

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 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	5
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015.....	8
1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	14
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	15
3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	22
4. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	29
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	31
6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	34
7. ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	34
8. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	34
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	35
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	35
11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	36
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	36
13. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	37
14. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	39
15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	40
16. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ.....	40
17. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ, ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	40
18. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	41
19. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	44
20. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ.....	44
21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)	46
22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)	46
23. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	47
24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	47
25. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	47
26. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	50
27. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	51
28. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΒΑΡΗ	51
29. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	51
30. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	51

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, 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. 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 31^η Δεκεμβρίου 2015, 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα 26 Μαρτίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 37221
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 01/01/15 - 31/12/15**

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%.

Η Εταιρεία εντός του 2015 σχετικά με την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου συνολικού ύψους περίπου 50,0 εκατ. ευρώ το οποίο ξεκίνησε να υλοποιείται το 2014, πραγματοποίησε τα ακόλουθα:

Ολοκλήρωσε σε ποσοστό άνω του 80% την **1^η φάση** του επενδυτικού προγράμματος ύψους ~20,0 εκατ. η οποία αφορά τη 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 **2^{ης} φάσης** για την ανέγερση εγκαταστάσεων βιομηχανικής μονάδας παραγωγής δίπυρης μαγνησίας (DBM) ενώ πρόκειται να προχωρήσει με την υλοποίηση του υπόλοιπου επενδυτικού σχεδίου από το β' εξάμηνο του 2016 και μόλις οριστικοποιηθεί το ακριβές είδος των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού που θα απαιτηθούν (η αρχική εκτίμηση για εκκίνηση εντός του β' τριμήνου του 2015 έχει ως εκ τούτου αναβληθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω).

Παράλληλα, εντός του 2015 η Εταιρεία:

- Συνέχισε με την περαιτέρω εξακρίβωση και μερική αδειοδότηση των κοιτασμάτων της σε υψηλής ποιότητας λευκόλιθο τα οποία αποδεικνύεται πλέον ότι είναι ικανά να της δώσουν σημαντικά έσοδα για περισσότερα από 30 χρόνια σε πρώτη φάση.
- Πραγματοποίησε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά ποσόν 4,9 ευρώ. Η εν λόγω αύξηση πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της υποχρεωτικής συμμετοχής με ίδια κεφάλαια σε ποσοστό 25% στον Α' αναπτυξιακό και καλύφθηκε πλήρως σε μετρητά και αναλογικά από τους υφιστάμενους μετόχους της Εταιρείας.
- Προχώρησε σε σταδιακές πρόσθετες εκταμιεύσεις τραπεζικών δανείων συνολικού ύψους ~7,1 εκατ. ευρώ και, ως εκ τούτου, τα συνολικά χρεωστικά υπόλοιπα τραπεζικών δανείων ανήλθαν σε ~19,3 εκατ. ευρώ την 31.12.2015.

- Εφάρμοσε πρόγραμμα εξοικονόμησης ρευστότητας με την ενεργητική διαχείριση των λειτουργικών πηγών και χρήσεων κεφαλαίων (απαιτήσεις / προμηθευτές) με στόχο να ελαχιστοποιήσει την ταμειακή εξάρτησή της από τους μετόχους. Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας την 31.12.2015 ανέρχονταν σε 753 χιλ. ευρώ.
- Παράλληλα, δόθηκε έμφαση στην κατά προτεραιότητα πώληση όσο το δυνατόν μεγαλύτερου μέρους εκ των αποθεμάτων (λευκόλιθου και CCM) καθώς και στη σταδιακή ανάπτυξη νέου πελατολογίου για την ενίσχυση των πωλήσεων.
- Προχώρησε σε περαιτέρω οργανωτικές και διοικητικές αλλαγές και βελτιώσεις προκειμένου να ενισχύσει την λειτουργία της και την αποδοτικότητα της τόσο σε επίπεδο δομών και διαδικασιών όσο και σε επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού.

Για το 2016 αναμένεται αύξηση του κύκλου εργασιών με τη σταδιακή ενίσχυση του πελατολογίου, κυρίως για πώληση προϊόντων CCM αλλά και ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΥ καθώς και οριστικοποίηση και περαιτέρω εντατικοποίηση των επενδύσεων Β' φάσης κυρίως από το δεύτερο εξάμηνο του έτους και μετά.

2. Οικονομικά Μεγέθη

Η Εταιρεία παρουσίασε το 2015 κύκλο εργασιών μόλις €1.708 χιλ. με κόστος πωλήσεων της τάξεως των €1.510 χιλ. ενώ τα μικτά κέρδη (μετά και τις κοστολογικές αποσβέσεις) ανήλθαν σε € 198 χιλ.

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

➤ Έξοδα Διοίκησης και διάθεσης	€ -2.902 χιλ.
➤ Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	€ -262 χιλ.
➤ Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	€ 877 χιλ.
➤ Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα	€ -1.585 χιλ.

Με βάση τα ανωτέρω, τα Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες €3.674 χιλ. και τα Καθαρά Αποτελέσματα μετά από φόρους σε ζημίες €2.593 χιλ.

Τα διαθέσιμα της εταιρείας ανέρχονταν την 31.12.2015 σε €753χιλ. 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 14.234.671,46 ευρώ.

3. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2015

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 2016
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

ΜΙΧΑΗΛ ΓΟΥΡΖΗΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)

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^η Μαρτίου 2016 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 δημοσιοποίησής 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 2015**

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	31 Δεκεμβρίου 2015	31 Δεκεμβρίου 2014
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ασώματα πάγια στοιχεία	4	2.871	2.195
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	24.300	19.309
Επενδυτικά ακίνητα		624	624
Συμμετοχές σε θυγατρικές	6	1.070	1.070
Λοιπές Επενδύσεις	7	15	15
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	48	45
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	1.642	557
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		30.570	23.815
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	12.706	8.567
Εμπορικές απαιτήσεις	10	552	475
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	10	12.865	14.090
Χρηματικά διαθέσιμα	11	753	4.612
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		26.876	27.744
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		57.446	51.559
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	8.138	6.900
Διαφορά υπέρ το άρτιο		12.196	8.496
Αποθεματικά		79	(6)
Κέρδη εις νέον		(6.178)	(3.492)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		14.235	11.898
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	14	2.000	3.000
Δάνεια από χρηματοδοτικές μισθώσεις	14	921	1.159
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	13	64	21
Επιχορηγήσεις	15	14.717	15.026
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		17.702	19.206
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	14	292	321
Προμηθευτές	17	4.916	6.018
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	16	19.468	12.173
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	833	1.943
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		25.509	20.455
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ		57.446	51.559

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

31ης Δεκεμβρίου 2015

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	1.1 – 31.12 2015	1.1 – 31.12 2014
Κύκλος εργασιών	19	1.708	806
Κόστος πωλήσεων	20	(1.510)	(578)
Μικτή ζημιά/κέρδος		198	228
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	20	(2.902)	(1.761)
Έξοδα έρευνας & Ανάπτυξης	20	(262)	(52)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	21	877	(127)
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	22	(1.585)	(444)
(ΚΕΡΔΗ – ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		(3.674)	(2.156)
Φόρος εισοδήματος	18	1.081	380
ΚΑΘΑΡΑ (ΚΕΡΔΗ – ΖΗΜΙΕΣ)		(2.593)	(1.776)
Λοιπά συνολικά έσοδα μη ανακυκλούμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης			
Αναλογιστικά έσοδα /ζημιές από προγράμματα καθορισμένων παροχών		(12)	(8)
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου		(14)	0
Λοιπά έσοδα περιόδου προ φόρου εισοδήματος		(26)	(8)
Φόρος εισοδήματος επί των λοιπών συνολικών εσόδων περιόδου		4	2
Λοιπά έσοδα περιόδου μετά από φόρο εισοδήματος		(22)	(6)
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΌ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		(2.615)	(1.782)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

31η Δεκεμβρίου 2015

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	1.1 – 31.12.2015	1.1 – 31.12.2014
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη (Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος		(3.674)	(2.156)
Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποσβέσεις		199	636
Απόσβεση επιχορηγήσεων παγίων		(93)	0
Προβλέψεις		3	9
Τόκοι και συναφή έσοδα	22	(8)	(2)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	22	1.593	446
Αποτελέσματα από ασώματα & ενσώματα πάγια και επενδυτικά ακίνητα		125	0
Κέρδη ζημίες από πώληση ασώματων-ενσώματων ακινητοποιήσεων		0	0
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης (Αύξηση)/Μείωση σε:		(1.855)	(1.067)
Αποθέματα		(3.839)	(4.488)
Εμπορικές απαιτήσεις		(77)	(288)
Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις		1.225	(1.397)
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Προμηθευτές		(1.102)	4.847
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		(1.137)	702
Είσπραξη επιχορηγήσεων			4.586
Αύξηση/Μείωση λοιπ. μακροπρόθεσμες .απαιτήσεις.		(2)	(4)
Πληρωμές φόρου εισοδήματος			0
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(6.787)	2.891
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Καθαρές προσθήκες παγίων στοιχείων		(6.479)	(13.384)
Πωλήσεις ασώματων & ενσώματων παγίων στοιχείων		0	0
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα		8	2
(Αγορές)/ Πωλήσεις συμμετοχών & χρεογράφων		0	0
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		6.471	(13.382)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μεταβολή μετοχικού κεφαλαίου		4.937	0
Καθαρή μεταβολή μακροπρόθεσμων δανείων		(1.000)	3.000
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		(238)	(133)
Τόκοι Πληρωθέντες		(1.547)	(301)
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων		7.247	12.120

Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

9.399

14.686

Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων

(3.859)

4.195

Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου από
συνεχιζόμενες δραστηριότητες

4.612

417

Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης

753

4.612

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

31ης Δεκεμβρίου 2015

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Έαρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2014	6.900	8.496	0	(1.716)	13.680
Συνολικά έσοδα χρήσης	0	0	(6)	(1.776)	(1.782)
Συγκεντρωτικά σύνολα εσόδων περιόδου	0	0	0	0	0
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0	0
31^η Δεκεμβρίου 2014	6.900	8.496	(6)	(3.492)	11.898

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 και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern). 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 από την ίδρυσή της 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 τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στη συνέχεια διενεργούνται εξωλογιστικές εγγραφές προσαρμογής, προκειμένου να καταρτιστούν οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Η Εταιρεία είναι θυγατρική της εταιρείας ΤΕΡΝΑ Α.Ε. και οι οικονομικές καταστάσεις της ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής της με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Επίσης μέσω της ενοποίησης της ΤΕΡΝΑ ΑΕ στον Όμιλο της εισηγμένης ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, συμπεριλαμβάνεται και στις ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

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 2014, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1 Ιανουαρίου 2015.

Συνεπώς, από την 1 Ιανουαρίου 2015 η Εταιρεία υιοθέτησε συγκεκριμένες τροποποιήσεις προτύπων ως εξής:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για τη χρήση 2015

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»

Η Διερμηνεία διευκρινίζει ότι το «γεγονός που δεσμεύει» και δημιουργεί μια υποχρέωση καταβολής εισφοράς είναι η δραστηριότητα που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία που ενεργοποιεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 17η Ιουνίου 2014 και δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

-Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν τμήμα του προγράμματος ετησίων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ-Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 τις κατωτέρω τροποποιήσεις σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να

έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2011-2013

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2011-2013, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2015. Η Εταιρεία εφάρμοσε τις ετήσιες βελτιώσεις για πρώτη φορά στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες παρατίθενται αναλυτικά:

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

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., έχει τη δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και σε ισχύ ΔΠΧΑ ή να εφαρμόσει νωρίτερα ένα νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ το οποίο δεν είναι ακόμη υποχρεωτικό, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την νωρίτερη εφαρμογή. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόσει την ίδια έκδοση του ΔΠΧΑ σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τη λογιστική αντιμετώπιση της ίδρυσης μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας. Η τροποποίηση δεν έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου, που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που λογιστικοποιήθηκαν και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση», ή το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», ανεξάρτητα από το αν πληρούν τον ορισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση».

Δ.Λ.Π. 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληροί τον ορισμό της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» και των επενδύσεων σε ακίνητα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα», απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο πρότυπων ξεχωριστά.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση για οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2015

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.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η

τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015. Η τροποποίηση δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί».

Σκοπός του ΔΠΧΑ 14 είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» 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 «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» 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 έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 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 καθορίζει το πώς και το πότε μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδο και απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πιο κατατοπιστικές σχετικές γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο πέντε βημάτων, που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες για την αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο 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 δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

-Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν τμήμα του προγράμματος ετησίων βελτιώσεων (κύκλος 2010-2012 του ΣΔΛΠ-Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2014) Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2010-2012, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Φεβρουαρίου 2015. Ο Εταιρεία εφάρμοσε τις ετήσιες βελτιώσεις για πρώτη φορά στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες παρατίθενται αναλυτικά:

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» που προηγουμένως ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης».

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετρείται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων σε τακτική βάση.

Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματα Πάγια»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Δ.Λ.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

Δ.Λ.Π. 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

-Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν τμήμα του προγράμματος ετησίων βελτιώσεων (κύκλος 2012-2014) του ΣΔΛΠ-Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

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 εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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 εργαζομένους»

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.

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 1 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 από κοινού δραστηριότητα 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.

ΔΠΧΑ 16 “Μισθώσεις” (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιανουάριο του 2016, το ΣΔΛΠ δημοσίευσε το νέο Πρότυπο, ΔΠΧΑ 16. Ο σκοπός του έργου του ΣΔΛΠ ήταν η ανάπτυξη νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μια σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή πληροφοριών για τις μισθώσεις με τον τρόπο που πιστά καταγράφει αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν 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 αντανakλούν 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) *Αποτίμηση αποθεμάτων* : Ο Όμιλος για την αποτίμηση των αποθεμάτων του εκτιμά, βάσει εκθέσεων αποτίμησης στατιστικών στοιχείων και των συνθηκών της αγοράς, τις αναμενόμενες τιμές πώλησης και το κόστος τελειοποίησης και διάθεσής τους, ανά κατηγορία αποθεμάτων.

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 καμία 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 ζημιές, 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 ζημιές 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 αντανakλούν 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 Ακίνητοποιήσεις

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 Ακινήτοποιήσεις

Η Εταιρία αποτιμά τα ενσώματά πάγια 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

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 ζημιές 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 ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει 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 αντιστοίχιση 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-ετοιμωών και των ετοιμών προϊόντων προσδιορίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των ετοιμών και ημι-ετοιμών 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 ετοιμών 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 κοιτάσμα) 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

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Μεταλλειοκτησίες	Έρευνα και ανάπτυξη	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2015	527	1.668	2.195
Προσθήκες	107	921	1.028
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

	Μεταλλειοκτησίες	Έρευνα και ανάπτυξη	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2014	526	458	925
Προσθήκες	74	1.278	1.352
(Αποσβέσεις Χρήσεως)	(14)	(68)	(82)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014	527	1.668	3.195
Κόστος 1.1.2014	1.604	478	1.814
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2014	(1.137)	(20)	(1.157)
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2014	467	458	925
Κόστος 31.12.2014	1.678	1.757	3.435
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2014	(1.151)	(89)	(1.240)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014	527	1.668	2.195

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

	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2015	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014
<u>Ανάλυση μεταλλειοκτησιών ανά γεωγραφική περιοχή</u>		
Αργολίδα	14	16
Εύβοια	392	402
Θεσσαλονίκη	65	70
Λέσβος	7	8
Χαλκιδική	29	31
Σύνολο	507	527
<u>Ανάλυση μεταλλειοκτησιών ανά είδος δικαιώματος</u>		
Μεταλλειοκτησία	495	515
Μισθώσεις μεταλλειοκτησιών	3	3
Άδεια εξόρυξης	9	9
Σύνολο	507	527

Οι αποσβέσεις χρήσης έχουν καταχωρηθεί κατά 34 στο κόστος πωλήσεων (0 το 2014), 49 στα έξοδα διοίκησης (0 το 2014) και κατά 202 (82 το 2014) στο κόστος αποθεμάτων.

Όλα τα μεταλλευτικά δικαιώματα έχουν αρχική συμφωνηθείσα διάρκεια 50 έτη.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
 (Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Εδαφοκτησίες	Κτίρια	Μηχανήματα	Οχήματα	Έπιπλα- Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητο- ποιήσεις 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

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
 (Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Εδαφοκτησίες	Κτίρια	Μηχανήματα	Οχήματα	Έπιπλα- Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητο- ποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2014	3.566	879	1.320	6	40	508	6.319
Προσθήκες	0	46	2.012	627	80	10.777	13.542
Μειώσεις	0	0	0	0	0	0	0
Μειώσεις Αποσβέσεων	0						
Αποσβέσεις χρήσεως	0	(127)	(326)	(44)	(56)	0	(553)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014	3.566	798	3.006	589	64	11.285	19.309
Κόστος 1.1.2014	3.566	1.121	1.664	19	294	508	7.172
Σωρευμένες Αποσβέσεις 1.1.2014	0	(242)	(344)	(13)	(254)	0	(853)
Αναπόσβεστη αξία 1.1.2014	3.566	879	1.320	6	40	508	6.319
Κόστος 31.12.2014	3.566	1.167	3.676	646	374	11.285	20.714
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2014		(369)	(670)	(57)	(310)	0	(1.406)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014	3.566	798	3.006	589	64	11.285	19.309

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

	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

	Μηχανήματα	Οχήματα	Σύνολο
Κόστος 31.12.2014	1.107	405	1.512
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2014	(159)	(69)	(228)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2014	948	336	1.284

Από τις αποσβέσεις της χρήσης 49 έχουν καταχωρηθεί στο κόστος πωλήσεων, 67 στα έξοδα διοίκησης και 285 στο κόστος αποθεμάτων. Οι αποσβέσεις της προηγούμενης χρήσης έχουν καταχωρηθεί 121 στο κόστος πωλήσεων, 71 διοίκησης 3 στα έξοδα διάθεσης και 358 στο κόστος αποθεμάτων.

Οι εδαφοκτησίες αφορούν αγρούς, αγροτεμάχια, δασικές εκτάσεις, δρόμους και κτήματα στην Εύβοια κα 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:

	31.12.2015	31.12.2014
Πρώτες-βοηθητικές ύλες	291	107
Ακίνητα προς ανάπτυξη	2.196	2.196
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	10.219	6.264
Σύνολο	12.706	8.567

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.

Κατά το τέλος της παρουσιαζόμενης χρήσης όσο και της προηγούμενης δεν προέκυψε ανάγκη για την απομείωση απαξιωμένων ή βραδέως κινούμενων αποθεμάτων.

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

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

	31.12.2015	31.12.2014
Πελάτες	436	359
Πελάτες - Επίδικοι και Επισφαλείς	116	116
Επιταγές εισπρακτέες	0	0
	552	475

Η Εταιρεία δεν έχει διενεργήσει απομείωση για τους επίδικους και επισφαλείς πελάτες, διότι εκτιμά ότι αυτές οι απαιτήσεις θα εισπραχθούν στο σύνολό τους. Η χρονική κατανομή των ως άνω απαιτήσεων έχει ως ακολούθως:

ΕΤΗ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗΣ	31.12.2015	31.12.2014
έως 1 έτος	0	0
1-2 έτη	0	0
2-3 έτη	0	0
άνω των 3 ετών	116	116
	116	116

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

	31.12.2015	31.12.2014
Εγκριθείσες αλλά μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	10.441	10.441
Απαιτήσεις από συνδεμένες επιχειρήσεις	0	0
Λογαριασμοί προκαταβολών και πιστώσεων	0	6
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	424	899
ΦΠΑ προς επιστροφή-συμψηφισμό	1.539	2.635
Χρεώστες διάφοροι	406	4
Έξοδα επόμενων χρήσεων	54	105
Κεφάλαιο εισπρακτέο σε επόμενη χρήση	0	0
	12.865	14.090

11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

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

	31.12.2015	31.12.2014
Καταθέσεις όψεως	753	4.612
Καταθέσεις προθεσμίας	0	0
Σύνολο	753	4.612

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 τρεις 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 οκτώ 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 €) εκάστης.

Οι νέες μετοχές εκδόθηκαν με 9/10/15 και ως εκ τούτου ο σταθμισμένος αριθμός τους για το 2015 που ελήφθει υπόψη για τον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή ανερχόταν σε 23.949.317. Στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας 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 συνταξιοδότησεως. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδότησεώς 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 προσδιορίστηκαν 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 που οφείλεται για αποζημιώσεις προσωπικού αναλύεται ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2015	31.12.2014
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	30	8

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Χρηματοοικονομικό κόστος	1	0
Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών)\ζημιών	12	8
	43	16

Η δαπάνη για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε από την Εταιρεία κατά 3 στα Έξοδα διοίκησης (0 το 2014) και κατά 28 στα Αποθέματα (8 το 2014).

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

	2015	2014
Υπόλοιπο 1.1	21	4
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Καθαρά κέρδη	15	9
Πρόβλεψη περιόδου αχθείσες στο ενεργητικό	28	8
Καταβολές αποζημιώσεων	0	0
Υπόλοιπο 31.12	64	21

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές για τις χρήσεις 2015 και 2014 έχουν ως εξής :

	2015	2014
Επιτόκιο προεξοφλήσεως (βάσει αποδόσεων ομολόγων της Ε.Κ.Τ.)	2,0%	2,5%
Θνησιμότητα: Ελληνικός Πίνακας Θνησιμότητας	MT_EAE2012P	MT_EAE2012P
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,75%	2,0%
Κινητικότητα μισθωτών (οικειοθελής αποχώρηση)	1%	1%
Κινητικότητα ημερομισθίων (οικειοθελής αποχώρηση)	1%	1%
Κινητικότητα μισθωτών (απόλυση)	8%	8%
Κινητικότητα ημερομισθίων (απόλυση)	8%	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	1,50%	2,00%	2,50%	2,50%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,75%	2,00%	1,75%	1,50%
Επίδραση μεταβολής στα καθαρά κέρδη/(ζημίες) 2015	(2)	(1)	2	1

14. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια και οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις την 31^η Δεκεμβρίου 2015, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.186	1.396
Μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος	(265)	(237)
Μακροπρόθεσμο δάνεια	2.027	3.083
Μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος	(27)	(83)
Μακροπρόθεσμο μέρος	2.921	4.159

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

	31.12.2015	31.12.2014
έως 1 έτος	27	83
2-5 έτη	2.000	3.000
άνω των 5 ετών	0	0

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

	31.12.2015	31.12.2014
έως 1 έτος	265	237
2-5 έτη	921	921
άνω των 5 ετών	0	238

A. Μακροπρόθεσμος δανεισμός

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

Εντός της χρήσης του 2015 κατεβλήθησαν για εξόφληση μακροπρόθεσμου δανεισμού ποσό 1εκατ.

Το μέσο πραγματικό επιτόκιο του μακροπρόθεσμου δανεισμού κατά την παρουσιαζόμενη χρήση, ανήλθε σε 7,4% (8,3% κατά τη προηγούμενη χρήση).

B. Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Εντός της παρουσιαζόμενης χρήσης καταβλήθηκε για την πληρωμή τοκοχρεολυσίων των υφισταμένων συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης ποσό 238 (133 τη προηγούμενη χρήση) με μέσο πραγματικό επιτόκιο 4,6% (4,76% το 2014).

Το υπολειπόμενο συνολικό κεφάλαιο των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης μετά των δεδουλευμένων τόκων, κατά το τέλος της παρουσιαζόμενης χρήσης, ανέρχεται σε 1.186 (1.396 κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης), εκ των οποίων 265 είναι πληρωτέο εντός του επόμενου 12μήνου (237 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 2015 και 2014 έχει ως εξής:

	2015	2014
Υπόλοιπο 1.1	15.026	0
Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	0	4.585
Εγκριθείσες μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	0	10.441
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	(309)	0
Υπόλοιπο 31.12	14.717	15.026

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. Από την απόσβεση της επιχορήγησης ποσό 93 έχει καταχωρηθεί στα αποτελέσματα της χρήσης και 216 στα Αποθέματα.

16. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δανείων αφορούν σε τραπεζικό δανεισμό και δεδουλευμένους τόκους. Ποσό 10,2 εκατ. εξ' αυτών θα μετατραπούν εντός του 2016 σε ομολογιακό δάνειο τακτής λήξεως 5ετούς διάρκειας. Επιπλέον, ποσόν 6,0 εκατ. 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 σε ποσοστό 100%.

17. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ, ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

	31.12.2015	31.12.2014
Προμηθευτές	4.916	6.018
Επιταγές πληρωτέες	0	0
	4.916	6.018

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

	31.12.2015	31.12.2014
Πιστωτές Διάφοροι	101	995
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	97	107
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	79	98
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε θυγατρικές	515	743
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	41	0
	833	1.943

Το σύνολο σχεδόν του κονδυλίου «Πιστωτές Διάφοροι» ανάγεται στην περίοδο πριν την αναβίωση της Εταιρείας (σημ. 1).

18. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 29% για τη χρήση 2015 (26% για τη χρήση 2014). 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, η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά καθώς και η ανωτέρω αναφερθείσα μεταβολή του φορολογικού συντελεστή.

(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

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

	31.12.2015	31.12.2014
Δαπάνη τρέχοντα φόρου		
Τρέχων φόρος	0	0
Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Δαπάνη αναβαλλόμενου φόρου	(1.081)	(380)
Σύνολο	(1.081)	(380)

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

	31.12.2015	31.12.2014
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων	(3.674)	(2.156)
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	29%	26%
Έξοδο/(Εσοδο) Φόρου εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	(1.065)	(560)

<u>Προσαρμογές για :</u>		
Επίδραση διαφοράς φορολογικού συντελεστή	(63)	0
Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	141	145
Μόνιμες φορολογικές διαφορές	(94)	35
Πραγματική δαπάνη φόρου	1.081	380

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημιές, 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 2011-2013 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγ. 5 Ν. 2238/1994. Από τον έλεγχο των χρήσεων 2011-2013 δεν προέκυψαν διαφορές φόρου και έχει εκδοθεί Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με «Γνώμη Χωρίς επιφύλαξη». Για τη χρήση 2014 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2014 (ΠΟΛ 1124/22/6/2015) και έχει εκδοθεί Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με «Γνώμη Χωρίς επιφύλαξη». Για τις παραπάνω χρήσεις εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών. Ο έλεγχος της χρήσης 2015 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

(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)		
Υπόλοιπο Έναρξης	557	175
(Έξοδο) / Έσοδο αναγνωρισμένο στα Αποτελέσματα	1.081	380
(Έξοδο) / Έσοδο αναγνωρισμένο στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	4	2
Υπόλοιπο Τέλους	1.642	557

31.12.2015	31.12.2014
557	175
1.081	380
4	2
1.642	557

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι αναβαλλόμενοι φόροι (απαίτηση και υποχρέωση) των χρήσεων 2015 και 2014 αναλύονται ως ακολούθως:

	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 ζημιές	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		

	Κατάσταση οικονομικής θέσης		Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (Χρέωση)/ Πίστωση
	31.12.2014	31.12.2013	1.1 – 31.12.2014	1.1 – 31.12.2014
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου	6	6	0	0
Εξοδοποίηση ασώματων πάγιων στοιχείων	76	83	(7)	0
Φορολογικές ζημιές	646	282	364	0
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	0	0	0	0
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5	1	2	2
Αύξηση αξίας ενσωμάτων	583	583	0	0

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

παγίων				
Λοιπές προβλέψεις	4	0	4	0
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Αποθέματα	(2)	0	(2)	0
Διαφορά αποσβέσεων	(761)	(781)	20	0
Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών / λοιπών συνολικών εσόδων			380	2
Καθαρός αναβαλλόμενος φόρος απαίτηση/(υποχρέωση)	557	175		

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

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Κόστος Α' υλών και εμπορευμάτων	541	58
Αμοιβές Προσωπικού	349	90
Αμοιβές & έξοδα μονίμων συνεργατών	18	8
Αμοιβές Υπεργολάβων και λοιπών τρίτων	387	155
Λειτουργικές μισθώσεις	4	6
Λοιπές παροχές τρίτων	78	119
Αποσβέσεις	83	121
Επισκευές και συντηρήσεις	47	9
Απομειώσεις	0	2
Λοιπά	3	10
	1.510	578

Έξοδα Διοίκησης

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Αμοιβές προσωπικού	420	190
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	3	0

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αμοιβές μηχανικών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων	338	339
Αμοιβές λοιπών τρίτων (Δικηγόροι, Συμβολαιογράφοι)	119	6
Αμοιβές ορκωτών	9	8
Λειτουργικές μισθώσεις	70	73
Ασφάλιστρα	37	16
Επισκευές συντηρήσεις	13	10
Λοιπές παροχές τρίτων (τηλεπικοινωνίες, φύλακτρα)	105	125
Λοιπές παροχές τρίτων (Ενέργεια, ύδρευση)	104	3
Αποσβέσεις	116	71
Φόροι τέλη	183	160
Ζημιά από εκποίηση ακινήτων και μηχανημάτων	66	14
Αναλώσιμα	17	10
Απομειώσεις	0	33
Έξοδα ταξιδιών	64	56
Συνδρομές	6	15
Λοιπά (έξοδα ταξιδιών, συνδρομές και λοιπά)	188	140
	1.858	1.269

Έξοδα Διάθεσης

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Αμοιβές προσωπικού	157	74
Αμοιβές συνεργατών	127	45
Αποσβέσεις	0	3
Λοιπά	269	370
Μισθώσεις	11	0
Επισκευές, συντηρήσεις	4	0
Μεταφορικά	120	0
Φόροι τέλη	4	0
Έξοδα ταξιδιών	48	0
Έξοδα διαφήμισης & προβολής	304	0
	1.044	492

Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Αμοιβές προσωπικού	27	0
Αμοιβές συνεργατών	88	2
Αμοιβές λοιπών τρίτων	5	9

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αποσβέσεις	0	0
Μισθώσεις	74	0
Λοιπά	68	41
	262	52

21. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

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

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Ζημιές από εκποίηση ενσώματων παγίων	(59)	0
Συναλλαγματικές διαφορές πληρωμής	(5)	0
Πωλήσεις άχρηστων υλικών	244	8
Δαπάνες προηγούμενης χρήσης μη κοστολογημένες	(266)	0
Τέλη – φόροι	(11)	(135)
Απόσβεση επιχ/σης	93	0
Λοιπά έσοδα	881	0
Σύνολο	877	(127)

Τα λοιπά έσοδα αφορούν κυρίως ποσά διαγραφής πιστωτών χωρίς κίνηση για διάστημα άνω των 5 ετών τα οποία προϋπήρχαν της αναβίωσης της Εταιρείας.

22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

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

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
<u>Χρηματοοικονομικά έσοδα</u>		
Τόκοι λογαριασμών καταθέσεων και συναφών τοποθετήσεων	8	2
	8	2
<u>Χρηματοοικονομικά έξοδα</u>		
Τόκοι συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	(60)	(59)
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων	(1.106)	(303)
Τόκοι ομολογιακών δανείων	(185)	(84)
Έξοδα-προμήθειες Ε/Ε	(207)	0

ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Β.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(35)	0
	(1.593)	(446)
Σύνολο	(1.585)	(444)

23. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

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

	1.1-31.12.2015	1.1-31.12.2014
Μισθοί και Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	858	180
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων	95	40
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	3	0
Σύνολο Εξόδων	956	220

24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

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

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

2014	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	713	6	4.587

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα 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 31/12/2015 έχει βραχυπρόθεσμα δάνεια συνολικού ύψους 19.468, ενώ κατά την αντίστοιχη του 2014 είχε βραχυπρόθεσμο δανεισμό 12.173. 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% (2014: +/-20%). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

	2015		2014	
	+20%	-20%	+20%	-20%
Αποτελέσματα προ φόρου	0	0	5	(5)

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:

	31.12.2015	31.12.2014
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	48	0
Εμπορικές απαιτήσεις	552	475
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	11.326	14.090
Χρηματικά διαθέσιμα	753	4.612
Σύνολο	12.679	19.177

Με εξαίρεση τις καθυστερημένες εμπορικές απαιτήσεις για τις οποίες γίνεται λόγος στην σημ. 10, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους καθ' ότι η εμπορική δραστηριότητα είναι, κατά την διανυόμενη περίοδο επανεκκίνησης της Εταιρείας, περιορισμένη και ελεγχόμενη.

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν συνδεδεμένες 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 2015 αναλύεται 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	

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2014 είχε ως εξής:

	0 έως 12 μήνες	2ο έως 5ο έτος	Πέραν του 5ου έτους
Μακροπρόθεσμα δάνεια	83	3.000	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	237	1.020	139
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	12.173	0	0
Προμηθευτές	6.018	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις	1.943	0	0
Σύνολο	20.454	4.020	139

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:

	31.12.2015	31.12.2014
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό		
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση-Λοιπές επενδύσεις στο κόστος συμμετοχής	1.085	1.085
Δάνεια και απαιτήσεις-Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	48	45
Σύνολο	1.133	1.130
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Δάνεια και απαιτήσεις -Εμπορικές απαιτήσεις	552	475
Δάνεια και απαιτήσεις - Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	11.326	14.090
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	753	4.612
Σύνολο	12.631	19.177
	31.12.2015	31.12.2014
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δανεισμός – Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	921	1.159
Δανεισμός - Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος	2.000	3.000
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Βραχυπρόθεσμα δάνεια	19.468	12.173
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	292	321
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Προμηθευτές	4.916	6.018
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβενόμενο κόστος – Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	657	1.943
Σύνολο	28.254	24.614

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 2015 και 2014 έχει ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Έντοκος δανεισμός	22.681	16.653
Μείον :		
Χρηματικά διαθέσιμα	(753)	(4.612)
Καθαρό χρέος	21.928	12.041
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	14.235	11.898
Δείκτης χρηματοδοτικής μόχλευσης	154,04%	101,2%

28. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΒΑΡΗ

Δεν υφίστανται προσημειώσεις ή άλλα βάρη επί των ιδιοτήτων 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 2015.

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

ΜΙΧΑΗΛ ΓΟΥΡΖΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΙΔΗΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΣΟΦΙΑ ΑΦΕΝΤΟΥΛΙΔΟΥ

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΔΡΑΚΑΤΟΣ