

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019

Περιεχόμενα Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	4
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	7
Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	8
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....	9
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	10
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	11
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	12
1 Γενικές πληροφορίες.....	12
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	12
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	12
2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας.....	12
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....	13
2.3 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές.....	15
2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	18
2.5 Μισθώσεις.....	18
2.6 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις.....	19
2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	19
2.8 Έξοδα έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων.....	19
2.9 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	20
2.10 Αποθέματα.....	20
2.11 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	20
2.12 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
2.13 Μετοχικό κεφάλαιο.....	20
2.14 Δάνεια.....	20
2.15 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....	21
2.16 Παροχές στο προσωπικό.....	21
2.17 Προβλέψεις.....	22
2.18 Αναγνώριση εσόδων.....	22
2.19 Διανομή μερισμάτων.....	22
2.20 Επιχορηγήσεις.....	22
2.21 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	23
2.22 Αναταξινομήσεις και Στρογγυλοποιήσεις Κονδυλίων.....	23
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	23
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	23
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	24
4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....	24
5 Ενσώματα πάγια.....	24
6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	25
7 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις.....	26
8 Αποθέματα.....	26
9 Απαιτήσεις.....	26
10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	27
11 Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικό υπέρ το Άρτιο.....	27
12 Λοιπά αποθεματικά.....	28

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	28
14 Αναβαλλόμενη φορολογία	29
15 Δάνεια.....	30
16 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	31
17 Προβλέψεις	33
18 Έξοδα ανά κατηγορία	33
19 Λοιπά έσοδα / Λοιπά κέρδη/(ζημίες)	33
20 Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – καθαρά.....	34
21 Παροχές σε εργαζομένους.....	34
22 Φόρος εισοδήματος.....	34
23 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	35
24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	35
25 Λοιπές σημειώσεις	36

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.»

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της 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 οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο 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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεραίνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2019.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 20 Αυγούστου 2020

Αθανάσιος Κ. Τσιαμούλος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 22771

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	6.809.990	5.733.585
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	2.068.388	2.068.388
Επενδύσεις σε θυγατρικές	7	-	165.000
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	16.260	16.423
		8.894.638	7.983.396
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	8	3.386.668	3.154.665
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	8.878.746	9.339.699
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	267.140	913.817
		12.532.554	13.408.181
		21.427.192	21.391.577
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	14.907.000	14.907.000
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	12	1.709.037	1.709.037
Λοιπά αποθεματικά	12	6.027.612	6.007.801
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		(8.969.452)	(9.371.680)
		13.674.197	13.252.157
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια μακροπρόθεσμα	15	734.114	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14	359.482	224.678
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	16	211.677	549.253
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13	3.760	3.760
Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμες	17	80.049	80.049
		1.389.082	857.739
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	5.990.153	7.229.680
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	15	321.760	-
Λοιπές προβλέψεις βραχυπρόθεσμες	17	52.000	52.000
		6.363.913	7.281.680
		7.752.995	8.139.419
		21.427.191	21.391.576

*Η Εταιρεία δεν προχώρησε στην αναπροσαρμογή των συγκριτικών ποσών της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2019.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	1-Ιαν έως	
		31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Πωλήσεις		10.725.118	18.008.335
Κόστος πωληθέντων	18	(9.876.059)	(17.526.476)
Μεικτό κέρδος		849.059	481.860
Έξοδα διοίκησης	18	(530.636)	(1.431.519)
Λοιπά έσοδα	19	216.235	49.285
Λοιπά κέρδη/(ζημιές)	19	127.902	(1.156.651)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		662.560	(2.057.025)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	772	657
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)	20	(160.502)	(70.219)
Κέρδη προ φόρων		502.830	(2.126.587)
Φόρος εισοδήματος	22	(128.183)	(34.549)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης		374.647	(2.161.136)

*Η Εταιρεία δεν προχώρησε στην αναπροσαρμογή των συγκριτικών ποσών της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2019.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης	374.647	(2.161.136)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		
Αναλογιστικά κέρδη (ζημίες)	17.106	(1.439)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) Χρήσης (καθαρά μετά από φόρους)	17.106	(1.439)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης	391.753	(2.162.576)

*Η Εταιρεία δεν προχώρησε στην αναπροσαρμογή των συγκριτικών ποσών της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2019.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1-Ιαν-18	21.927.000	1.709.037	6.009.240	(7.210.544)	22.434.732
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) χρήσης	-	-	-	(2.161.136)	(2.161.136)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα					
Αναλογιστικά κέρδη (ζημιές)	16	-	(1.439)	-	(1.439)
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)					
	-	-	(1.439)	-	(1.439)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης					
	-	-	(1.439)	(2.161.136)	(2.162.575)
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου / (μείωση)	(7.020.000)	-	-	-	(7.020.000)
	(7.020.000)	-	-	-	(7.020.000)
31-Δεκ-18	14.907.000	1.709.037	6.007.801	(9.371.680)	13.252.157
1-Ιαν-19	14.907.000	1.709.037	6.007.801	(9.371.680)	13.252.157
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) χρήσης	-	-	-	374.647	374.647
Λοιπά Συνολικά Έσοδα					
Απορρόφηση της Δίληθος ΑΕ			2.705	27.581	30.286
Αναλογιστικά κέρδη (ζημιές)	16	-	17.106	-	17.106
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)					
	-	-	19.812	27.581	47.393
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης					
	-	-	19.812	402.228	422.039
31-Δεκ-19	14.907.000	1.709.037	6.027.612	(8.969.453)	13.674.196

*Η Εταιρεία δεν προχώρησε στην αναπροσαρμογή των συγκριτικών ποσών της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2019.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Σημ.	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>		
	502.830	(2.126.587)
	Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	
	Πλέον / μείον προσαρμογές για:	
	Αποσβέσεις	
5	435.862	358.708
	(90.209)	(136.614)
	Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	
	160.502	70.219
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
	(41.000)	1.152.225
	Προβλέψεις απομείωσης και διαγραφές	
	Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:	
	(232.003)	2.030.229
	Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	
	502.116	9.885.543
	Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	
	(1.582.301)	(2.091.121)
	(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	
	Μείον:	
	(160.502)	(70.219)
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	
	(504.705)	9.072.382
	Σύνολο εισροών (εκροών) λειτουργικών δραστηριοτήτων (α)	
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
	(391.613)	(1.566.148)
	Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	
	572.130	224.500
	Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	
	772	657
	Τόκοι εισπραχθέντες	
	181.289	(1.340.991)
	Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
		(7.020.000)
	Πληρωμές για έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	
	(323.261)	-
	Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	
	(323.261)	(7.020.000)
	Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	
	(646.677)	711.391
	Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	
	913.817	202.426
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	
	267.140	913.817
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	

*Η Εταιρεία δεν προχώρησε στην αναπροσαρμογή των συγκριτικών ποσών της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2019.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο λατομικό κλάδο.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην Ερμού 25, 145 64 Κηφισιά Αττικής .

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της Πλήρους Ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ η οποία συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με ποσοστό 100% και η οποία περιλαμβάνεται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής και εισηγμένης στο ΧΑ εταιρείας "ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε." που έχει έδρα την Κηφισιά.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 4 Ιουνίου 2020 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών. Είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση του διαδικτύου της Εταιρείας: www.ellaktor.com

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους .

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2019 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Δεν υπάρχουν γεγονότα ή συνθήκες και σχετικοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Το 2019 η ελληνική οικονομία συνέχισε την ανάκαμψή της με τους δείκτες οικονομικού κλίματος και προσδοκιών να εμφανίζονται βελτιωμένοι, υποδηλώνοντας τη συνέχιση της αναπτυξιακής δυναμικής. Καταγράφηκαν θετικές εξελίξεις στον χρηματοπιστωτικό τομέα, με αύξηση των καταθέσεων και βελτίωση των συνθηκών χρηματοδότησης των τραπεζών. Η εμπιστοσύνη στον τραπεζικό τομέα ενισχύθηκε σημαντικά και οι περιορισμοί στην κίνηση κεφαλαίων καταργήθηκαν πλήρως από την 1η Σεπτεμβρίου 2019. Η βελτίωση της ρευστότητας του τραπεζικού συστήματος συνέβαλε στην αύξηση της τραπεζικής χρηματοδότησης των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων ενώ η ανάδειξη αυτοδύναμης κυβέρνησης τον Ιούλιο του 2019 ενίσχυσε περαιτέρω τις προσδοκίες όσον αφορά στις προοπτικές της ελληνικής οικονομίας το επόμενο διάστημα.

Σύμφωνα με τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ, ο ρυθμός μεγέθυνσης του πραγματικού ΑΕΠ διαμορφώνεται σε 1,9%, στο ίδιο επίπεδο με το 2018, ελαφρώς χαμηλότερα των προβλέψεων των αρμόδιων αρχών, ενώ η απόδοση του 10ετούς ομολόγου βρέθηκε ακόμα και χαμηλότερα από το 1%, υποδηλώνοντας την αυξημένη διάθεση των επενδυτών να αναλάβουν ελληνικό ρίσκο.

Ωστόσο η αναπτυξιακή δυναμική του τρέχοντος έτους (2020), και κυρίως μετά το Φεβρουάριο 2020 ανακόπηκε από την εμφάνιση και την εξάπλωση του ιού Covid-19. Σύμφωνα, με τις τελευταίες εκτιμήσεις, προβλέπεται ότι η πανδημία του Covid-19, θα έχει αρνητικές επιπτώσεις τόσο στην παγκόσμια, όσο και στις επιμέρους οικονομίες το

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2020, με επιβράδυνση του παγκόσμιου ρυθμού ανάπτυξης (ενδεικτικά ο ΟΟΣΑ εκτιμά ότι ο ρυθμός παγκόσμιας ανάπτυξης μπορεί να μειωθεί έως και 1,5%). Το μέγεθος της διαταραχής της ελληνικής οικονομίας θα εξαρτηθεί, μεταξύ άλλων, σε σημαντικό βαθμό από τη διάρκεια και την ένταση της πανδημίας Covid-19, και των μέτρων που λαμβάνονται από την ελληνική κυβέρνηση αλλά και τις άλλες κυβερνήσεις για τον περιορισμό της εξάπλωσής της αλλά και από άλλους γεωπολιτικούς παράγοντες όπως ενδεικτικά της προσφυγικής/μεταναστευτικής κρίσης που επηρεάζει την Ελλάδα. Ως εκ τούτου, εκτιμάται ότι το 2020 θα είναι μια χρονιά προκλήσεων για την ελληνική οικονομία και κατά συνέπεια για τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων αλλά και για την αξιοποίηση των θετικών εξελίξεων.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Η επίδραση του προτύπου στην Εταιρεία απεικονίζεται στη σημείωση 2.3.1.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν στις εταιρείες την δυνατότητα, εφόσον πληρούν μία συγκεκριμένη συνθήκη, να επιμετρούν χρηματοοικονομικά στοιχεία με δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής και καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης (negative compensation) στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι οντότητες πρέπει να λογιστικοποιούν τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές τους σε μία συγγενή εταιρεία ή κοινοπραξία - στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης - με βάση το ΔΠΧΑ 9.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η Διερμηνεία παρέχει επεξηγήσεις ως προς την αναγνώριση και επιμέτρηση του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση κάποιων στοιχείων. Το Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 έχει εφαρμογή σε όλες τις πτυχές της λογιστικοποίησης του φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει τέτοια αβεβαιότητα, συμπεριλαμβανομένου του φορολογητέου κέρδους/ζημιάς, της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τα φορολογικά κέρδη και φορολογικές ζημιές και τους φορολογικούς συντελεστές.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) «Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός»

Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες πρέπει να προσδιορίζουν τα συνταξιοδοτικά έξοδα όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές σε συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά τον έλεγχο της επιχείρησης αυτής.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα δεν επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά από κοινού έλεγχο στην επιχείρηση αυτή.

ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα λογιστικοποιεί όλες τις επιπτώσεις στο φόρο εισοδήματος από πληρωμές μερισμάτων με τον ίδιο τρόπο.

ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα χειρίζεται ως μέρος του γενικού δανεισμού οποιοδήποτε δάνειο αναλήφθηκε ειδικά για την ανάπτυξη ενός περιουσιακού στοιχείου όταν το στοιχείο αυτό είναι έτοιμο για τη χρήση της οποίας προορίζεται ή την πώλησή του.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

Στην παρούσα σημείωση εξηγείται η επίδραση της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και γνωστοποιούνται οι νέες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν από την 1η Ιανουαρίου 2019.

2.3.1 Αναπροσαρμογές που αναγνωρίζονται κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16

Η Εταιρεία την 1η Ιανουαρίου 2019 υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 16, εφαρμόζοντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Με βάση την προσέγγιση αυτή, η εταιρεία αναγνώρισε υποχρεώσεις από μισθώσεις αναφορικά με μισθώσεις που είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί ως «λειτουργικές μισθώσεις» σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 17. Αυτές οι υποχρεώσεις επιμετρήθηκαν στην παρούσα αξία τους, όπως αυτή προκύπτει από την προεξόφληση των εναπομείναντων μισθωμάτων με το επιπλέον επιτόκιο δανεισμού (incremental borrowing rate) που ίσχυε κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής του Προτύπου δηλαδή κατά την 01.01.2019. Περαιτέρω, αναγνώρισαν ένα δικαίωμα χρήσης παγίου επιμετρώντας το δικαίωμα αυτό σε ένα ποσό το οποίο είναι ίσο με την αντίστοιχη υποχρέωση που αναγνωρίστηκε. Η συγκριτική πληροφόρηση δεν αναδιατυπώθηκε, και δεν υπήρξε επίδραση της εφαρμογής του νέου Προτύπου στα Ίδια Κεφάλαια κατά την πρώτη εφαρμογή του, ήτοι κατά την 01.01.2019.

Κάνοντας χρήση της πρακτικής διευκόλυνσης (practical expedient) η εταιρεία, κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής, δεν επαναξιολόγησε εάν μία σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μία μίσθωση και συνεπώς εφάρμοσε το πρότυπο στις συμβάσεις που είχαν προηγουμένως αναγνωριστεί ως μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17. Επίσης, η εταιρεία κατά τη μετάβαση εξαίρεσε το αρχικό κόστος σύμβασης από την αποτίμηση του δικαιώματος χρήσης και χρησιμοποίησε την αποκτηθείσα γνώση για τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης εάν η σύμβαση περιλαμβάνει δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης. Επιπρόσθετα, η εταιρεία δεν εφάρμοσε τις νέες διατάξεις στις μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες (short term) καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το στοιχείο που εκμισθώνεται είναι χαμηλής αξίας. Σημειώνεται ότι η εταιρεία για τις μισθώσεις που έληγαν εντός του 2019 και που, ωστόσο, αναμενόταν να ανανεωθούν, πρόβλεψαν σε εκτιμήσεις για την ανανέωσή τους. Αναφορικά με το επιτόκιο προεξόφλησης, η εταιρεία αποφάσισε να εφαρμόσει ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά και ανάλογα με την υπολειπόμενη διάρκεια της κάθε μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων της εταιρείας σχετίζονται κυρίως με μισθώσεις κτιρίων, μεταφορικών μέσων και μηχανολογικού εξοπλισμού. Κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων εμφανίζονται ως Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης στα Ενσώματα πάγια και Υποχρεώσεις από μισθώσεις στα Δάνεια.

Η φύση των εξόδων που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις έχει μεταβληθεί, καθώς με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, αντικαθίσταται το λειτουργικό κόστος μίσθωσης με κόστος απόσβεσης για τα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν δικαίωμα χρήσης και έξοδο τόκου επί των υποχρεώσεων που απορρέουν. Αυτό οδηγεί σε βελτίωση των «Λειτουργικών κερδών προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων και απομειώσεων».

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Στην κατάσταση ιδίων κεφαλαίων κατά την πρώτη εφαρμογή δεν προέκυψε επίδραση, καθώς η εταιρεία επέλεξε να αναγνωρίσει ισόποση υποχρέωση με δικαίωμα χρήσης.

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, το μέρος που αφορά στην αποπληρωμή των μισθωμάτων θα μειώσει τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες και δεν περιλαμβάνεται πλέον στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες. Μόνον οι αποπληρωμές τόκων εξακολουθούν να περιλαμβάνονται στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.

Το ΔΠΧΑ 16 δεν έχει επιφέρει σημαντικές μεταβολές στη λογιστική των μισθώσεων από την πλευρά του εκμισθωτή, και για τον λόγο αυτό, η εταιρεία δεν είχε σημαντικές μεταβολές από τις μισθώσεις που έχει συνάψει και στις οποίες λειτουργεί ως εκμισθωτής.

2.3.2 Νέα λογιστική πολιτική για τις μισθώσεις

Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοδοτικές μισθώσεις. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού περιλαμβάνεται στη γραμμή Ενσώματα Πάγια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνεται στις γραμμές μακροπρόθεσμος δανεισμός και βραχυπρόθεσμος δανεισμός.

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου η εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν, τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίο βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρεί την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- (α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- (β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- (γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- (δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος της εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρεί το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους:

- (α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και
- (β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- (β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- (γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

- (α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και
- (β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

2.3.3 Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, για καθένα από τα επηρεαζόμενα στοιχεία:

Απόσπασμα από την κατάσταση οικονομικής θέσης

	31.12.2018 Δημοσιευμένα στοιχεία	ΔΠΧΑ 16 Προσαρμογές	01.01.2019 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5.733.586	747.587	6.481.173
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	-	687.935	687.935
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	-	59.652	59.652

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, το μέσο σταθμικό προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την Εταιρεία ήταν 5%.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Σύνολο
Μισθωμένα πάγια βάσει μίσθωσης την 31 Δεκεμβρίου 2018	-	-	-
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	734.806	12.781	747.587
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019	734.806	12.781	747.587
Προσθήκες	196.868	434.680	631.548
Αποσβέσεις χρήσης	(163.987)	(159.782)	(323.770)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2019	767.687	287.679	1.055.365

Η Εταιρεία, για την περίοδο 01.01.2019-31.12.2019, αναγνώρισε έξοδα ενοικίου από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και μισθώματα παγίων χαμηλής αξίας ποσού ευρώ 258.304 (σημείωση 18), τα οποία προέρχονται κυρίως από μισθώσεις μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού πολύ μικρής διάρκειας. Οι ανάγκες μίσθωσης μηχανημάτων και εξοπλισμού διαφοροποιούνται χρονικά ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών και ως εκ τούτου η εταιρεία συνάπτει συμβάσεις μικρής διάρκειας, με σκοπό την αποφυγή χρονικών διαστημάτων κατά την διάρκεια των οποίων, η μίσθωση είναι μεν σε ισχύ ενώ αλλά η παραγωγικότητα βρίσκεται σε χαμηλά επίπεδα.

2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

2.5 Μισθώσεις

(α) *Εταιρεία ως μισθωτής*

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα έξοδα των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης και περιλαμβάνουν τυχόν κόστος αποκατάστασης του ακινήτου εφόσον αυτό προβλέπεται από τη σύμβαση μίσθωσης.

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στα δάνεια. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

(β) Εταιρεία ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία εκμισθώνει ακίνητα μόνο με τη μορφή λειτουργικής μίσθωσης. Τα έσοδα των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.6 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής :

- Κτίρια	20-40	έτη
- Λατομεία	20	έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	5-10	έτη
- Αυτοκίνητα	5 – 9	έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	5-10	έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση τουλάχιστον κάθε τέλος χρήσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.9).

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αναπόσβεστης αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν στην κατασκευή στοιχείων ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής. Όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι ασώματες ακίνητοποιήσεις περιλαμβάνουν κυρίως άδειες λογισμικού, οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια.

2.8 Έξοδα έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων

Τα έξοδα για έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων μεταλλευμάτων παρακολουθούνται ανά περιοχή προς έρευνα και κεφαλαιοποιούνται μέχρι να εκτιμηθούν τα διαθέσιμα αποθέματα στην περιοχή έρευνας. Αν δεν επιτευχθεί η εμπορική βιωσιμότητα της εξόρυξης ορυκτών πόρων στην συγκεκριμένη περιοχή έρευνας, τότε οι δαπάνες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Η κεφαλαιοποίηση πραγματοποιείται είτε στις Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις είτε στα Άυλα Περιουσιακά στοιχεία ανάλογα με τη φύση της δαπάνης.

Κατά το στάδιο της έρευνας και αξιολόγησης δεν αναγνωρίζονται αποσβέσεις. Εφόσον βρεθούν εμπορεύσιμα αποθέματα, τα πάγια που προέρχονται από την έρευνα και την αξιολόγηση ελέγχονται για απομείωση.

Τα ενσώματα και άυλα πάγια που αφορούν σε έξοδα έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων αποσβένονται με τη μέθοδο της μονάδας παραγωγής (unit-of-production method). Οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από το ύψος των αποθεμάτων που αναμένεται να ανακτηθούν από τις υφιστάμενες εγκαταστάσεις χρησιμοποιώντας τις υπάρχουσες μεθόδους εξόρυξης.

2.9 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή, δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και επίσης όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας, μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες.) Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής.

Χρηματοοικονομικά έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

2.11 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό, μειωμένο με τυχόν ζημιά απομείωσης. Η ζημιά απομείωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις δημιουργείται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά των απαιτήσεων με βάση τους συμβατικούς όρους.

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν ανοιχτά υπόλοιπα, μεταχρονολογημένες επιταγές και συναλλαγματικές.

Σοβαρά προβλήματα του πελάτη, η πιθανότητα χρεοκοπίας ή οικονομική αναδιοργάνωση και η αδυναμία τακτικών πληρωμών θεωρούνται ενδείξεις ότι η απαίτηση έχει απομειωθεί. Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένη με το πραγματικό επιτόκιο, και καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.12 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

2.14 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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 του ισολογισμού.

2.15 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

2.16 Παροχές στο προσωπικό

(α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Οι πληρωμές καθορίζονται από την εκάστοτε τοπική νομοθεσία και τους κανονισμούς των ταμείων.

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. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει 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 η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές της. 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 στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία ισολογισμού, μειωμένη κατά την εύλογη

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών και β) όταν η εταιρεία αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συμπεριλαμβάνει την καταβολή των παροχών λήξης. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές εξόδου υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

2.17 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για επίδικες αγωγές αναγνωρίζονται όταν: υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.18 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από την παραγωγή και εμπορία λατομικών προϊόντων.

Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, με την ευθεία μέθοδο, καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Όταν η Εταιρεία παρέχει κίνητρα στους πελάτες της, το κόστος αυτών των κινήτρων αναγνωρίζεται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, με την ευθεία μέθοδο, μειωτικά του εσόδου από την μίσθωση. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των δανείων χορηγηθέντων και απαιτήσεων, τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που προεξοφλεί τις μελλοντικές ροές για σκοπούς απομείωσης. Στην περίπτωση εκείνη, όπου η Εταιρεία ενεργεί ως αντιπρόσωπος, η προμήθεια και όχι το ακαθάριστο έσοδο λογίζεται ως έσοδο.

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.19 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.20 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων ή την κατασκευή έργων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.21 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.22 Αναταξινομήσεις και Στρογγυλοποιήσεις Κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε ευρώ. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (όπως μεταβολές σε τιμές πρώτων υλών), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο επιτοκίων. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις. Οι λογιστικές αρχές σχετικά με τα παραπάνω χρηματοοικονομικά μέσα περιγράφονται στη Σημείωση 2.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθέσιμων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ενδεικτικά, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή της αξίας των μισθωμάτων, τη μεταβολή στις συνθήκες που επικρατούν στον κλάδο των κατασκευών και τις αγορές πρώτων υλών. Οι υπηρεσίες της Εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική προσαρμογή στα νέα δεδομένα των επιμέρους αγορών.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει πολιτικές, έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με πελάτες με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα.

Λόγω των συνθηκών που επικρατούν στην αγορά, η έγκριση των πιστωτικών ορίων είναι αποτέλεσμα μιας πιο αυστηρής διαδικασίας που εμπλέκει όλα τα επίπεδα της ανώτερης διοίκησης. Η Εταιρεία παρακολουθεί επισταμένα τα υπόλοιπα των χρεωστών της και σε απαιτήσεις όπου εντοπίζεται πιστωτικός κίνδυνος, γίνεται αξιολόγηση σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και διενεργείται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

(γ) *Κίνδυνος ρευστότητας*

Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές της και τις ανάγκες της σε πιστωτικά όρια γενικότερα (π.χ. ανάγκες σε χρηματοδότηση, Εγγυητικές Επιστολές κλπ.). Η Εταιρεία επιδιώκει να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα και μη χρησιμοποιημένα τραπεζικά πιστωτικά όρια για την κάλυψη των αναγκών της.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

(α) *Προβλέψεις*

Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

(β) *Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων*

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης οι οποίες απαιτούν τη χρήση παραδοχών και κρίσης. Η Εταιρεία κάνει παραδοχές οι οποίες στηρίζονται κυρίως στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

5 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Επιπλα και εξαρτήματα	Ακινήτ. υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
1-Ιαν-18	6.650.336	532.564	16.809.154	579.828	167.275	24.739.158
Προσθήκες εκτός από leasing	1.518.358		46.009	1.782		1.566.148
Πωλήσεις / διαγραφές		(27.397)	(214.408)			(241.806)
31-Δεκ-18	8.168.694	505.167	16.640.755	581.610	167.275	26.063.500
1-Ιαν-19	8.168.694	505.167	16.640.755	581.610	167.275	26.063.500

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.

 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
 για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	734.806	-	12.781	-	-	747.587
Απορρόφηση της Δύληθος ΑΕ	165.124	-	76.000	2.880	-	244.004
Προσθήκες εκτός από leasing	-	3.500	40.000	6.018	342.095	391.613
Προσθήκες με leasing	196.868		434.680			631.548
Πωλήσεις / διαγραφές		(426.499)	(4.264.585)			(4.691.084)
31-Δεκ-19	9.265.492	82.168	12.939.630	590.507	509.370	23.387.168
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1-Ιαν-18	(2.835.608)	(522.137)	(16.193.007)	(573.718)	-	(20.124.469)
Αποσβέσεις χρήσης	(132.007)		(223.017)	(3.684)		(358.708)
Πωλήσεις / διαγραφές		27.397	125.865			153.263
31-Δεκ-18	(2.967.615)	(494.739)	(16.290.159)	(577.401)	-	(20.329.914)
1-Ιαν-19	(2.967.615)	(494.739)	(16.290.159)	(577.401)	-	(20.329.914)
Απορρόφηση της Δύληθος ΑΕ	(12.479)	(2.880)	(4.433)	-	-	(19.792)
Αποσβέσεις χρήσης	(370.463)	(4.057)	(55.738)	(5.605)		(435.862)
Πωλήσεις / διαγραφές		419.675	3.788.716			4.208.391
31-Δεκ-19	(3.350.556)	(82.001)	(12.561.614)	(583.006)	-	(16.577.177)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	5.201.079	10.427	350.596	4.209	167.275	5.733.586
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	5.914.936	167	378.016	7.502	509.370	6.809.991

Στα πάγια στοιχεία δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που περιλαμβάνονται στα παραπάνω κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Σύνολο
Μισθωμένα πάγια βάσει μίσθωσης την 31 Δεκεμβρίου 2018	-	-	-
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	734.806	12.781	747.587
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019	734.806	12.781	747.587
Προσθήκες	196.868	434.680	631.548
Αποσβέσεις χρήσης	(163.987)	(159.782)	(323.770)
Διαγραφές			-
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2019	767.687	287.679	1.055.365

Το μέσο σταθμικό προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την Εταιρεία τόσο κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, όσο και την 31 Δεκεμβρίου 2019 ήταν 5%.

6 Επενδύσεις σε ακίνητα

Κόστος	
1-Ιαν-18	2.068.388
Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	-

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

31-Δεκ-18	<u>2.068.388</u>
1-Ιαν-19	<u>2.068.388</u>
31-Δεκ-19	<u>2.068.388</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	<u>2.068.388</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	<u>2.068.388</u>

Επί των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

7 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

	<u>31-Δεκ-19</u>	<u>31-Δεκ-18</u>
Στην αρχή της χρήσης	165.000	165.000
Απορρόφηση της Δύλητος ΑΕ	(165.000)	-
Στο τέλος της χρήσης	<u>-</u>	<u>165.000</u>

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις αφορούσαν στην αξία της συμμετοχής της εταιρείας στην 100% θυγατρική της ΔΗ-ΛΙΘΟΣ Α.Ε. Η εταιρεία αποφάσισε την απορρόφηση της ΔΗ-ΛΙΘΟΣ Α.Ε. με Ισολογισμό μετασχηματισμού της 31/12/2018, με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 2166/1993. Οι διαδικασίες απορρόφησης ολοκληρώθηκαν την 20/12/2020.

8 Αποθέματα

	<u>31-Δεκ-19</u>	<u>31-Δεκ-18</u>
Α' ύλες	396.738	508.393
Τελικά προϊόντα	2.383.664	1.447.740
Λουπά	606.266	1.198.532
Σύνολο	<u>3.386.668</u>	<u>3.154.665</u>

9 Απαιτήσεις

	<u>31-Δεκ-19</u>	<u>31-Δεκ-18</u>
Πελάτες (εκτός από παρακρατημένες εγγυήσεις)	7.772.872	6.925.734
Παρακρατημένες εγγυήσεις (π.χ. κρατήσεις καλής εκτέλεσης)	-	-
Σύνολο Πελατών	<u>7.772.872</u>	<u>6.925.734</u>
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	784.241	1.882.669
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(452.700)	(452.700)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	<u>8.104.413</u>	<u>8.355.703</u>
Λουπές Απαιτήσεις	790.593	1.000.419
Σύνολο	<u>8.895.006</u>	<u>9.356.122</u>

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	16.260	16.423
Κυκλοφορούν ενεργητικό	8.878.746	9.339.699
	8.895.006	9.356.122

Κίνηση προβλέψεων απομειώσεων:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2018	341.599
Πρόβλεψη απομείωσης	111.101
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018	452.700
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	452.700

Η λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση 'Λοιπών απαιτήσεων' (σύνολο):

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Δημόσιο (παρακρατούμενοι & προκαταβλητέοι φόροι)	342.324	294.779
Επιταγές (μεταχρονολογημένες) εισπρακτέες	344.757	617.938
Έξοδα επόμενων χρήσεων	18.728	8.841
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	830	830
Προκαταβολές προμηθευτών / πιστωτών	66.923	60.057
Λοιποί χρεώστες	17.032	17.974
Σύνολο	790.593	1.000.419

10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Διαθέσιμα στο ταμείο	3.220	13.015
Καταθέσεις όψεως	263.920	900.802
Σύνολο	267.140	913.817

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P).

Rating Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος (S&P)	Ποσοστό Καταθέσεων όψεως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
CCC+	100%	100%
ΣΥΝΟΛΟ	100%	100%

Το σύνολο των καταθέσεων όψεως της Εταιρείας είναι κατατεθειμένο στις συστημικές ελληνικές τράπεζες ή και θυγατρικές τους που έχουν χαμηλή ή δεν έχουν πιστοληπτική αξιολόγηση λόγω της κρίσης χρέους που αντιμετωπίζει η Ελλάδα. Διευκρινίζεται όμως ότι, αντιστοίχως οι τράπεζες αυτές καλύπτουν και το σύνολο των πιστωτικών διευκολύνσεων (Εγγυητικές Επιστολές, Δάνεια κλπ) προς την Εταιρεία.

11 Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικό υπέρ το Άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1-Ιαν-18	2.192.700	21.927.000	1.709.037	23.636.036
Έκδοση νέων μετοχών / (μείωση)	(702.000)	(7.020.000)	-	(7.020.000)
31-Δεκ-18	1.490.700	14.907.000	1.709.037	16.616.036

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

1-Ιαν-19	1.490.700	14.907.000	1.709.037	16.616.036
31-Δεκ-19	1.490.700	14.907.000	1.709.037	16.616.036

Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 24^{ης} Οκτωβρίου 2018 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσό των 7.020.000 €, με την ακύρωση 702.000 μετοχών της Εταιρείας ονομαστικής αξίας 10,00 € ανά μετοχή.

Κατόπιν της μείωσης αυτής το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 14.907.000 € διαιρούμενο σε 1.490.700 κοινές μετά ψήφου ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 10,00 € η καθεμιά.

12 Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
1-Ιαν-18	925.944	2.461.677	1.588.045	(68.067)	1.101.641	6.009.240
Αναταξινόμησης		1.101.641			(1.101.641)	-
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	-	-	-	(1.439)	-	(1.439)
31-Δεκ-18	925.944	3.563.318	1.588.045	(69.507)	-	6.007.801
1-Ιαν-19	925.944	3.563.318	1.588.045	(69.507)	-	6.007.801
Απορρόφηση της Δύλης ΑΕ	2.705					2.705
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	-	-	-	17.106	-	17.106
31-Δεκ-19	928.649	3.563.318	1.588.045	(52.400)	-	6.027.612

(α) Τακτικό αποθεματικό

Από τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 των κωδ., Ν. 2190/1920 ρυθμίζεται ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού ως εξής: Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

(β) Έκτακτα αποθεματικά

Τα αποθεματικά αυτής της κατηγορίας, έχουν δημιουργηθεί με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης σε παλαιότερες χρήσεις, δεν έχουν ειδικό προορισμό και δύναται να χρησιμοποιηθούν για οποιοδήποτε σκοπό με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

(γ) Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Προμηθευτές	4.750.764	4.953.972
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη	223.259	21.064
Δεδουλευμένα έξοδα	53.416	54.495

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	498.404	736.946
Λοιπές υποχρεώσεις	443.548	978.711
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	24.522	488.251
Σύνολο	5.993.913	7.233.440
Μακροπρόθεσμες	3.760	3.760
Βραχυπρόθεσμες	5.990.153	7.229.680
Σύνολο	5.993.913	7.233.440

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από την εμπορική της δραστηριότητα είναι ελεύθερες τόκων.

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

Ανάλυση 'Λοιπών υποχρεώσεων' (σύνολο):

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Προκαταβολές πελατών	36.172	276.142
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες & Δικαιούχοι αμοιβών από παροχή υπηρεσίας	132.377	63.486
Υπεργολάβοι	164.544	492.500
Πιστωτές μηχανημάτων	12.781	82.855
Λοιποί πιστωτές (περιλαμβάνονται και πιστωτικά υπόλοιπα χρεωστικών λογαριασμών)	97.674	63.729
	443.548	978.712

14 Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	359.482	224.678
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	-	-
	359.482	224.678
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	-	-
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	-	-
	359.482	224.678

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω :

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	224.679	213.301
Χρέωση / (πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	128.183	6.744
Χρέωση / (πίστωση) στα ίδια κεφάλαια	6.621	4.633
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	359.483	224.679

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Σύνολο
1-Ιαν-18	478.224	478.224
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(15.276)	(15.276)
31-Δεκ-18	462.947	462.947
1-Ιαν-19	462.947	462.947
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	46.317	46.317
31-Δεκ-19	509.265	509.265

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
1-Ιαν-18	82.557	-	27.802	154.563	264.922
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(4.345)			(17.675)	(22.020)
(Χρέωση) / πίστωση στα ίδια κεφάλαια			(4.633)		(4.633)
31-Δεκ-18	78.212	-	23.169	136.888	238.269
1-Ιαν-19	78.212	-	23.169	136.888	238.269
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(187)	122		(81.801)	(81.866)
(Χρέωση) / πίστωση στα ίδια κεφάλαια			(6.621)		(6.621)
31-Δεκ-19	78.025	122	16.547	55.087	149.782

15 Δάνεια

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	734.114	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	734.114	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	321.760	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	321.760	-
Σύνολο δανείων	1.055.874	-

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ.</i>	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μεταξύ 1 και 2 ετών	721.123	-
Μεταξύ 2 και 5 ετών	12.990	-
	734.113	-

Οι υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι οποίες περιλαμβάνονται στους παραπάνω πίνακες, αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ.</i>	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μέχρι 1 έτος	333.126	-
Από 1 έως 5 έτη	754.288	-
Σύνολο	1.087.414	-
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	(31.540)	-
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.055.874	-

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης αναλύεται παρακάτω:

<i>Ποσά σε Ευρώ.</i>	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μέχρι 1 έτος	321.761	-
Από 1 έως 5 έτη	721.123	-
Περισσότερο των 5 ετών	12.990	-
Σύνολο	1.055.874	-

16 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα ακόλουθα:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	211.677	549.253
Σύνολο	211.677	549.253

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έχουν ως ακολούθως:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Χρεώσεις στα αποτελέσματα		
Συνταξιοδοτικές παροχές	525.108	57.777
Σύνολο	525.108	57.777

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα παρακάτω:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	211.677	549.253
Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	211.677	549.253

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	24.310	31.608
Χρηματοοικονομικό κόστος	9.337	8.673
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Ζημιές από περικοπές	491.461	17.496
Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους	525.108	57.777

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι ως ακολούθως:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υπόλοιπο έναρξης	549.253	542.046
Καταβαλόμενες αποζημιώσεις	(838.955)	(47.376)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (remeasurements) που χρεώνονται στη Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων	(23.728)	(3.194)
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	525.108	57.777
Υπόλοιπο τέλους	211.677	549.253

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς για τα ενοποιημένα στοιχεία όσο και για τα στοιχεία της εταιρείας, είναι οι εξής:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,90%	1,70%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,7%	1,8%

¹: Μέσος ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός = 1,7%²: Μέσος ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός = 1,8 %

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι 10,80 έτη.

Ανάλυση αναμενόμενης ληκτότητας των μη προεξοφλημένων συνταξιοδοτικών παροχών:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Κάτω από ένα έτος	-	51.119
Μεταξύ 1 και 2 ετών	19.343	40.561
Μεταξύ 2 και 5 ετών	49.856	60.148
Πάνω από 5 έτη	164.417	531.689
Σύνολο	233.616	683.517

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην παραδοχή	Μείωση στην παραδοχή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-5,56%	5,56%
Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου	0,50%	5,48%	-5,48%

Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
(Κέρδη) / Ζημιές από τη μεταβολή στις δημογραφικές παραδοχές	(29.281)	-
(Κέρδη) / Ζημιές από τη μεταβολή στις οικονομικές παραδοχές	18.238	(4.888)
Εμπειρία (κέρδη) / ζημιές	(12.686)	1.694
Σύνολο	(23.728)	(3.194)

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

17 Προβλέψεις

	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1-Ιαν-18	132.049	132.049
31-Δεκ-18	132.049	132.049
1-Ιαν-19	132.049	132.049
31-Δεκ-19	132.049	132.049

Ανάλυση συνολικών προβλέψεων:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μακροπρόθεσμες	80.049	80.049
Βραχυπρόθεσμες	52.000	52.000
Σύνολο	132.049	132.049

18 Έξοδα ανά κατηγορία

	1 Ιαν έως 31-Δεκ-19			1 Ιαν έως 31-Δεκ-18		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	2.502.413	88.436	2.590.849	2.970.205	650.651	3.620.856
Αναλώσεις Αποθεμάτων	5.142.819	-	5.142.819	11.174.607	-	11.174.607
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	359.918	75.944	435.862	283.442	75.266	358.708
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	294.769	1.539	296.309	909.239	8.709	917.948
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	214.621	43.683	258.304	181.282	40.196	221.478
Αμοιβές τρίτων	632.110	162.551	794.662	1.229.751	446.857	1.676.608
Λοιπά	729.408	158.482	887.889	777.949	209.840	987.789
Σύνολο	9.876.059	530.636	10.406.694	17.526.476	1.431.519	18.957.994

19 Λοιπά έσοδα / Λοιπά κέρδη/(ζημιές)

Λοιπά Έσοδα	1 Ιαν έως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Ενοίκια	39.685	49.285
Λοιπά	176.550	-
Σύνολο	216.235	49.285

Λοιπά κέρδη/(ζημιές)

Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	89.437	135.957
Λοιπά Κέρδη / (Ζημιές)	(2.535)	(140.384)
Προβλέψεις απομείωσης και διαγραφές απαιτήσεων (-)	-	(1.152.225)

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις απαιτήσεων που αναστράφηκαν (+)	41.000	
Σύνολο Λοιπά κέρδη/(ζημιές)	127.902	(1.156.651)
	344.137	(1.107.366)

20 Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – καθαρά

	1 Ιάν έως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Έξοδα τόκων		
- Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	(11.660)	-
	(11.660)	-
Έσοδα τόκων	772	657
Καθαρά (έξοδα) / Έσοδα τόκων	(10.888)	657
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(28.486)	(6.408)
Διάφορα έξοδα τραπεζών	(120.357)	(63.811)
	(148.842)	(70.219)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	(159.730)	(69.562)

21 Παροχές σε εργαζομένους

	1 Ιάν έως	
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μισθοί και ημερομίσθια	1.618.760	2.786.061
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	441.462	757.896
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	525.108	57.777
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	5.519	19.122
Σύνολο	2.590.849	3.620.856

22 Φόρος εισοδήματος

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Φόρος χρήσης	-	27.806
Αναβαλλόμενος φόρος	128.183	6.744
Σύνολο	128.183	34.549

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της εταιρίας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον μέσο σταθμικό φορολογικό συντελεστή της χώρας προέλευσης της εταιρίας, ως εξής:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	502.830	(2.126.587)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη στις αντίστοιχες χώρες	120.679	(616.710)

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Αναμορφώσεις		
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	18.253	698.357
Φορολογικές ζημιές χρήσης	1.278	-
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	(12.027)	(47.098)
Φόροι	128.183	34.549

Ο φόρος που αναλογεί στα λοιπά συνολικά έσοδα αναλύεται ως εξής:

	1 Ιαν έως 31-Δεκ-19			1 Ιαν έως 31-Δεκ-18		
	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / πίστωση	Μετά από Φόρους	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / πίστωση	Μετά από Φόρους
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	23.728	(5.695)	18.033	3.194	(798)	2.395
Επίδραση αλλαγής φορολ. συντελεστή στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	(927)	(927)	-	(3.835)	(3.835)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	23.728	(6.621)	17.106	3.194	(4.633)	(1.439)

23 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

- 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 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2019, 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, ελλείπει 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 2014 έως και 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης με τύπο «Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη» το οποίο υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

Για τη χρήση 2019 η εταιρεία έχει 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατά τα λοιπά δεν υφίστανται άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησης.

24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης καθώς επίσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

31-Δεκ-19 31-Δεκ-18

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ Α.Ε.Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.163.557	11.567.991
Πωλήσεις προς θυγατρικές	-	1.557.596
Πωλήσεις	-	1.555.196
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	-	2.400
Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη	2.163.557	10.010.396
Πωλήσεις	2.163.096	10.010.396
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	461	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	192.666	1.776.945
Αγορές από θυγατρικές	-	1.706.602
Κόστος πωληθέντων	-	1.706.602
Αγορές από συνδεδεμένα μέρη	192.666	70.342
Κόστος πωληθέντων	162.239	25.075
Έξοδα διοίκησης	28.206	45.267
Χρηματοοικονομικά έξοδα	2.221	-
	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Απαιτήσεις	784.241	1.882.669
Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	266.759
Πελάτες	-	266.759
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	784.241	1.615.909
Πελάτες	784.241	1.615.909
Υποχρεώσεις	292.698	509.316
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	292.698	509.316
Προμηθευτές	223.259	21.064
Λοιπές υποχρεώσεις	24.522	488.251
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	10.116	-
Δάνεια μακροπρόθεσμα	34.801	-

25 Λοιπές σημειώσεις

1. Στα πάγια στοιχεία δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.
2. Η εταιρεία απορρόφησε την 100% θυγατρική της «ΔΗ-ΛΙΘΟΣ Α.Ε.» με Ισολογισμό μετασηματισμού της 31/12/2018, με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 2166/1993. Οι διαδικασίες απορρόφησης ολοκληρώθηκαν την 20/12/2019. Τα οικονομικά στοιχεία της «ΔΗ-ΛΙΘΟΣ Α.Ε.» ενσωματώθηκαν στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2019 της «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΑΕ».
3. Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας την 31.12.2019 ανέρχεται σε 63 άτομα και την 31.12.2018 ανερχόταν σε 90.
4. Οι συνολικές αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για το οικονομικό έτος 2019 ανέρχονται σε ευρώ 19.800 (2018: ευρώ 19.800) .

Κηφισιά , 4 Ιουνίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥΟ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΙΖΟΣ
ΑΔΤ ΑΝ864916ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΕΞΑΡΧΟΥ
ΑΔΤ ΑΙ516783ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΝΙΑΝΙΑΚΟΥΔΗΣ
ΑΡ. ΑΔ. 27774 - Α΄ ΤΑΞΗΣ