευρώπη και τις επόμενες ημέρες στην Ελλάδα και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες τόσο στην Ελλάδα όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιούνται ο Όμιλος και η Εταιρεία.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί.

Ειδικότερα, ο περιορισμός της εμπορικής και παραγωγικής δραστηριότητας στην Κίνα και σε διάφορες χώρες στην Ευρώπη επηρέασε άμεσα μεγάλο μέρος του υφιστάμενου πελατολογίου του Ομίλου και της Εταιρείας και δημιούργησε ιδιαίτερες συνθήκες στην αγορά. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση.

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας έχει πάρει τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας και των εργαζομένων και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται πλέον σε καθημερινή βάση.

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου και της Εταιρείας στην διαχείριση κεφαλαίου είναι η διασφάλιση συνέχειας προκειμένου να εξασφαλίσει απόδοση στους μετόχους και προνόμια στους εμπλεκόμενους φορείς και να τηρήσει βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή μειώνοντας τα κεφαλαιουχικά κόστη. Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν το κεφάλαιο στη βάση της δανειακής εξάρτησης. Ο δείκτης είναι ο καθαρός δανεισμός προς τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός εκτιμάται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται τα μακροπρόθεσμα δάνεια και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, τα βραχυπρόθεσμα δάνεια καθώς και οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις, όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα). Το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο εκτιμάται ως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

Οι συντελεστές μόχλευσης (δείκτες δανειακής εξάρτησης) στις 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
		(Αναδιατυπωμένα)		(Αναδιατυπωμένα)
Σύνολο δανεισμού	67.587.449	63.701.201	43.429.962	48.657.367
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-55.714.557	-75.427.558	-53.096.610	-72.673.989
Καθαρός δανεισμός	11.872.892	-11.726.357	-9.666.648	-24.016.622
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	152.273.572	126.791.711	139.331.992	119.925.883
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	164.146.464	115.065.354	129.665.344	95.909.261
Συντελεστής μόχλευσης	7,23%	-10,19%	-7,46%	-25,04%

41. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Από την ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος έχουν απαλειφθεί έσοδα, κόστη και έξοδα, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών της. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών, υπηρεσιών και παγίων κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών – συνδεδεμένων εταιρειών και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται παρακάτω. Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων με τις εταιρείες MGI FHL AE και ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ αποτελούν συναλλαγές και υπόλοιπα και σε επίπεδο Ομίλου.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 η μητρική εταιρεία έχει σχηματίσει σωρευτική πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων από θυγατρικές εταιρείες συνολικού ποσού € 547.260 (31.12.2020: € 233.726).

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

41.1 Πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών

Όνομα	Είδος συναλλαγών	31.12.2021	31.12.2020
		€	€
MARMI BIANCHI SRL	Πωλήσεις αποθεμάτων	834.973	653.577
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Πωλήσεις αποθεμάτων	8.376.185	3.251.947
FHL MARBLES HONG KONG LIMITED	Πωλήσεις αποθεμάτων	-	2.294.425
FHL MARBLES VIETNAM LLC	Πωλήσεις αποθεμάτων	-	731.586
BIANCO HERAKLEA DOO	Πωλήσεις αποθεμάτων	196.696	353
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Ενοίκια	153.210	114.350
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Πωλήσεις παγίων	1.800	-
BIANCO HERAKLEA DOO	Πωλήσεις παγίων	108.450	-
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Υπηρεσίες	2.712	12.409
FHL MARBLES HONG KONG LIMITED	Λοιπές υπηρεσίες	8.342	-
FHL KIRIAKIDIS MARBLE LLC	Τόκοι	10.061	7.997
Σύνολο		9.692.429	7.066.644

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

41.2 Αγορές εμπορευμάτων και υπηρεσιών

		31.12.2021	31.12.2020
Όνομα	Είδος συναλλαγών	€	€
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ	Μεταφορικά	3.932.714	2.522.965
MARMΙ ΒΙΑΝΧΙ SRL	Εμπορικές	-	-
ΒΙΑΝΚΟ ΗΕΡΑΚΛΕΑ ΔΟΟ	Εμπορικές	476.452	113.680
ΜΓΙ FHL ΑΕ	Εμπορικές	-	175.186
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Εμπορικές	4.158.082	3.150.502
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Ενοίκια	-	-
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Αγορές παγίων	-	500.000
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Υπηρεσίες	154.589	379.384
FHL ΚΙΡΙΑΚΙΔΙΣ ΜΑΡΒΛΕ LLC	Υπηρεσίες	-	41.209
Σύνολο		8.721.837	6.882.926

41.3 Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη

		31.12.2021	31.12.2020
Όνομα	Είδος συναλλαγών	€	€
MARMΙ ΒΙΑΝΧΙ SRL	Εμπορικές	251.395	346.423
ΜΓΙ FHL ΑΕ	Λοιπά	150.000	150.000
ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ	Εμπορικές	53.813	53.813
ΛΕΥΚΑ ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΥΛΟΡΕΜΑΤΟΣ ΟΕ	Λοιπά	97.816	83.681
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Εμπορικές	3.153.590	1.294.281
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Λοιπά	1.895.000	1.895.000
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Ενοίκια	9.220	9.220
FHL ΚΙΡΙΑΚΙΔΙΣ ΜΑΡΒΛΕ LLC	Χρηματοδοτικές	245.245	177.936
FHL ΚΙΡΙΑΚΙΔΙΣ ΜΑΡΒΛΕ LLC	Λοιπά	41.090	0
ΒΙΑΝΚΟ ΗΕΡΑΚΛΕΑ ΔΟΟΕΛ	Εμπορικές	339.563	221.737
FHL ΜΑΡΒΛΕΣ ΗΟΝΓ ΚΟΝΓ ΛΙΜΙΤΕΔ	Εμπορικές	751.767	2.293.425
FHL ΜΑΡΒΛΕΣ ΒΙΕΤΝΑΜ LLC	Εμπορικές	678.221	731.586
FHL ΜΑΡΒΛΕΣ ΒΙΕΤΝΑΜ LLC	Χρηματοδοτικές	0	40.746
FHL ΜΑΡΒΛΕΣ ΒΙΕΤΝΑΜ LLC	Λοιπά	0	14.172
STONE TRADING COMPANY ΕΟΟΔ	Λοιπά	1.368.836	0
Σύνολο (σημ. 21,23)		9.035.556	7.312.020

41.4 Πληρωτέα σε συνδεδεμένα μέρη

		31.12.2021	31.12.2020
Όνομα		€	€
MARMΙ ΒΙΑΝΧΙ SRL	Εμπορικές	43.902	43.902
ΑΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Εμπορικές	1.034.015	-
ΒΙΑΝΚΟ ΗΕΡΑΚΛΕΑ ΔΟΟ	Εμπορικές	111.132	-
Σύνολο (σημ. 35)		1.189.049	43.902

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

41.5 Αμοιβές Μελών Δ.Σ & Διευθυντικών Στελεχών

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Μισθοί & λοιπές βραχ/σμες παροχές	555.633	355.347	187.573	172.131
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου από κέρδη χρήσης (σημ. 37)	3.198.294	3.198.294	3.198.294	3.198.294
Σύνολο	3.753.927	3.553.641	3.385.867	3.370.425

Οι εκκρεμείς οφειλές από αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη για τον Όμιλο και για την Εταιρεία παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	€	€	€	€
Μισθοί & λοιπές βραχ/σμες παροχές	53.446	51.579	24.594	24.953
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου από κέρδη χρήσης	300.000	200.000	300.000	200.000
Σύνολο	353.446	251.579	324.594	224.953

Τέλος αναφέρεται ότι στη σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 18.842 και € 16.244 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα (31.12.2020: € 51.556 και € 40.052 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα) που αφορά τα διευθυντικά στελέχη του Ομίλου και της Εταιρείας.

42. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α. Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εγγυήσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων που είναι σε ισχύ κατά την 31.12.2021 ανέρχονται σε € 24.221.228 και € 24.096.228 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα (31.12.2020: € 1.120.780 και € 937.791 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα).

β. Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν είχαν δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

γ. Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Ως μισθωτής

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 ο Όμιλος είχε ποικίλες συμφωνίες βραχυπρόθεσμων και χαμηλής αξίας μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση κατοικιών, αγροτεμαχίων, λατομικών χώρων και εξοπλισμού που λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες εντός του 2022.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στο κόστος πωληθέντων στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και ανέρχονται για τον Όμιλο σε € 21.365 (31.12.2020: € 10.720).

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων βραχυπρόθεσμων και χαμηλής αξίας μισθώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται για τον Όμιλο σε € 52.817 (31.12.2020: € 13.430).

43. Συμμετοχή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο κεφάλαιο της Εταιρείας

Το ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας που κατέχουν κατά κυριότητα, άμεσα ή έμμεσα, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 ήταν ως ακολούθως:

	Αριθμός Ψήφων
Ηλίας Κυριακίδης	14.846.963
Ιωάννης Κυριακίδης	365.655
Κωνσταντίνος Καλλιονίδης	838.886
Ελευθέριος Κονδύλης	110.730

44. Μέτοχοι που κατέχουν πέραν του 5% του κεφαλαίου

Οι μέτοχοι που κατείχαν πέραν του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 ήταν ως ακολούθως:

	Αριθμός μετοχών
Στυλιανός Κυριακίδης	5.051.606
Βασιλική Κυριακίδου	5.050.292
Ιωάννης Κυριακίδης	5.058.987

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

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

45. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Προσοτσάνη, 19 Ιουλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΗΛΙΑΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 892280	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΜΛΙΟΝΙΔΗΣ Α.Δ.Τ ΑΗ 396078	ΚΟΛΤΟΥΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ Α.Δ.Τ ΑΕ 613990 Αρ. Άδειας Α΄ Τάξης 091117