ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Τηλέφωνο: 2103382212
Fax: 2103616464
E-mail: mariatrian@acci.gr

Αθήνα,30/01/2018
Αριθ.Πρωτ.:852988

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Ανώνυμος Μεταλλευτική, Εμπορική, Τεχνική, Βιομηχανική Εταιρεία Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.».**

Την **30/01/2018** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Ανώνυμος Μεταλλευτική, Εμπορική, Τεχνική, Βιομηχανική Εταιρεία Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.,** το διακριτικό τίτλο ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Ε. και αριθμό ΓΕΜΗ **2741501000**:
Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1317422 οι εγκεκριμένες από την 27/06/2017 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2016 έως 31/12/2016.
Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1317423 η από 27/06/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2017 έως 31/12/2017:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : ΖΕΦΥΡΟΥ 56 ΤΚ , ΠΑΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36471.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ΣΤΕΛΛΑΚΗΣ ΠΑΥΛΟΣ του ΛΑΜΠΡΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 24941.

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Κεντρικός Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 24892 / 23/01/2018).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

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

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 39632/01/Β/97/264 (98), Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. 2741501000

Έδρα: ΛΕΩΦ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 124 & Ιατρίδου 2 - ΑΘΗΝΑ 11526

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ: από 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

(δημοσιευμένα βάσει του Κ.Ν. 2190/20, άρθρο 135 για τις επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΠΧΑ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της "ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ". Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου που αναφέρεται κατωτέρω, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια Υπηρεσία: ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ-ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΕΜΗ
Διεύθυνση διαδικτύου: www.ternamag.com
Ημερομηνία έγκρισης από το διοικητικό συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων: 24/03/2017
Νόμιμος ελεγκτής: ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΔΡΑΪΝΑΣ (Α.Μ.ΣΟΕΛ: 33001)

Ελεγκτική εταιρεία: ΣΟΛ ΑΕ

Τύπος έκθεσης ελέγχου : Γνώμη χωρίς επιφύλαξη

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	
ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΔΗΜΟΣ	Πρόεδρος
ΓΟΥΡΖΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	Αντιπρόεδρος
ΤΣΟΝΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	Διευθύνων Σύμβουλος
ΜΙΧΑΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΤΣΟΥΤΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ, ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, ΖΑΡΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(σε χιλιάδες ευρώ)

	31/12/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	25.290	24.300
Επενδύσεις σε ακίνητα	624	624
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	1.070	1.070
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.522	2.871
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2.584	1.705
Αποθέματα	15.240	12.706
Απαιτήσεις από πελάτες	1.107	552
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	12.017	13.618
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**61.454**	**57.446**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό κεφάλαιο	8.138	8.138
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	1.641	6.097
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (α)	**9.779**	**14.235**
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24.905	17.702
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	19.605	19.468
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.165	6.041
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	**51.675**	**43.211**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)	**61.454**	**57.446**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(σε χιλιάδες ευρώ)

	31/12/2016	31/12/2015
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (1/1/2016 και 1/1/2015 αντίστοιχα)	14.235	11.898
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες)	(4.456)	(2.615)
Λοιπές κινήσεις ιδίων κεφαλαίων	0	4.952
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31/12/2016 και 31/12/2015, αντίστοιχα)	**9.779**	**14.235**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

(σε χιλιάδες ευρώ)

	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος εργασιών	**3.276**	**1.708**
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	52	198
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(3.076)	(2.084)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	**(5.357)**	**(3.674)**
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους (Α)	(4.472)	(2.593)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	16	(22)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	**(4.456)**	**(2.615)**
Κέρδη/ζημιές μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε Ευρώ)	(0,1649)	(0,1083)
Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή (σε Ευρώ)	0	0
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων - EBITDA	(2.664)	(1.978)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)

(σε χιλιάδες ευρώ)

	31/12/2016	31/12/2015
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη χρήσεως προ φόρου εισοδήματος	(5.357)	(3.674)
Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες :		
Αποσβέσεις	471	199
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(59)	(93)
Απομειώσεις	623	0
Προβλέψεις	15	3
Τόκοι και συναφή έσοδα	0	(8)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	1.658	1.593
Αποτελέσματα από ασώματα και ενσώματα πάγια και επενδυτικά ακίνητα	395	125
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**(2.254)**	**(1.855)**
(Αύξηση)/Μείωση σε:		
Αποθέματα	(2.687)	(3.839)
Εμπορικές απαιτήσεις	(671)	(77)
Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	978	1.225
(Αύξηση)/Μείωση σε:		
Προμηθευτές	364	(1.102)
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	524	(1.137)
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	0	0
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	0	0
Αύξηση/μείωση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	(2)
Είσπραξη επιχορηγήσεων	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**(3.746)**	**(6.787)**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
(Αγορές ασώματων και ενσώματων παγίων στοιχείων)	(2.928)	(6.479)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και ασώματων παγίων	10	
Πωλήσεις πάγιων στοιχείων	0	0
(Αγορές) Πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	0	0
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	0	8
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(2.918)**	**(6.471)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μεταβολή μετοχικού κεφαλαίου	0	4.937
Αύξηση (μείωση) μακροπρόθεσμων δανείων	7.580	(1.000)
Αύξηση (μείωση) βραχυπρόθεσμων δανείων	0	7.247
(Πληρωμές) για χρηματοδοτικές μισθώσεις (leasing)	(238)	(238)
(Πληρωμές τόκων και λοιπών χρηματ.εξόδων)	(1.301)	(1.547)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**6.041**	**9.399**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων (α)+(β)+(γ)	**(623)**	**(3.859)**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	753	4.612
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	**130**	**753**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1 Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συμπεριληφθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΤΕΡΝΑ ΑΕ που εδρεύει στην Αθήνα.

2 Η Εταιρεία, βάσει του Ν. 3888/2010 έχει περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2009. Δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγ. 5 Ν. 2238/1994 (ΠΟΛ 1159/26.7.2011) ενώ για τις χρήσεις 2014 και 2015 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 (ΠΟΛ 1124/22.6.2015). Για τις παραπάνω χρήσεις εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα έχουν ουσιώδη επίδραση πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις

3 Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης ήταν 98 και 103 άτομα, αντίστοιχα.

4 Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24 είναι ως εξής (ποσά σε χιλ. ευρώ):

α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών:	36
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών:	906
γ) Απαιτήσεις:	51
δ) Υποχρεώσεις:	12.381

5 Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.

Αθήνα, 24/03/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΙΔΗΣ	**ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΣΟΝΤΑΚΗΣ**	**ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΚΑΤΟΣ**	**ΣΟΦΙΑ ΑΦΕΝΤΟΥΛΙΔΟΥ**
Α.Δ.Τ : ΑΙ 840342	Α.Δ.Τ : Τ 040034	ΑΔΤ: Φ147035	Αρ. Αδείας: 0027778

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Λ. Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2, 115 26 Αθήνα
Αρ.Μ.Α.Ε.39632/01/Β/97/264 (1998)
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 2741501000

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

χρήσης

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 3

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 5

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 9

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 10

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 11

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 14

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 15
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 16
3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ 24
4. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 31
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 33
6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ 36
7. ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ 36
8. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 36
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 37
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 37
11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 38
13. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 39
14. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ 40
15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 41
16. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ 42
17. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ, ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 42
18. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 43
19. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 46
20. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ 46
21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) 47
22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) 48
23. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ 48
24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 48
25. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ 49
26. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 51
27. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 52
28. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΒΑΡΗ 53
29. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 53
30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 54

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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.

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 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Απριλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe SOL

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Σ. ΔΡΑΪΝΑΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 33001
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΠΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ - ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/16 - 31/12/16

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 (άρθρα 43α και 107).

1. Εξέλιξη των Εργασιών της Εταιρείας

Η Εταιρεία αναβίωσε με την από 17/7/2007 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθμόν 25752/2007 απόφαση της Νομαρχίας Αθηνών.

Το 2010 η Εταιρεία εντάχθηκε στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ μετά την εξαγορά μετοχών της από την ΤΕΡΝΑ ΑΕ (54,77%) από την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ (29,84%) και από την ΗΡΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ (10,38%). Η πιο πρόσφατη μετοχική σύνθεση είναι η εξής: η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. κατέχει ποσοστό 51,02% και ΤΕΡΝΑ Α.Ε. ποσοστό 48,98%.

Σχετικά με την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου συνολικού ύψους περίπου 100,00 εκατ. ευρώ το οποίο ξεκίνησε να υλοποιείται σταδιακά το 2010, η Εταιρεία εντός της χρήσης 2016 πραγματοποίησε τα ακόλουθα:

Ολοκλήρωσε σε ποσοστό άνω του 85% την **1η φάση** του επενδυτικού προγράμματος ύψους ~19,7 εκατ. ευρώ η οποία αφορά την επαναλειτουργία των ορυχείων λευκόλιθου και την εγκατάσταση μονάδας παραγωγής προϊόντων καυστικής μαγνησίας (CCM).

Πραγματοποίησε προκαταρκτικές επενδύσεις (πχ κατεδαφίσεις, έργα πολιτικού μηχανικού, παραγγελία άξονα δεύτερου φούρνου, κλπ.) της **2ης φάσης** για την ανέγερση εγκαταστάσεων βιομηχανικής μονάδας παραγωγής δίπυρης μαγνησίας (DBM) συνολικού ύψους ~6,00 εκατ.ευρώ ενώ πρόκειται να προχωρήσει με την υλοποίηση του υπόλοιπου επενδυτικού σχεδίου της 2ης φάσης από το α' τρίμηνο του 2017 και μόλις οριστικοποιηθεί το ακριβές είδος των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού που θα απαιτηθούν.

Παράλληλα, εντός του 2016, η Εταιρεία:

- Συνέχισε με την περαιτέρω εξακρίβωση και μερική αδειοδότηση των κοιτασμάτων της σε υψηλής ποιότητας λευκόλιθο τα οποία αποδεικνύεται ότι είναι ικανά να της δώσουν σημαντικά έσοδα για περισσότερα από 30 χρόνια.

- Προχώρησε στην εξόρυξη και επεξεργασία σημαντικών ποσοτήτων λευκόλιθου καθώς και στην παραγωγή προϊόντων καυστικής μαγνησίας.

- Πέτυχε την αύξηση των πωλήσεών της κατά 91,8 % σε σχέση με το '15 καθώς οι πωλήσεις του '16 ανήλθαν σε 3.276 εκατ. ευρώ και οι οποίες ήταν στο σύνολό τους εξαγωγές.

- Πέτυχε τη σημαντική διεύρυνση του πελατολογίου της τόσο σε αριθμό πελατών όσο και ποιοτικά με τάσεις διαρκώς αυξητικές.

- Εφάρμοσε πρόγραμμα εξοικονόμησης ρευστότητας με την ενεργητική διαχείριση των λειτουργικών πηγών και χρήσεων κεφαλαίων (απαιτήσεις / προμηθευτές) με στόχο την καλύτερη ταμειακή διαχείριση. Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας την 31.12.2016 ανέρχονταν σε 130 χιλ. ευρώ.

- Προχώρησε σε περαιτέρω οργανωτικές και διοικητικές αλλαγές και βελτιώσεις προκειμένου να ενισχύσει την λειτουργία της και την αποδοτικότητά της τόσο σε επίπεδο δομών και διαδικασιών όσο και σε επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού.

Για το 2017 αναμένεται σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών με την περαιτέρω σταδιακή ενίσχυση του πελατολογίου, την ανάπτυξη νέων προϊόντων, την αύξηση των πωλήσεων προϊόντων καυστικής μαγνησίας αλλά και λευκόλιθου καθώς και οριστικοποίηση και περαιτέρω εντατικοποίηση των επενδύσεων της 2ης φάσης.

2. Οικονομικά Μεγέθη

Η Εταιρεία παρουσίασε το 2016 κύκλο εργασιών μόλις €3.276 χιλ. με κόστος πωλήσεων της τάξεως των €3.224 χιλ. ενώ τα μικτά κέρδη (μετά και τις κοστολογικές αποσβέσεις) ανήλθαν σε € 52 χιλ.

Από το άνω κέρδος αφαιρούνται (ή προστίθενται) τα παρακάτω:

- Έξοδα Διοίκησης και διάθεσης € -2.798 χιλ.
- Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης € -403 χιλ.
- Λοιπά έσοδα/(έξοδα) € -550 χιλ.
- Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα € -1.658 χιλ.

Με βάση τα ανωτέρω, τα Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες €5.357 χιλ. και τα Καθαρά Αποτελέσματα μετά από φόρους σε ζημίες €4.472 χιλ.

Τα διαθέσιμα της εταιρείας ανέρχονταν την 31.12.2016 σε €130χιλ. και ήταν κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 8.137.500,00 ευρώ, διηρημένο σε 27.125.002 μετοχές των 0,30 ευρώ έκαστη ενώ το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων ανέρχεται σε 9.778.162,81 ευρώ.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2016 και 2015 έχουν ως εξής:

	2016			*2015*		
Κυκλοφορούν ενεργητικό	*28.364*	*=*	*46,15%*	*26.876*	*=*	*46,78%*
Σύνολο Ενεργητικού	*61.454*			*57.446*		
Πάγιο Ενεργητικό	*33.090*	*=*	*53,84%*	*30.570*	*=*	*53,21%*
Σύνολο Ενεργητικού	*61.454*			*57.446*		

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό

Ίδια Κεφάλαια	*9.779*	*=*	*18,92%*	*14.235*	*=*	*32,94%*
Σύνολο υποχρεώσεων	*51.675*			*43.211*		

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	*51.675*	*=*	*84,08%*	*43.211*	*=*	*75,22%*
Σύνολο παθητικού	*61.454*			*57.446*		

Ίδια κεφάλαια	*9.779*	*=*	*15,92%*	*14.235*	*=*	*24,77%*
Σύνολο παθητικού	*61.454*			*57.446*		

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

Ίδια κεφάλαια	*9.779*	*=*	*29,55%*	*14.235*	*=*	*13,85%*
Πάγιο Ενεργητικό	*33.090*			*30.570*		

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό	*28.364*	*=*	*105,95%*	*26.876*	*=*	*105,36%*
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	*26.770*			*25.509*		

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο Κίνησης	*1.594*	*=*	*5,62%*	*1.367*	*=*	*5,08%*
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	*28.364*			*26.876*		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελ.εκμ.	*-4.472*	*=*	*-136,51*	*-2.593*	*=*	*-151,81*
Σύνολο εσόδων	*3.276*			*1.708*		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	*-5.357*	*=*	*-56,62%*	*-3.674*	*=*	*-25,80%*
Ίδια Κεφαλαια	*9.779*			*14.235*		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων.

Μικτά αποτελέσματα	*52*	*=*	*1,58*	*198*	*=*	*11,59*
Πωλήσεις αποθεμάτων	*3.276*			*1.708*		

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

3. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2016

Κανένα σημαντικό γεγονός δεν συνέβη από την λήξη της χρήσης έως την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης το οποίο να επηρεάζει ή να αλλοιώνει καθ' οιονδήποτε τρόπο τη θέση της Εταιρείας.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα την παραπάνω Έκθεση Διαχείρισης προκειμένου αυτή να υποβληθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Αθήνα, 24 Μαρτίου 2017
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΙΔΗΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.» την 24 Μαρτίου 2017 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.ternamag.com όπου και θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 5 ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποιήσεως τους. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιημένα στον τύπο Στοιχεία και Πληροφορίες στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της εταιρείας σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ασώματα πάγια στοιχεία	4	3.522	2.871
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	25.290	24.300
Επενδυτικά ακίνητα		624	624
Συμμετοχές σε Θυγατρικές	6	1.070	1.070
Λοιπές Επενδύσεις	7	15	15
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	48	48
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	2.521	1.642
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**33.090**	**30.570**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	15.240	12.706
Εμπορικές απαιτήσεις	10	1.107	552
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	10	11.887	12.865
Χρηματικά διαθέσιμα	11	130	753
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**28.364**	**26.876**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**61.454**	**57.446**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	8.138	8.138
Διαφορά υπέρ το άρτιο		12.196	12.196
Αποθεματικά		154	79
Κέρδη εις νέον		(10.709)	(6.178)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**9.779**	**14.235**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	14	9.580	2.000
Δάνεια από χρηματοδοτικές μισθώσεις	14	672	921
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	13	69	64
Επιχορηγήσεις	15	14.584	14.717
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**24.905**	**17.702**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	14	523	292
Προμηθευτές	17	5.280	4.916
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	16	19.605	19.468
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	1.362	833
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**26.770**	**25.509**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ		**61.454**	**57.446**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
31ης Δεκεμβρίου 2016
(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	1.1 – 31.12 2016	1.1 – 31.12 2015
Κύκλος εργασιών	19	3.276	1.708
Κόστος πωλήσεων	20	(3.224)	(1.510)
Μικτή ζημιά/κέρδος		**52**	**198**
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	20	(2.798)	(2.902)
Έξοδα έρευνας & Ανάπτυξης	20	(403)	(262)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	21	(550)	877
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	22	(1.658)	(1.585)
ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		**(5.357)**	**(3.674)**
Φόρος εισοδήματος	18	885	1.081
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ /(ΖΗΜΙΕΣ)		**(4.472)**	**(2.593)**
Λοιπά συνολικά έσοδα μη ανακυκλούμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης			
Αναλογιστικά έσοδα /ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών		22	(12)
Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου		0	(14)
Λοιπά έσοδα περιόδου προ φόρου εισοδήματος		**22**	**(26)**
Φόρος εισοδήματος επί των λοιπών συνολικών εσόδων περιόδου		(6)	4
Λοιπά έσοδα περιόδου μετά από φόρο εισοδήματος		**16**	**(22)**
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΌ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		**(4.456)**	**(2.615)**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

31η Δεκεμβρίου 2016
(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	1.1 – 31.12.2016	1.1 – 31.12.2015
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη (Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος		(5.357)	(3.674)
Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποσβέσεις		471	199
Απόσβεση επιχορηγήσεων παγίων		(59)	(93)
Απομειώσεις		623	
Προβλέψεις		15	3
Τόκοι και συναφή έσοδα	22	0	(8)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	22	1.658	1.593
Αποτελέσματα από ασώματα & ενσώματα πάγια και επενδυτικά ακίνητα		395	125
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**(2.254)**	**(1.855)**
(Αύξηση)/Μείωση σε:			
Αποθέματα		(2.687)	(3. 839)
Εμπορικές απαιτήσεις		(671)	(77)
Προκαταβολές και λοιπές Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις		978	1.225
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Προμηθευτές		364	(1.102)
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		524	(1.137)
(Αύξηση)/Μείωση λοιπ. Μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων		0	(2)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**(3.746)**	**(6.787)**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Καθαρές προσθήκες πάγιων στοιχείων		(2.928)	(6.479)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων & ασώματων παγίων		10	0
Πωλήσεις ασώματων & ενσώματων παγίων στοιχείων		0	0
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα		0	8
(Αγορές)/ Πωλήσεις συμμετοχών & χρεογράφων		0	0
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(2.918)**	**6.471**

Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μεταβολή μετοχικού κεφαλαίου	0	4.937
Καθαρή μεταβολή μακροπρόθεσμων δανείων	7.580	(1.000)
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(238)	(238)
Τόκοι Πληρωθέντες	(1.301)	(1.547)
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων	0	7.247
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**6.041**	**9.399**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων	**(623)**	**(3.859)**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	753	4.612
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	**130**	**753**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
31ης Δεκεμβρίου 2016
(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	**Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο**	**Αποθεματικά**	**Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο**	**Σύνολο**
1η Ιανουαρίου 2016	**8.138**	**12.196**	**79**	**(6.178)**	**14.235**
Συνολικά έσοδα/(ζημίες) χρήσης	0	0	16	(4.472)	**(4.456)**
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου (μητρικής)	0	0	0	0	**0**
Σχηματισμός αποθεματικών από κέρδη εις νέον	0	0	59	(59)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2016	**8.138**	**12.196**	**154**	**(10.709)**	**9.779**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	**Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το 'Αρτιο**	**Αποθεματικά**	**Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο**	**Σύνολο**
1η Ιανουαρίου 2015	**6.900**	**8.496**	**(6)**	**(3.492)**	**11.898**
Συνολικά έσοδα/(ζημίες) χρήσης	0	(13)	(9)	(2.593)	**(2.615)**
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου (μητρικής)	1.238	3.713	0	0	**4.951**
Σχηματισμός αποθεματικών από κέρδη εις νέον	0	0	93	(93)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2015	**8.138**	**12.196**	**79**	**(6.178)**	**14.235**

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η «ΒΙΟΜΑΓΝ Ανώνυμος Μεταλλευτική, Εμπορική, Τεχνική, Βιομηχανική Εταιρεία Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.» (η «Εταιρεία» ή «ΒΙΟΜΑΓΝ»), με διακριτικό τίτλο «ΒΙΟΜΑΓΝ Α.Ε». είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με Αρ.Μ.Α.Ε.39632/01/Β/97/264 (1998).

Την 08.10.2007 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών η υπ΄ αριθμ.25752/2007 απόφαση με την οποία εγκρίθηκε η αναβίωση της Εταιρείας. Η Εταιρεία, είχε περιέλθει σε παραγωγική αδράνεια από το έτος 2000 και στην συνέχεια είχε τεθεί σε πτώχευση.

Εντός του 2010 ΒΙΟΜΑΓΝ Ανώνυμος Μεταλλευτική, Εμπορική, Τεχνική, Βιομηχανική Εταιρεία Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε εξαγοράσθηκε από τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.
Την 25/11/2013 καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ η τροποποίηση της επωνυμίας από ΒΙΟΜΑΓΝ Ανώνυμος Μεταλλευτική, Εμπορική, Τεχνική, Βιομηχανική Εταιρεία Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε σε ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε και ξεκίνησε την υλοποίηση επενδυτικού σχεδίου ύψους περίπου εκατό εκατομμυρίων ευρώ.
Εντός του 2014 η Εταιρεία Εντάχθηκε στον Αναπτυξιακό Ν.3908/2011 με ανάλογες Υπουργικές αποφάσεις προκειμένου να λάβει επιδοτήσεις συνολικού ύψους περί τα 15,0 εκατ. ευρώ για τη μερική χρηματοδότηση επενδυτικών σχεδίων.

Η Εταιρεία προσανατολίζεται αφ' ενός στην επανεκκίνηση της μεταλλευτικής δραστηριότητας (μαγνησίτη) και αφ' ετέρου στην αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας της, κυρίως με την ανάπτυξη βιομηχανικής περιοχής στο Μαντούδι Ευβοίας.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται έως την 31^{η}.12.2056. Η διάρκεια της εταιρείας είναι δυνατόν να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κύριοι σκοποί πλέον της Εταιρείας, είναι :

- η εξόρυξη μεταλλευμάτων, η επεξεργασία αυτών, η βιομηχανική παραγωγή διαφόρων προϊόντων, η εμπορία και εξαγωγή προϊόντων,
- Η έρευνα, αξιοποίηση, εκμετάλλευση, βιομηχανική παραγωγή και εμπορία προϊόντων λατομείων, ορυχείων και μεταλλείων,
- Η ίδρυση, κατασκευή και εν γένει εκμετάλλευση Βιομηχανικών και Επιχειρηματικών Περιοχών και,
- Η ανάπτυξη και εκμετάλλευση ακινήτων.
- Η εταιρεία στις 5/12/2013 ίδρυσε την κατά 100% θυγατρική ΕΠΠΑ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ σε συνέχεια της απόφασης υπ΄αριθμ. Φ/Α5.33/15088/945 για την ανάπτυξη Επιχειρηματικού Πάρκου Μαντουδίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από 7 μέλη η θητεία των οποίων λήγει στις 30/06/2018.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

α) Βάση Κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους, εκτός από τα παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

β) Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η Εταιρεία έως την 31 Δεκεμβρίου 2004 τηρούσε τα λογιστικά βιβλία και συνέτασσε οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/1920 και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Από την 1η Ιανουαρίου 2005 και εφεξής υποχρεούται, βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας να συντάσσει τις Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις της σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία εξακολουθεί να τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως έχει το σχετικό δικαίωμα. Στη συνέχεια πραγματοποιούνται εξωλογιστικές εγγραφές προσαρμογής, προκειμένου να καταρτιστούν οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

γ) Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που άρχισαν την 1 Ιανουαρίου 2016.
Συνεπώς, από την 1 Ιανουαρίου 2016 η Εταιρεία υιοθέτησαν συγκεκριμένες τροποποιήσεις προτύπων ως εξής:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για τη χρήση 2016

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 15 Δεκεμβρίου 2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (πχ πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή, μπορεί να αποτελέσει συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που έχει αποαναγνωριστεί. Αυτό επηρεάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο. Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα , χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) –Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 23 Σεπτεμβρίου 2016, με ημερομηνία εφαρμογής 1 Ιανουαρίου 2016.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» -Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014,αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις)- Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και ότι τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 2 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις)- Γεωργία: Διαρκή Φυτά

Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα διαρκή φυτά (bearer plants), τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για να αυξηθεί παραγωγή, στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 23 Νοεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»-Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» -Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα

Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία κοινή επιχείρηση η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 24 Νοεμβρίου 2015.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση για οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2016

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές της καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το πρότυπο σκοπός του οποίου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος.
Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «μεταβατικών λογαριασμών ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την

πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν προβλέπεται να υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εν αναμονή οριστικού προτύπου.

ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Κατάσταση Ταμειακών Ροών»: Πρωτοβουλία γνωστοποιήσεων»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Την 29.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 7 βάσει της οποίας μία εταιρία καλείται να παρέχει γνωστοποιήσεις οι οποίες βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές εκείνων των υποχρεώσεων των οποίων οι ταμειακές ροές ταξινομούνται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών. Οι μεταβολές που θα πρέπει να γνωστοποιούνται, οι οποίες δεν είναι απαραίτητο να είναι ταμειακές, περιλαμβάνουν τις μεταβολές από ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων, τις μεταβολές που απορρέουν από την απόκτηση ή απώλεια ελέγχου θυγατρικών ή άλλων εταιριών, τις μεταβολές από συναλλαγματικές διαφορές, τις μεταβολές της εύλογης αξίας και λοιπές μεταβολές.

Η Εταιρεία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι Εισοδήματος»: Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για μη πραγματοποιηθείσες ζημίες»

Την 19.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία αποσαφήνισε ότι:

- Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες χρεωστικών μέσων, τα οποία αποτιμώνται για λογιστικούς σκοπούς στην εύλογη αξία και για φορολογικούς σκοπούς στο κόστος, δύνανται να οδηγήσουν σε εκπεστέες προσωρινές διαφορές ανεξάρτητα με το αν ο κάτοχός τους πρόκειται να ανακτήσει την αξία των στοιχείων μέσω της πώλησης ή της χρήσης τους.

- Η ανακτησιμότητα μίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε συνδυασμό με τις λοιπές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Στην περίπτωση, ωστόσο, που ο φορολογικός νόμος περιορίζει το συμψηφισμό συγκεκριμένων φορολογητέων ζημιών με συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος, οι σχετικές εκπεστέες προσωρινές διαφορές θα πρέπει να εξετάζονται μόνο σε συνδυασμό με άλλες εκπεστέες προσωρινές διαφορές της ίδιας κατηγορίας.

- Κατά τον έλεγχο ανακτησιμότητας των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, συγκρίνονται οι εκπεστέες φορολογικές διαφορές με τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εκπτώσεις φόρου που προέρχονται από την αντιστροφή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης ή οποία εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 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. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του νέου ΔΠΧΑ 9 με το ΔΠΧΑ 4».

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 4 ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες που προέκυψαν από την εφαρμογή του νέου προτύπου χρηματοοικονομικών μέσων (ΔΠΧΑ 9), πριν από την εφαρμογή του νέου τροποποιημένου από το συμβούλιο ΔΠΧΑ 4. Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις: επικάλυψη και αναβολή. Το τροποποιημένο πρότυπο θα:

• δίνει την δυνατότητα στις εταιρίες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, και όχι στο κέρδος ή τη ζημία, την αστάθεια που μπορεί να προκύψει όταν το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται πριν από τις νέες ασφαλιστικές συμβάσεις.

• παρέχει στις επιχειρήσεις των οποίων οι δραστηριότητες κατά κύριο λόγο συνδέονται με τις ασφάλειες, μια προαιρετική προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή ΔΠΧΑ 9 μέχρι το 2021.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» (Διευκρινίσεις)

Τον Απρίλιο του 2016, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωριστεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2014-2016, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις 8 Δεκεμβρίου 2016, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς

Η τροποποίηση διαγράφει τις «Βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις από τα Δ.Π.Χ.Α.» που προβλέπονταν από το Προσάρτημα Ε του Δ.Π.Χ.Α. 1 με το αιτιολογικό ότι έχουν υπηρετήσει πλέον τον σκοπό τους και δεν είναι πλέον απαραίτητες.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχεται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ή άλλης οντότητας που πληροί τις προϋποθέσεις να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι διαθέσιμη για κάθε μια επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία ξεχωριστά κατά την αρχική αναγνώριση.

ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του προτύπου, εκτός από εκείνες των παραγράφων Β10-Β16, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 5 που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»

Η Διερμηνεία 22 διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη.

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

δ) Χρήση Εκτιμήσεων

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

i) Αποσβέσεις παγίων: Η Εταιρεία, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, επανεξετάζει την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και ασώματων παγίων με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους.

ii) Απομειώσεις αξίας περιουσιακών στοιχείων και αναστροφές τους: Η Εταιρεία προβαίνει σε αξιολόγηση των τεχνολογικών, θεσμικών και οικονομικών εξελίξεων ερευνώντας για ενδείξεις απομείωσης των πάσης φύσεως περιουσιακών της στοιχείων (παγίων, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων κτλ) καθώς και αναστροφής τους.

iii) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού: Η Εταιρεία, με βάση το ΔΛΠ 19, προβαίνει σε εκτιμήσεις των παραδοχών βάσει των οποίων υπολογίζεται αναλογιστικά η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

iv) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η Εταιρεία, με βάση το ΔΛΠ 12, διενεργεί πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος, τρέχοντα και αναβαλλόμενο. Η πρόβλεψη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος υπολογίζεται με (i) εκτίμηση των φορολογητέων κερδών της τρέχουσας χρήσης,
(ii) εξαγωγή του εκτιμώμενου πραγματικού συντελεστή τρέχοντος φόρου και (iii) εφαρμογή του στα φορολογητέα κέρδη της ενδιάμεσης περιόδου. Περιλαμβάνει επίσης πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από φορολογικούς ελέγχους. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα αντίστοιχα ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις ενδιάμεσες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

α) Συμμετοχή σε θυγατρική
Θυγατρική ορίζεται ως εκείνη στην οποία η εταιρεία έχει τον έλεγχο των εργασιών της. Έλεγχος θεωρείται ότι υπάρχει όταν η εταιρεία έχει τα δικαιώματα να διευθύνει τις δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις της θυγατρικής. Η εξουσία απορρέει από τα δικαιώματα αυτά. Ορισμένες φορές η εκτίμηση της εξουσίας είναι απλή, όπως όταν η εξουσία επί μιας εκδότριας αποκτάται απευθείας και αποκλειστικά από τα δικαιώματα ψήφου που παρέχονται από συμμετοχικούς τίτλους όπως μετοχές. Σε άλλες περιπτώσεις η εκτίμηση είναι πιο πολύπλοκη και απαιτεί την εξέταση περισσοτέρων από έναν παραγόντων, για παράδειγμα όταν η εξουσία απορρέει από μια ή περισσότερες συμβατικές ρυθμίσεις. Η εταιρεία δεν έχει προβεί στην σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, διότι είναι θυγατρική Ομίλου που συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με ΔΠΧΑ, οι μέτοχοι έχουν από κοινού συναινέσει στην μη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και η μετοχές ή το χρέος της εταιρείας δεν είναι δημόσια διαπραγματεύσιμο.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΛΠ 39 ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες:

I. Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση,
II. Απαιτήσεις και δάνεια,
III. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω κατάστασης συνολικών εσόδων και
IV. Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία πλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις, των άμεσων δαπανών απόκτησης, συναλλαγής.
Η κατηγοριοποίηση των ανωτέρω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων γίνεται με την αρχική αναγνώριση και όπου επιτρέπεται επανεξετάζεται και αναθεωρείται περιοδικά.
(i) Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (πρωτογενή) που δεν μπορούν να ταξινομηθούν σε καμιά από τις ανωτέρω κατηγορίες χαρακτηρίζονται και ταξινομούνται σαν επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης συνολικών εσόδων. Κατά την πώληση ή την διαγραφή ή την απομείωση της επένδυσης τα σωρευμένα κέρδη ή ζημίες, περιλαμβάνονται στα καθαρά κέρδη.

(ii) Απαιτήσεις και δάνεια

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια που δημιουργούνται από τη δραστηριότητα της Εταιρείας (και που είναι εκτός των συνήθων πιστωτικών ορίων), αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα καθαρά κέρδη όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

(iii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των καθαρών κερδών

Αφορά το εμπορικό χαρτοφυλάκιο και περιλαμβάνει επενδύσεις που αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίηση τους στο άμεσο μέλλον. Κέρδη ή ζημίες από την αποτίμηση την συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα καθαρά κέρδη της χρήσης.

(iv) Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία (πρωτογενή) με προσδιοριζόμενες ροές και προκαθορισμένη λήξη κατηγοριοποιούνται σαν διακρατούμενα έως την λήξη, όταν η εταιρεία έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη. Επενδύσεις οι οποίες διακρατούνται για αόριστο ή με προκαθορισμένο διάστημα δεν μπορούν να ταξινομηθούν στην κατηγορία αυτή. Οι διακρατούμενες έως την λήξη επενδύσεις αποτιμώνται, μετά την αρχική καταχώρηση, στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα καθαρά κέρδη χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Η τρέχουσα αξία των εν λόγω επενδύσεων που διαπραγματεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προκύπτει από την σχετική χρηματιστηριακή αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος. Αναφορικά με τις επενδύσεις που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση σχετικές τεχνικές αποτίμησης. Αυτές οι τεχνικές βασίζονται σε πρόσφατες αμφοτεροβαρείς συναλλαγές παρόμοιων επενδύσεων, με αναφορά στην χρηματιστηριακή αξία μίας άλλης επένδυσης με παρεμφερή χαρακτηριστικά με αυτά της αποτιμώμενης, ανάλυση προεξοφλημένων χρηματοροών και μοντέλα αποτίμησης επενδύσεων.

γ) Χρηματοοικονομικά προϊόντα και Διαχείριση Κινδύνου

Τα πρωτογενή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, τραπεζικό δανεισμό και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών αναφέρονται στις αντίστοιχες λογιστικές αρχές οι οποίες παρουσιάζονται σε αυτή τη Σημείωση. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις ή στοιχεία των Ιδίων κεφαλαίων βάσει της ουσίας και του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν.

Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται ως έξοδα ή έσοδα αντίστοιχα. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους λογιστικοποιείται απ’ ευθείας στα Ίδια κεφάλαια. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα συμψηφίζονται όταν η Εταιρεία, σύμφωνα με τη νομοθεσία, έχει το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση (μεταξύ τους) ή να ανακτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να συμψηφίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Η διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις ενδεχόμενες αρνητικές επιπτώσεις και ειδικότερα:

(i) Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα επιτόκια. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την εξέλιξη της διακύμανσης των επιτοκίων και των συναλλαγματικών ισοτιμιών και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την μείωση του κινδύνου.

(ii) Εύλογη Αξία

Τα ποσά που εμφανίζονται στις συνημμένες Καταστάσεις οικονομικής θέσης για τα διαθέσιμα, τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους. Η εύλογη αξία των τραπεζικών δανείων δε διαφοροποιείται από τη λογιστική τους αξία λόγω της χρήσης μεταβλητών επιτοκίων**.**

(iii) Συγκέντρωση Πιστωτικού Κινδύνου

Δεν υφίσταται ουσιώδης πιστωτικός κίνδυνος για την Εταιρεία.

(iv) Κίνδυνος Αγοράς

Δεν υφίσταται κίνδυνος αγοράς για την Εταιρεία.

δ) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και μετατροπή ξένων νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα απεικονίζονται στα καθαρά κέρδη. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές απεικονίζονται επίσης στα καθαρά κέρδη.

ε) Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει επίσης να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου.

(i) *Πώληση αγαθών:*Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

(ii) Τόκοι**:** Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

στ) Ασώματες Ακινητοποιήσεις

Στις ασώματες ακινητοποιήσεις έχει αναγνωριστεί η εύλογη αξία του δικαιώματος που αποκτήθηκε βάσει της σύμβασης παραχώρησης από το δημόσιο και ειδικότερα αυτής που αφορά στη μελέτη, κατασκευή και λειτουργία χώρων στάθμευσης. Η απόσβεση του δικαιώματος αρχίζει με την έναρξη εκμετάλλευσης του σχετικού έργου και διαρκεί καθ' όλη τη χρονική διάρκεια της σχετικής σύμβασης.

ζ) Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Η Εταιρία αποτιμά τα ενσώματά πάγιά της στο κόστος κτήσεως ή στο κόστος κατασκευής τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν το επίπεδο παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων.

Τα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

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 τεθεί σε παραγωγική λειτουργία.
Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής ανά κατηγορία παγίου κυμαίνεται μεταξύ:

Κατηγορία Παγίου	**Έτη**
Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκατ/σεις	3-12
Μεταφορικά Μέσα	5-12
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	3-12

Ειδικά για τα μηχανήματα που αφορούν στην εξόρυξη λευκόλιθου η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή είναι 50 έτη.

η) Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων
Οι λογιστικές αξίες των μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού εκτός της υπεραξίας και των ασώματων ακινητοποιήσεων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη απομείωσή του καταχωρείται στα καθαρά κέρδη. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσεως.
Εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.
Αντιλογισμός απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο στα καθαρά κέρδη.
Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του παγίου εξοπλισμού της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

θ) Λογαριασμοί απαιτήσεων
Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λογίζονται στην ονομαστική τους αξία μειωμένη κατά τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη, πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.
Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

ι) Χρηματικά Διαθέσιμα

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

ια) Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

Όλες οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, που είναι η πραγματική αξία της ληφθείσας αντιπαροχής μειωμένης κατά τις τυχόν δαπάνες έκδοσης που σχετίζονται με το δάνειο. 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 στο καθαρό κέρδος ή ζημιά όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης. Οι τόκοι των δανείων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.

Σημειώνουμε ότι οι τόκοι των δανείων που σχετίζονται με την κατασκευή παγίων και αποθεμάτων, των οποίων η κατασκευή απαιτεί σημαντικό χρονικό διάστημα, προσαυξάνουν την αξία των σχετικών περιουσιακών στοιχείων, βάσει του αναθεωρημένου ΔΛΠ 23. Η κεφαλαιοποίηση των τόκων διακόπτεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

ιβ) Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/20 ο Όμιλος καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση).

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στη προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στα συνολικά έσοδα της χρήσης και αποτελούνται από τη παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Οι υποχρεώσεις για παροχές συνταξιοδότησης δεν χρηματοδοτούνται.

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2004 (ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ και σύνταξης του Ισολογισμού ενάρξεως) ο Όμιλος κάνοντας χρήση των εξαιρέσεων που προβλέπει το ΔΠΧΑ 1, για την πρώτη χρήση εφαρμογής των ΔΠΧΑ αναγνώρισε το σύνολο των κατά την 1 Ιανουαρίου 2004 σωρευμένων αναλογιστικών ζημιών. Κατά τη σύνταξη των μεταγενέστερων οικονομικών καταστάσεων ο Όμιλος, εφαρμόζοντας τις γενικές διατάξεις του ΔΛΠ 19, ακολούθησε τη μέθοδο του «περιθωρίου» για την αναγνώριση των σωρευμένων αναλογιστικών ζημιών / κερδών.

Όμως, αρχής γενομένης από τη χρήση 2013, κατ' εφαρμογή του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19, τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές, καταχωρούνται άμεσα ως έσοδο ή έξοδο στα μη ανακυκλούμενα λοιπά συνολικά αποτελέσματα. Τα κόστη προϋπηρεσίας εφόσον μεταβληθούν εντός της χρήσης καταχωρούνται στα αποτελέσματα της.

ιγ) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

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

ιδ) Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών, από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών, καθώς και κάθε έκτακτης εισφοράς υπολογιζόμενης επί των κερδών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία των Οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα αναγνωρίζεται, επίσης, στα λοιπά συνολικά έσοδα.

ιε) Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν.

Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων με ισόποσες ετήσιες δόσεις βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων αποσβέσεων. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχηση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

ιστ) Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων και μπορεί να πραγματοποιηθεί μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την 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 φόρου, 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 αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι μικρή.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν είναι πιθανή μια εισροή οικονομικών ωφελειών.

ιζ) Κέρδη Ανά Μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή (ΚΑΜ) υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους μετόχους με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια κάθε έτους, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν από την εταιρεία ως ίδιες μετοχές.

Τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους μετόχους (αφού αφαιρεθεί ο τόκος επί των μετατρέψιμων μετοχών, μετά φόρου) με τον μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια του έτους (προσαρμοσμένο για την επίδραση των απομειούμενων μετατρέψιμων μετοχών).

ιη) Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν κατασκευαζόμενα ή ακίνητα προς ανάπτυξη που προορίζονται για πώληση, εξορυχθέντα αδρανή υλικά λατομείου και μεταλλεύματα, υλικά κατασκευών, ανταλλακτικά και πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των πρώτων υλών, των ημι-έτοιμων και των ετοίμων προϊόντων προσδιορίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των ετοίμων και ημι-ετοίμων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στη τρέχουσα θέση, κατάσταση, και φάση επεξεργασίας και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και άλλα έξοδα που επιβαρύνουν άμεσα την αγορά υλικών.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοίμων προϊόντων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία του Ομίλου μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

Πρόβλεψη για απαξίωση διενεργείται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

ιθ) Δαπάνες Λειτουργικής Ανάπτυξης Εδαφικών Εκτάσεων Εξόρυξης Ορυκτών – Μεταλλευμάτων

Αφορά στις δαπάνες λειτουργικής ανάπτυξης ορυχείων - μεταλλείων οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως εργασίες αποκάλυψης, διάνοιξης στοών και απομάκρυνσης στείρων εδαφών. Κατά την διάρκεια της φάσης λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών-μεταλλευμάτων (πριν την έναρξη της παραγωγής), οι δαπάνες αποκάλυψης κεφαλαιοποιούνται ως

μέρος του αποσβέσιμου κόστους των δικαιωμάτων χρήσης των ορυχείων. Η απόσβεση των δαπανών λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών – μεταλλευμάτων υπολογίζεται με τη μέθοδο του ποσοστού απόληψης του εμπορικά απολήψιμου κοιτάσματος. Η απόσβεση - έξοδο των κεφαλαιοποιηθεισών δαπανών λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών – μεταλλευμάτων περιλαμβάνεται στο κόστος εξόρυξης των ορυκτών – μεταλλευμάτων.
Οι δαπάνες λειτουργικής ανάπτυξης ορυχείων – μεταλλείων κεφαλαιοποιούνται εάν και μόνο εάν πληρούνται όλες οι κάτωθι προϋποθέσεις:
(α) η Εταιρεία θα αποκομίσει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη (βελτίωση πρόσβασης στο κοίτασμα) που συνδέονται με τη δραστηριότητα αποκάλυψης,
(β) η Εταιρεία μπορεί να αξιοποιήσει το τμήμα του κοιτάσματος για το οποίο έχει βελτιωθεί η πρόσβαση και,
(γ) το κόστος της δραστηριότητας αποκάλυψης που συνδέεται με το τμήμα αυτό μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.
Το περιουσιακό στοιχείο από τη δραστηριότητα αποκάλυψης προστίθεται στο κόστος του ορυχείου και συνακόλουθα αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και οποιαδήποτε απομείωση στην αξία του.

ιη) Έξοδα Έρευνας και Αξιολόγησης Μεταλλευμάτων
Αφορούν έξοδα έρευνας μεταλλευμάτων πριν αυτά καταστούν τεχνικά και εμπορικά εκμεταλλεύσιμα. Επιμετρούνται στο κόστος κτήσης και περιλαμβάνουν δαπάνες όπως ενδεικτικά τοπογραφικές, γεωλογικές, γεωχημικές και γεωφυσικές μελέτες, δειγματοληψίες κ.α.. Αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή των δικαιωμάτων μεταλλειοκτησίας όπως προκύπτει από τις συμβάσεις παραχώρησης. Τα Έξοδα Έρευνας Μεταλλευμάτων ελέγχονται για τυχόν απομειώσεις όταν γεγονότα και συνθήκες καταδεικνύουν ότι το τρέχον υπόλοιπό τους υπολείπεται του ανακτήσιμου ποσού.

4. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο λογαριασμός «Ασώματα πάγια στοιχεία», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής

	Μεταλλειοκτησίες	Έρευνα και ανάπτυξη	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2016	**507**	**2.364**	**2.871**
Προσθήκες	0	540	**540**
Μειώσεις/διαγραφές			
Μεταφορά από /(προς) άλλο λογ. ενεργητικού- κόστος	(8)	8	**0**
Μεταφορά από /(προς) άλλο λογ. ενεργητικού- σωρ. αποσβέσεις	2	(1)	**1**
Μεταφορά από /(προς) ενσώματα πάγια- κόστος	0	663	**663**
Μεταφορά από /(προς) ενσώματα πάγια- σωρ. αποσβέσεις	0	10	**10**
Κόστος κτήσης πωληθέντων- διαγραφέντων παγίων	0	(448)	**(448)**
Σωρευμένες αποσβέσεις πωληθέντων- διαγραφέντων παγίων	0	72	**72**
(Αποσβέσεις Χρήσεως)	(10)	(179)	**(189)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	**491**	**3.030**	**3.522**

Κόστος 1.1.2016	1.718	2.678	4.396
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2016	(1.211)	(314)	(1.525)
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	**507**	**2.364**	**2.871**
Κόστος 31.12.2016	1.710	3.441	**5.151**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2016	(1.219)	(410)	**(1.629)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	**491**	**3.031**	**3.522**

	Μεταλλειοκτησίες	**Έρευνα και ανάπτυξη**	**Σύνολο**
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	**527**	**1.668**	**2.195**
Προσθήκες	107	921	**1028**
Μειώσεις/διαγραφές	(67)	0	**(67)**
(Αποσβέσεις Χρήσεως)	(60)	(225)	**(285)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**507**	**2.364**	**2.871**
Κόστος 1.1.2015	1.678	1.757	3.435
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2015	(1.151)	(89)	(1.240)
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	**527**	**1.668**	**2.195**
Κόστος 31.12.2015	1.718	2.678	**4.396**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2015	(1.211)	(314)	**(1.525)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**507**	**2.364**	**2.871**

Οι μεταλλειοκτησίες αφορούν σε μεταλλεία εξόρυξης μαγνησίτη (λευκόλιθου) και αναλύονται ως εξής :

	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	**Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015**
Ανάλυση μεταλλειοκτησιών ανά γεωγραφική περιοχή		
Αργολίδα	14	14
Εύβοια	378	392
Θεσσαλονίκη	64	65
Λέσβος	7	7
Χαλκιδική	28	29
Σύνολο	**491**	**507**

Ανάλυση μεταλλειοκτησιών ανά είδος δικαιώματος		
Μεταλλειοκτησία	479	495
Μισθώσεις μεταλλειοκτησιών	3	3
Άδεια εξόρυξης	9	9
Σύνολο	**491**	**507**

Οι αποσβέσεις χρήσης έχουν καταχωρηθεί κατά 79 στο κόστος πωλήσεων (34 το 2015), 5 στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης (49 το 2015), κατά 10 στα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης (0 το 2015) και κατά 95 (202 το 2015) στο κόστος αποθεμάτων.

Όλα τα μεταλλευτικά δικαιώματα έχουν αρχική συμφωνηθείσα διάρκεια 50 έτη με δικαίωμα παράτασης άλλα 50 έτη.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο λογαριασμός «Ενσώματα πάγια στοιχεία», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	Εδαφοκτησίες	Κτίρια	Μηχανήματα	Οχήματα	Έπιπλα-Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινητο-ποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2016	**3.566**	**1.244**	**7.855**	**629**	**330**	**10.676**	**24.300**
Προσθήκες	0	0	107	64	13	2.204	**2.388**
Μεταφορές κατασκευασθέντων παγίων-κόστος	0	927	8.243	0	19	(9.189)	**0**
Μεταφορά από/ (προς) άϋλα πάγια- κόστος	0	0	124	0	0	(787)	**(663)**
Μεταφορά από/ (προς) άϋλα πάγια- σωρ. αποσβέσεις	0	0	(10)	0	0	0	**(10)**
Κόστος κτήσης πωληθέντων- διαγραφέντων παγίων	0	0	(152)	(13)	0	0	**(164)**
Σωρευμένες αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων Παγίων	0	0	133	2	0	0	**135**
Μειώσεις	0	0	0	0	0	0	**0**
Μεταφορές κόστους	0	0	0	0	0	0	**0**
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	0	0	0	0	0	**0**
Αποσβέσεις χρήσεως	0	(104)	(451)	(96)	(44)	0	**(694)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	**3.566**	**2.067**	**15.848**	**586**	**318**	**2.904**	**25.290**
Κόστος 1.1.2016	3.566	1.629	8.669	774	710	10.676	**26.024**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2016	0	(385)	(814)	(145)	(380)	0	**(1.724)**
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2016	**3.566**	**1.244**	**7.855**	**629**	**330**	**10.676**	**24.300**
Κόστος 31.12.2016	3.566	2.556	16.989	826	742	2.906	**27.585**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2016	0	(489)	(1.142)	(240)	(424)	0	**(2.295)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	**3.566**	**2.067**	**15.847**	**586**	**318**	**2.906**	**25.290**

	Εδαφοκτησίες	Κτίρια	Μηχανήματα	Οχήματα	Έπιπλα-Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	**3.566**	**799**	**3.006**	**589**	**64**	**11.285**	**19.309**
Προσθήκες	0	121	225	128	59	4.917	**5.450**
Μειώσεις	0	(73)	(67)	0	0	0	**(140)**
Μεταφορές κόστους	0	414	4.835	0	277	(5.526)	**0**
Μειώσεις Αποσβέσεων	0	24	59	0	0	0	**83**
Αποσβέσεις χρήσεως	0	(40)	(203)	(88)	(70)	0	**(401)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**3.566**	**1.244**	**7.855**	**629**	**330**	**10.676**	**24.300**
Κόστος 1.1.2015	3.566	1.167	3.676	646	374	11.285	**20.714**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2015	0	(369)	(670)	(57)	(310)	0	**(1.406)**
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	**3.566**	**799**	**3.006**	**589**	**64**	**11.285**	**19.309**
Κόστος 31.12.2015	3.566	1.628	8.669	774	710	10.676	**26.024**
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2015	0	(385)	(814)	(145)	(380)	0	**(1.724)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**3.566**	**1.244**	**7.855**	**629**	**330**	**10.676**	**24.300**

Στα ανωτέρω ενσώματα πάγια του Ομίλου, περιλαμβάνονται και όσα είναι μισθωμένα βάσει συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης:

	Μηχανήματα	**Οχήματα**	**Σύνολο**
Κόστος 31.12.2016	1.107	405	**1.512**
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2016	(270)	(117)	**(387)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**837**	**288**	**1.125**

	Μηχανήματα	**Οχήματα**	**Σύνολο**
Κόστος 31.12.2015	1.107	405	**1.512**
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2015	(270)	(118)	**(388)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	**837**	**287**	**1.124**

Από τις αποσβέσεις της χρήσης 248 έχουν καταχωρηθεί στο κόστος πωλήσεων, 124 στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης, 5 στα έξοδα έρευνας και 317 στο κόστος αποθεμάτων. Οι αποσβέσεις της προηγούμενης χρήσης έχουν καταχωρηθεί 49 στο κόστος πωλήσεων, 67 στα έξοδα διοίκησης, 0 στα έξοδα διάθεσης και 285 στο κόστος αποθεμάτων.
Οι εδαφοκτησίες αφορούν αγρούς, αγροτεμάχια, δασικές εκτάσεις, δρόμους και κτήματα στην Εύβοια και την Χαλκιδική.

6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

Η εταιρεία στις 5/12/2013 ίδρυσε την κατά 100% θυγατρική ΕΠΠΑ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ σε συνέχεια της απόφασης υπ΄ αριθμ. Φ/Α5.33/15088/945 για την ανάπτυξη Επιχειρηματικού Πάρκου Μαντουδίου. Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από 107.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 10,00€ και έχει πλήρως καταβληθεί.

7. ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Λοιπές επενδύσεις», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης αφορά στη συμμετοχή στην Α.Ε. Τεχνολογικής Ανάπτυξης Κεραμικών και Πυριμάχων (ΕΚΕΠΥ). Το ποσοστό της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο, τόσο στο τέλος της παρουσιαζόμενης χρήσης όσο και στο τέλος της προηγούμενης, ανέρχεται σε 3,64% (500 κοινές ονομαστικές μετοχές επί συνόλου 13.737).

8. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αφορά σε δοθείσες εγγυήσεις.

9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ο λογαριασμός «Αποθέματα», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Πρώτες-βοηθητικές ύλες	389	291
Ακίνητα προς ανάπτυξη	2.196	2.196
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	12.655	10.219
Σύνολο	**15.240**	**12.706**

Το κονδύλι «Ακίνητα προς ανάπτυξη» αφορά σε εδαφική έκταση στην Εύβοια για τα οποία έχει υποβληθεί αίτημα προς το Υπ. Ανάπτυξης για δημιουργία βιομηχανικής περιοχής (ΒΙ.ΠΕ.).

Το κονδύλι «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή» αφορά κυρίως εξορυχθέν μετάλλευμα μαγνησίτη (κατεργασμένο και ακατέργαστο) και πυρότουβλα.
Εντός της χρήσης η Εταιρεία κατά την σύγκριση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και του κόστους των αποθεμάτων της, προέβη σε απομείωση κατά 507 χιλ.. Το εν λόγω ποσό αναγνωρίστηκε στα Λοιπά έσοδα/(έξοδα).

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Εμπορικές απαιτήσεις», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Πελάτες	1.107	436
Πελάτες - Επίδικοι και Επισφαλείς	0	116
	1.107	**552**

Η Εταιρεία κατά την παρούσα χρήση διενήργησε απομείωση για τους επίδικους και επισφαλείς πελάτες, διότι δεν εκτιμά ότι αυτές οι απαιτήσεις θα εισπραχθούν.

Ο λογαριασμός «Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Εγκριθείσες αλλά μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	10.441	10.441
Λογαριασμοί προκαταβολών και πιστώσεων	1	0
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	129	424
ΦΠΑ προς επιστροφή-συμψηφισμό	1.193	1.539
Χρεώστες διάφοροι	5	406
Έξοδα επόμενων χρήσεων	118	54
	11.887	**12.865**

11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός «Χρηματικά διαθέσιμα», στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Καταθέσεις όψεως	130	753
Καταθέσεις προθεσμίας	0	0
Σύνολο	**130**	**753**

12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Με την από 13/12/2013 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας αποφασίσθηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας κατά δύο εκατομμύρια ογδόντα τρείς χιλιάδες εκατόν τριάντα ένα Ευρώ (2.083.131,00 €) με την καταβολή μετρητών και την έκδοση έξι εκατομμυρίων εννιακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα (6.943.770) νέων ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,30 Ευρώ εκάστης και τιμή διάθεσης των νέων ονομαστικών μετοχών ένα Ευρώ και είκοσι λεπτά (1,20 €).

Η διαφορά δε που προκύπτει από την ονομαστική αξία των μετοχών και την τιμή διάθεσης τους ήτοι έξι εκατομμύρια διακόσιες σαράντα εννέα χιλιάδες τριακόσια ενενήντα τρία Ευρώ (6.249.393,00 €) αποφασίζεται να αχθεί στον ειδικό λογαριασμό Αποθεματικού «Διαφορά εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιο».

Έτσι το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε έξι εκατομμύρια εννιακόσιες χιλιάδες Ευρώ και εξήντα λεπτά (6.900.000,60 €) διαιρούμενο σε είκοσι τρία εκατομμύρια και δύο (23.000.002) μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30 ευρώ εκάστη.

Με την από 29/06/2015 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας, κατά το ποσόν του ενός εκατομμυρίου διακοσίων τριάντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα εννέα ευρώ και σαράντα λεπτών (1.237.499,40 €) με καταβολή μετρητών με έκδοση τεσσάρων εκατομμυρίων εκατόν είκοσι τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα οκτώ (4.124.998) νέων μετοχών με ονομαστική τιμή τριάντα λεπτών του ευρώ (0,30 €) εκάστης και με τιμή διάθεσης ενός ευρώ και είκοσι λεπτών (1,20 €) εκάστης.

Η δε διαφορά μεταξύ της ονομαστικής τιμής εκάστης μετοχής και της τιμής διάθεσης, ήτοι τρία εκατομμύρια εφτακόσιες δώδεκα χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα οχτώ ευρώ και είκοσι λεπτά (3.712.498,20 €) θα αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού «αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Έτσι, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε οκτώ εκατομμύρια εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (8.137.500,00 €) διαιρούμενο σε είκοσι επτά εκατομμύρια εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδες (27.125.000) μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών του ευρώ (0,30 €) εκάστη».

Οι νέες μετοχές εκδόθηκαν με 9/10/15 και ως εκ τούτου ο σταθμισμένος αριθμός τους για το 2015 που ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή ανερχόταν σε 23.949.317. Στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας στο τέλος της χρήσεως μετέχουν οι εξής εταιρίες:

ΕΤΑΙΡΙΑ - ΜΕΤΟΧΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ	51,02%
ΤΕΡΝΑ Α.Ε	48,98%
ΣΥΝΟΛΟ	**100%**

13. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεως. Το ποσό της αποζημιώσεως εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεώς του. Οι υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης στην Ελλάδα ισούται με το 40% της αποζημίωσης που υπολογίζεται σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Σύμφωνα με τις πρακτικές των χωρών που δραστηριοποιούνται οι θυγατρικές του ομίλου τα προγράμματα αποζημίωσης προσωπικού συνήθως δεν χρηματοδοτούνται.

Οι εκτιμήσεις για τις υποχρεώσεις αποζημίωσης προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα καθαρά κέρδη της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 και την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στη συνημμένη Κατάσταση οικονομικής θέσης της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Το ποσό της πρόβλεψης που αναγνωρίσθηκε στην παρουσιαζόμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2016	**31.12.2015**
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	31	30
Χρηματοοικονομικό κόστος	1	1
Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών)\ζημιών	(22)	12
Τερματικές παροχές	7	0
	18	**43**

Η δαπάνη για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε από την Εταιρεία κατά 2 στα Έξοδα διοίκησης (3 το 2015) , κατά 17 στα Αποθέματα (28 το 2015) και κατά 13 στο κόστος πωληθέντων (0 στο 2015) .

Η κίνηση της σχετικής προβλέψεως στην Κατάσταση οικονομικής θέσης έχει ως εξής:

	2016	2015
Υπόλοιπο 1.1	**64**	**21**
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Καθαρά κέρδη	6	15
Πρόβλεψη περιόδου αχθείσες στο ενεργητικό	11	28
Καταβολές αποζημιώσεων	(12)	0
Υπόλοιπο 31.12	**69**	**64**

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές για τις χρήσεις 2016 και 2015 έχουν ως εξής :

	2016	2015
Επιτόκιο προεξοφλήσεως (βάσει αποδόσεων ομολόγων της Ε.Κ.Τ.)	1,5%	2,0%
Θνησιμότητα: Ελληνικός Πίνακας Θνησιμότητας	MT_EAE2012P	MT_EAE2012P
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,25%	1,75%
Κινητικότητα μισθωτών (οικειοθελής αποχώρηση)	1%	1%
Κινητικότητα ημερομισθίων (οικειοθελής αποχώρηση)	1%	1%
Κινητικότητα μισθωτών (απόλυση)	6%	8%
Κινητικότητα ημερομισθίων (απόλυση)	6%	8%

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζεται η ευαισθησία της υποχρέωσης για παροχές στο προσωπικό σε περιπτώσεις μεταβολής ορισμένων αναλογιστικών παραδοχών.

	Σενάριο 1	Σενάριο 2	Σενάριο 3	Σενάριο 4
Επιτόκιο προεξοφλήσεως	1,00%	2,00%	1,50%	1,50%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,25%	1,25%	1,00%	1,00%
Επίδραση μεταβολής στα καθαρά κέρδη/(ζημίες) 2016	(3)	4	2	(1)

14. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια και οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις την 31η Δεκεμβρίου 2016, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	919	1.186
Μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος	(247)	(265)
Μακροπρόθεσμα δάνεια	9.856	2.027
Μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος	(276)	(27)
Μακροπρόθεσμο μέρος	**10.252**	**2.921**

Η περίοδος αποπληρωμής των μακροπρόθεσμων δανείων αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31.12.2016	**31.12.2015**
έως 1 έτος	276	27
2-5 έτη	9.580	2.000
άνω των 5 ετών	0	0

Η περίοδος αποπληρωμής των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31.12.2016	**31.12.2015**
έως 1 έτος	247	265
2-5 έτη	672	921
άνω των 5 ετών	0	0

Α. Μακροπρόθεσμος δανεισμός

Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός αφορά εξολοκλήρου δάνεια που χορηγήθηκαν από συνδεδεμένες Εταιρείες και καλύπτει κυρίως τις ανάγκες χρηματοδότησης των επενδύσεων της Εταιρείας.

Το μέσο πραγματικό επιτόκιο του μακροπρόθεσμου δανεισμού κατά την παρουσιαζόμενη χρήση, ανήλθε σε 4,4% (7,4% κατά την προηγούμενη χρήση).

Β. Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Εντός της παρουσιαζόμενης χρήσης καταβλήθηκε για την πληρωμή τοκοχρεολυσίων των υφισταμένων συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης ποσό 290 (238 την προηγούμενη χρήση) με μέσο πραγματικό επιτόκιο 4,8% (4,6% το 2015).

Το υπολειπόμενο συνολικό κεφάλαιο των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης μετά των δεδουλευμένων τόκων, κατά το τέλος της παρουσιαζόμενης χρήσης, ανέρχεται σε 919 (1.186 κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης), εκ των οποίων 247 είναι πληρωτέο εντός του επόμενου 12μήνου (265 κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης).

Γ. Εξασφαλίσεις δανείων

- τα υφιστάμενα μακροπρόθεσμα δάνεια δεν καλύπτονται με κανενός είδους ασφάλειες ή εγγυήσεις.

15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Η κίνηση επιχορηγήσεων της Εταιρείας στην Κατάσταση οικονομικής θέσης για τις χρήσεις 2016 και 2015 έχει ως εξής:

	2016	2015
Υπόλοιπο 1.1	**14.717**	**15.026**
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αναγνωρισμένες στα καθαρά αποτελέσματα	(59)	(216)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αναγνωρισμένες στα αποθέματα	(74)	(93)
Υπόλοιπο 31.12	**14.584**	**14.717**

Οι επιχορηγήσεις αφορούν σε κρατικές επιδοτήσεις για την ανάπτυξη εμποροβιομηχανικών ζωνών και ανάπτυξη βιομηχανίας. Οι επιχορηγήσεις αποσβένονται με βάση το ρυθμό απόσβεσης ή την χρήση των επιχορηγούμενων παγίων.

16. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ

Το σύνολο των βραχυπροθέσμων δανείων αφορούν σε τραπεζικό δανεισμό και δεδουλευμένους τόκους. Ποσό 10,2 εκατ. εξ' αυτών θα μετατραπούν εντός του 2017 σε ομολογιακό δάνειο τακτής λήξεως 5ετούς διάρκειας. Επιπλέον, ποσόν 6,00 εκατ.ευρώ εξ' αυτών επίσης θα μετατραπούν εντός του Α' εξαμήνου του 2017 σε ομολογιακό δάνειο τακτής λήξεως 5ετούς διάρκειας.
Προς εξασφάλιση των βραχυπρόθεσμων δανείων της Εταιρείας έχουν παρασχεθεί εταιρικές εγγυήσεις των μετόχων .

17. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ, ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Προμηθευτές	5.280	4.916
Επιταγές πληρωτέες	0	0
	5.280	4.916

Ο λογαριασμός «Δουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» στη συνημμένη κατάσταση οικονομικής θέσης, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Πιστωτές Διάφοροι	151	101
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	77	97
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	114	79
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	963	515
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	57	**41**
	1.362	**833**

18. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 29% για τη χρήση 2016 (29% για τη χρήση 2015). Ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογικά έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων και των συντελεστών που ορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία καθώς και η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά.

(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικών εσόδων, αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2016	31.12.2015
Δαπάνη τρέχοντα φόρου		
Τρέχων φόρος	0	0
Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Δαπάνη αναβαλλόμενου φόρου	(885)	(1.081)
Σύνολο	**(885)**	**(1.081)**

Ακολουθεί συμφωνία του φόρου εισοδήματος και του λογιστικού κέρδους πολλαπλασιαζόμενου με τον εφαρμοζόμενο φορολογικό συντελεστή.

	31.12.2016	31.12.2015
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων	**(5.357)**	**(3.674)**
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	29%	29%
Έξοδο/(Έσοδο) Φόρου εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	**(1.554)**	**(1.065)**
Προσαρμογές για :		
Επίδραση διαφοράς φορολογικού συντελεστή	0	(63)
Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	707	141
Μόνιμες φορολογικές διαφορές	(38)	(94)
Πραγματική δαπάνη φόρου	**(885)**	**(1.081)**

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος που προέκυψαν.

Η Εταιρεία, βάσει του Ν. 3888/2010 έχει περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2009. Δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγ. 5 Ν. 2238/1994 (ΠΟΛ 1159/26.7.2011) ενώ για τις χρήσεις 2014 και 2015 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 (ΠΟΛ 1124/22.6.2015). Για τις παραπάνω χρήσεις εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

(β) Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο υπολογισμός γίνεται χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Υπόλοιπο Έναρξης	**1.642**	**557**
(Έξοδο) /Έσοδο αναγνωρισμένο στα Αποτελέσματα	885	1.081
(Έξοδο) /Έσοδο αναγνωρισμένο στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	(6)	4
Υπόλοιπο Τέλους	**2.521**	**1.642**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι (απαίτηση και υποχρέωση) των χρήσεων 2016 και 2015 αναλύονται ως ακολούθως:

	Κατάσταση οικονομικής θέσης		**Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση**	**Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (Χρέωση)/ Πίστωση**
	31.12.2016	**31.12.2015**	**1.1 – 31.12.2016**	**1.1 – 31.12.2016**
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου	0	7	(7)	0
Εξοδοποίηση ασώματων πάγιων στοιχείων	(104)	73	(177)	0
Φορολογικές ζημίες	2.559	1.755	804	
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	20	18	8	(6)
Αύξηση αξίας ενσωμάτων παγίων	1.044	638	406	
Αποθέματα	442	125	317	
Απομείωση απαιτήσεων	34	0	34	
Αναγνώριση ασωμάτων ακινητοποιήσεων από συμβάσεις παραχώρησης	60	0	60	
Λοιπές προβλέψεις	0	4	(4)	

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Διαφορές αποτίμησης επενδυτικών ακινήτων	(512)		(512)	
Διαφορά αποσβέσεων	(1.022)	(978)	(44)	
Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών / λοιπών συνολικών εσόδων			**885**	**(6)**
Καθαρός αναβαλλόμενος φόρος απαίτηση/(υποχρέωση)	**2.521**	**1.642**		

	Κατάσταση οικονομικής θέσης		**Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση**	**Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (Χρέωση)/ Πίστωση**
	31.12.2015	**31.12.2014**	**1.1 – 31.12.2015**	**1.1 – 31.12.2015**
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου	7	6	0	1
Εξοδοποίηση ασώματων πάγιων στοιχείων	73	76	(3)	0
Φορολογικές ζημίες	1.755	646	1.109	0
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	18	5	9	4
Αύξηση αξίας ενσωμάτων παγίων	638	583	55	0
Αποθέματα	125	(2)	127	0
Λοιπές προβλέψεις	4	4	0	0
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Διαφορά αποσβέσεων	(978)	(761)	(217)	0
Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών / λοιπών συνολικών εσόδων			**1.081**	**4**
Καθαρός αναβαλλόμενος φόρος απαίτηση/(υποχρέωση)	**1.642**	**557**		

19. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο λογαριασμός «Κύκλος εργασιών» στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων, αφορά στην πώληση κυρίως εξορυχθέντος μεταλλεύματος μαγνησίτη (κατεργασμένο και ακατέργαστο) και πυρότουβλων.

20. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Οι λογ/σμοί «Κόστος πωλήσεων» , «έξοδα διοίκησης» και «έξοδα έρευνας και ανάπτυξης», «έξοδα διάθεσης» αναλύονται ως εξής:

Κόστος Πωλήσεων

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Κόστος Α' υλών και εμπορευμάτων	1.271	541
Αμοιβές Προσωπικού	596	349
Αμοιβές & έξοδα μονίμων συνεργατών	0	18
Αμοιβές Υπεργολάβων και λοιπών τρίτων	562	387
Λειτουργικές μισθώσεις	14	4
Λοιπές παροχές τρίτων	371	78
Αποσβέσεις	327	83
Επισκευές και συντηρήσεις	80	47
Απομειώσεις	0	0
Λοιπά	3	3
	3.224	**1.510**

Έξοδα Διοίκησης

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Αμοιβές προσωπικού	444	420
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	2	3
Αμοιβές μηχανικών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων	217	338
Αμοιβές λοιπών τρίτων (Δικηγόροι, Συμβολαιογράφοι)	154	119
Αμοιβές ορκωτών	14	9
Λειτουργικές μισθώσεις	118	70
Ασφάλιστρα	33	37
Επισκευές συντηρήσεις	11	13
Λοιπές παροχές τρίτων (τηλεπικοινωνίες, φύλακτρα)	111	105
Λοιπές παροχές τρίτων (Ενέργεια, ύδρευση)	22	104
Αποσβέσεις	63	116
Φόροι τέλη	218	183
Ζημιά από εκποίηση ακινήτων και μηχανημάτων	0	66
Αναλώσιμα	10	17
Έξοδα ταξιδιών	14	64
Συνδρομές	6	6
Λοιπά (μεταφορικά, έξοδα προβολής και διαφήμισης και λοιπά)	212	188
	1.649	**1.858**

Έξοδα Διάθεσης

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Αμοιβές προσωπικού	218	157
Αμοιβές συνεργατών	100	127
Αποσβέσεις	66	0
Λοιπά	121	269
Μισθώσεις	12	11
Επισκευές, συντηρήσεις	6	4
Μεταφορικά	302	120
Φόροι τέλη	3	4
Έξοδα ταξιδιών	21	48
Έξοδα διαφήμισης & προβολής	300	304
	1.149	**1.044**

Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Αμοιβές προσωπικού	62	27
Αμοιβές συνεργατών	293	88
Αμοιβές λοιπών τρίτων	16	5
Αποσβέσεις	15	0
Μισθώσεις	0	74
Λοιπά	17	68
	403	**262**

21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Ο λογαριασμός «Λοιπά έσοδα/(έξοδα)» στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων, αναλύεται ως εξής:

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Ζημιές από εκποίηση ενσώματων παγίων	(20)	(59)
Συναλλαγματικές διαφορές πληρωμής	0	(5)
Πωλήσεις άχρηστων υλικών	15	244
Δαπάνες προηγούμενης χρήσης μη κοστολογημένες	0	(266)
Τέλη – φόροι	(3)	(11)
Απόσβεση επιχ/σης	59	93
Λοιπά έσοδα	141	881
Λοιπά έξοδα	(119)	0
Απομειώσεις	(623)	0
Σύνολο	**(550)**	**877**

22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Ο λογαριασμός «Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)» στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων, αναλύεται ως εξής:

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Τόκοι λογαριασμών καταθέσεων και συναφών τοποθετήσεων	0	8
	0	**8**
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τόκοι συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	(34)	(60)
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων	(1.263)	(1.106)
Τόκοι ομολογιακών δανείων	(255)	(185)
Έξοδα-προμήθειες Ε/Ε	(106)	(207)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	0	(35)
	(1.658)	**(1.593)**
Σύνολο	**(1.658)**	**(1.585)**

23. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Οι δαπάνες για αμοιβές προσωπικού που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα της χρήσεως αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2016	1.1-31.12.2015
Μισθοί και Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	1.025	858
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων	282	95
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	15	3
Σύνολο Εξόδων	**1.322**	**956**

24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές, καθώς και τα υπόλοιπα της Εταιρείας με συνδεμένα μέρη για την παρουσιαζόμενη και την προηγούμενη χρήση, αναλύονται ως εξής:

2016	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα
Λοιπά συνδεμένα μέρη-ηλεκτρικό ρεύμα	0	580	6	711
Λοιπά συνδεμένα μέρη-τόκοι δανείων/δάνεια	0	256	0	10.819
Λοιπά συνδεμένα μέρη-λοιπές συναλλαγές/υπόλοιπα	36	70	45	851

2015	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα
Λοιπά συνδεμένα μέρη-ηλεκτρικό ρεύμα	0	567	6	587
Λοιπά συνδεμένα μέρη-τόκοι δανείων/δάνεια	0	185	0	2.000
Λοιπά συνδεμένα μέρη-λοιπές συναλλαγές/υπόλοιπα	0	83	0	1.309

Οι συναλλαγές με τα συνδεμένα μέρη γίνονται με τους ίδιους όρους που ισχύουν για τις συναλλαγές με τρίτους.

25. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία, μετά την εξαγορά της από τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, διανύει φάση επανεκκίνησης της παραγωγικής λειτουργίας και, παράλληλα, τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων της από την πτωχευτική διαδικασία στην οποία την υπέβαλε το προ του 2007 ιδιοκτησιακό καθεστώς. Σε αυτά τα πλαίσια, η έκθεση της Εταιρείας σε κινδύνους χρηματοοικονομικής φύσης είναι περιορισμένη και αφορά κινδύνους αγοράς (διακυμάνσεις στα επιτόκια), τον πιστωτικό κίνδυνο και τον κίνδυνο ρευστότητας.

Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης και τις διακυμάνσεις των χρηματοοικονομικών αγορών. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων διενεργείται από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος, όπως η εύλογη αξία ή μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα υπόκεινται σε διακύμανση λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει, για την Εταιρεία, από συνομολογημένες σε ξένο νόμισμα συναλλαγές, με χώρες εκτός Ευρωζώνης και χώρες που δεν έχουν συνδέσει το νόμισμά τους με το ευρώ.

Η Εταιρεία, κατά την διανυόμενη φάση της επανεκκίνησής της δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και επομένως δεν έχει ουσιώδη έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ

Η εταιρεία κατά την 31/12/2016 έχει βραχυπρόθεσμα δάνεια συνολικού ύψους 19.605, ενώ κατά την αντίστοιχη του 2015 είχε βραχυπρόθεσμο δανεισμό 19.468. ο μακροπρόθεσμος δανεισμός ήταν σταθερού επιτοκίου.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +/-20% (2015: +/-20%). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

	2016		**2015**	
	+20%	-20%	+20%	-20%
Αποτελέσματα προ φόρου	176,7	(176,7)	0	0

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων, ή μεταβολών τιμών χρεογράφων των οποίων η τιμή διαπραγματεύεται σε χρηματοοικονομική αγορά.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία στο τέλος της παρουσιαζόμενης και της προηγούμενης χρήσης αναλύονται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	48	48
Εμπορικές απαιτήσεις	1.107	552
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	11.887	11.326
Χρηματικά διαθέσιμα	130	753
Σύνολο	**13.172**	**12.679**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους καθ' ότι η εμπορική δραστηριότητα είναι, κατά την διανυόμενη περίοδο ελεγχόμενη.

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν συνδεμένες επιχειρήσεις και στην τιμολογημένη επιχορήγηση, επομένως, δεν ενέχουν πιστωτικό κίνδυνο.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για απαιτήσεις ρευστοποιήσιμες καθώς και για άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (ταμιακά ισοδύναμα) θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι αξιόπιστες τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της με προσεκτική χρονική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών της υποχρεώσεων. Στα πλαίσια αυτά, γίνεται ο αναγκαίος προγραμματισμός πληρωμών κατά χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών. Τα κεφάλαια για τις μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας αποδεσμεύονται από προθεσμιακές καταθέσεις της εταιρείας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2016 αναλύεται ως εξής:

	0 έως 12 μήνες	**2ο έως 5ο έτος**	**Πέραν του 5ου έτους**
Μακροπρόθεσμα δάνεια	578	11.363	99
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	290	719	0
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	19.772	0	0
Προμηθευτές	5.280	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις	1.171	0	0
Σύνολο	**27.091**	**12.082**	**99**

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχε ως εξής:

	0 έως 12 μήνες	**2ο έως 5ο έτος**	**Πέραν του 5ου έτους**
Μακροπρόθεσμα δάνεια	27	2.000	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	318	921	0
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	19.468	0	0
Προμηθευτές	4.916	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις	657	0	0
Σύνολο	**25.386**	**2.921**	**0**

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

26. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της συνημμένης κατάστασης οικονομικής θέσης κατηγοριοποιούνται ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό		
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση-Λοιπές επενδύσεις στο κόστος συμμετοχής	1.085	1.085
Δάνεια και απαιτήσεις-Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	48	48
Σύνολο	**1.133**	**1.133**

Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Δάνεια και απαιτήσεις -Εμπορικές απαιτήσεις	1.107	552
Δάνεια και απαιτήσεις - Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	11.887	11.326
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	130	753
Σύνολο	**13.124**	**12.631**

	31.12.2016	**31.12.2015**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δανεισμός – Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	672	921
Δανεισμός - Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος	9.580	2.000
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Βραχυπρόθεσμα δάνεια	19.605	19.468
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	523	292
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Προμηθευτές	5.280	4.916
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.171	657
Σύνολο	**36.831**	**28.254**

27. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι της εταιρείας στη διανυόμενη φάση όσο αφορά τη διαχείριση των κεφαλαίων της είναι:

- η συνέχιση και ολοκλήρωση του επενδυτικού της προγράμματος,
- η εξόρυξη λευκόλιθου και η παραγωγή προϊόντων μαγνησίας, και
- η ενίσχυση των εμπορικών της δραστηριοτήτων με στόχο τη συνεχή αύξηση των εσόδων από πωλήσεις προϊόντων λευκόλιθου και μαγνησίας.

Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση τον δείκτη χρηματοδοτικής μόχλευσης τον οποίο ορίζει ως: Καθαρό χρέος / Ίδια Κεφάλαια, όπου ως Καθαρό χρέος ορίζει το σύνολο των Υποχρεώσεων από δάνεια και χρηματοδοτικές μισθώσεις μείον τα χρηματικά διαθέσιμα, όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση οικονομικής θέσης.

Ο εν λόγω δείκτης κατά το τέλος των χρήσεων 2016 και 2015 έχει ως εξής:

	31.12.2016	**31.12.2015**
Έντοκος δανεισμός	30.380	22.681
Μείον :		
Χρηματικά διαθέσιμα	(130)	(753)
Καθαρό χρέος	**30.250**	**21.928**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**9.779**	**14.235**
Δείκτης χρηματοδοτικής μόχλευσης	**309,34%**	**154,04%**

28. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΒΑΡΗ

Δεν υφίστανται προσημειώσεις ή άλλα βάρη επί των ιδιόκτητων ακινήτων και πάγιου εξοπλισμού της Εταιρείας για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων.

29. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στα πλαίσια εκτέλεσης των εργασιών της, η Εταιρεία ενδέχεται να βρεθεί αντιμέτωπη με πιθανές νομικές διεκδικήσεις από τρίτους. Σύμφωνα, τόσο με τη Διοίκηση, όσο και με το Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας, οι όποιες διεκδικήσεις αυτής της μορφής δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην λειτουργία και οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^{η} Δεκεμβρίου 2016.
Η Εταιρεία, βάσει του Ν. 3888/2010 έχει περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2009. Δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγ. 5 Ν. 2238/1994 (ΠΟΛ 1159/26.7.2011) ενώ για τις χρήσεις 2014 και 2015 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 (ΠΟΛ 1124/22.6.2015). Για τις παραπάνω χρήσεις εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.
Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα έχουν ουσιώδη επίδραση πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της παρουσιαζόμενης χρήσης και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των παρουσιαζομένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΙΔΗΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΣΟΝΤΑΚΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΣΟΦΙΑ ΑΦΕΝΤΟΥΛΙΔΟΥ	ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΚΑΤΟΣ