



ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2015

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Οι Παρούσες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές που Εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. της << Αφοί Ι & Β Λαδένη Α.Ε -MINERVA >> την 28^η Μαΐου 2015 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην σελίδα www.minerva.gr .

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	3
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	5
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	6
ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7
ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	8
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ	9
2. ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	10
2.1 Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
2.2 Ενοποίηση	11
2.3 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις	12
2.4 Ασώματες ακινητοποιήσεις	13
2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού	14
2.6 Αποθέματα	15
2.7 Απαιτήσεις από πελάτες	15
2.8 Ταμιακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	16
2.9 Μετοχικό Κεφάλαιο	16
2.10 Συναλλαγματικές διαφορές	16
2.11 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	16
2.12 Παροχές σε Εργαζόμενους - Αποθεματικό για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης	16
2.13 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα	17
2.14 Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων κι' Αναβαλλόμενος)	17
2.15 Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	18
2.16 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	18
2.17 Αναγνώριση Εσόδων	19
2.18 Κέρδη ανά Μετοχή	19
2.19 Πληροφόρηση κατά τομέα Δραστηριότητας	19
2.20 Πρωτεύοντες και δευτερεύοντες τομείς πληροφόρησης	19
2.21 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	21
3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	27
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	27
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	29
3.3 Αποθέματα	29
3.4 Απαιτήσεις	30
3.5 Ταμιακά διαθέσιμα	31
3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31
3.7 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	31
3.8 Δάνεια	32
3.9 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	32
3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικό υπέρ το Άρτιο	33
3.11 Φόροι εισοδήματος	33
3.12 Προβλέψεις	36
3.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	36
3.14 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών	36
3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	38
3.16 Μεταγενέστερα γεγονότα	38
ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	39

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΙΛΟΥ			
(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)			
	Σημείωση	Όμιλος	
		1/1- 31/3/2015	1/1- 31/3/2014
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		2.752	2.578
Κόστος Πωλήσεων		-1.578	-1.573
Μικτό Κέρδος		1.174	1.005
Λοιπά Έσοδα / Έξοδα (καθαρά)		-4	10
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		-424	-421
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		-1.064	-968
Κέρδη Εκμετάλλευσης		-318	-374
Χρηματοοικονομικός κόστος (καθαρό)		-230	-225
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ προ Φόρων		-548	-599
Φόρος Εισοδήματος	3.11	2	147
Καθαρά Κέρδη περιόδου(α)		-546	-452
κατανέμονται σε :			
Ιδιοκτήτες μητρικής		-542	-451
Δικαιώματα μειοψηφίας		-4	-1
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:			
Συν/κές διαφορές μετατροπής (β)		11	-8
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β)		-535	-460
κατανέμονται σε :			
Ιδιοκτήτες Μητρικής		-531	-459
Δικαιώματα Μειοψηφίας		-4	-1
Κέρδη κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο σε €		-0,0874	-0,0727
EBITDA		-164	-187

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ			
(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)			
	Σημείωση	Εταιρία	
		1/1- 31/3/2015	1/1- 31/3/2014
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		2.684	2.507
Κόστος Πωλήσεων		-1.637	-1.668
Μικτό Κέρδος		1.047	839
Λοιπά Έσοδα / Έξοδα (καθαρά)		15	33
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		-323	-368
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		-1.009	-931
Κέρδη Εκμετάλλευσης		-270	-427
Χρηματοοικονομικός κόστος (καθαρό)		-226	-219
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ προ Φόρων		-496	-646
Φόρος Εισοδήματος	3.11	-1	156
Καθαρά Κέρδη περιόδου(α)		-497	-490
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους(α+β)		-497	-490
κατανέμονται σε :			
Ιδιοκτήτες Μητρικής		- 497	-490
Δικαιώματα Μειοψηφίας			0
Κέρδη κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής σε €		-0,0802	-0,0790
EBITDA		-127	-260

Οι Πωλήσεις κυμάνθηκαν στα ίδια περίπου επίπεδα με την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου έτους ακολουθώντας την διακύμανση της Αγοράς.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ					
(ποσά σε χιλ. €)					
Σημείωση	Όμιλος		Εταιρία		
	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Ενσώματα Πάγια	3.1	11.526	11.628	11.224	11.322
Αυλα Περιουσιακά Στοιχεία	3.2	188	220	174	203
Αναβαλ. Φορολ Απαιτήσεις	3.11	0	0	0	0
Επενδύσεις σε συγγενείς Επιχ/σεις				3.340	3.340
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις		129	124	124	121
		11.843	11.972	14.862	14.986
Κυκλοφορούντα Περιουσι Στοιχεία					
Αποθέματα	3.3	9.492	9.492	7.941	8.001
Πελάτες	3.4	2.262	2.442	2.916	2.921
Λοιπές Απαιτήσεις	3.4	1.981	2.085	1.668	1.842
Χρηματοικον. Περιουσι Στοιχεία	3.6	2	2	2	2
Ταμειακά Διαθέσιμα	3.5	77	165	48	128
		13.814	14.186	12.575	12.894
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		25.657	26.158	27.437	27.880
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετόχων Μητρικής:					
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.10	3.100	3.100	3.100	3.100
Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο	3.10	2.133	2.133	2.133	2.133
Λοιπά Αποθεματικά		6.507	6.507	6.507	6.507
Συναλλαγματικές Διαφορές		-29	-40	0	0
Κέρδη (Ζημίες) εις Νέον		-5.055	-4.513	-3.190	-2.693
		6.656	7.187	8.550	9.047
Μειοψηφίας:		-65	-62		
Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων		6.591	7.125	8.550	9.047
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Δάνεια	3.8	0	0	0	0
Αναβαλ. Φορολ Υποχρεώσεις	3.11	79	81	80	79
Προβλέψεις για Παροχές στους εργαζόμ. μετά την έξοδο από την υπηρεσία	3.9	591	587	584	580
Προβλεψεις	3.12	84	80	74	74
Λοιπές Μακροπρ.Υποχρεώσεις	3.13	203	235	203	235
		957	983	941	968
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές & Λοιπές Υποχρεώσεις	3.7	3.075	2.830	3.099	2.858
Υποχρεώσεις από Συμβάσεις Χρηματοδοτικές Μίσθωσης		0	0	0	0
Φόρος Εισοδ. & Λοιποί Φόροι			325		
Πληρωτέοι	3.11	249		232	310
Δάνεια	3.8	14.785	14.895	14.615	14.697
		18.109	18.050	17.946	17.865
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		25.657	26.158	27.437	27.880

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u> <u>1/1-31/3/2015</u>	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u> <u>1/1-31/3/2014</u>	<u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> <u>1/1-31/03/2015</u>	<u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> <u>1/1-31/03/2014</u>
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>				
Κέρδη προ φόρων(συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-548	-599	-496	-646
Πλέον /μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	154	187	143	167
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	230	225	226	219
Προβλέψεις	8	-6	4	-4
Συναλλαγματικές διαφορές	6	-10		
Αποτελέσματα(έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	13	0	13	0
	-137	203	-110	-264
Πλέον /μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμού κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση (αύξηση) αποθεμάτων	0	-259	60	-171
Μείωση (αύξηση) αποτ. Απο πελ. Και λοιπούς λογ/σμούς	284	271	179	251
Άυξηση (μείωση) τρεχουσών υποχρ. (πλην τραπεζών)	138	185	130	196
	285	-6	259	12
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα πληρωθέντες	-230	-225	-226	-219
Πληρωμές φόρων	0	0	0	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες(α)	55	-231	33	-207
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-29	-24	-29	-24
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	1	0	1	0
Πωλήσεις/ (Αγορές) θυγατρικών	0	0		
Εισπράξεις από την πώληση επενδυτικών τίτλων	0	0	0	0
Πληρωμές για την απόκτηση επενδυτικών τίτλων	0	0	0	0
Μείωση (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	-5	-1	-3	-1
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες(β)	-33	-25	-31	-25
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>				
Σύσταση Θυγατρικής-Εισφορά Μειοψηφίας				
Πληρωμές μερισμάτων	0	0	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα/ αναληφθέντα δάνεια	0	93	0	89
Εξοφλήσεις δανείων	-110	0	-82	0
Σύνολο εισροών (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες(γ)	-110	93	-82	89
Αύξηση /(μείωση) στα Ταμειακά διαθέσιμα (α)+(β)+(γ)	-88	-163	-80	-143
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	165	252	128	203
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	77	89	48	60

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ									
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων & Ειδικά Αποθ.	Συν/κές διαφορές	Αποτελ. εις Νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	
Εταιρίας									
Υπόλοιπο την 1/1/2014 κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	0	970	5.864	0	-513	11.554	
Καθαρό Κέρδος Περιόδου				0			-490	-490	
Υπόλοιπα την 31/3/2014 κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	0	970	5.864	0	-1.003	11.064	
Υπόλοιπο την 1/1/2015 κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	0	970	5.537	0	-2.693	9.047	
Καθαρό Κέρδος Περιόδου				0			-497	-497	
Υπόλοιπα την 31/3/2015 κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	0	970	5.537	0	-3.190	8.550	

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ										
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων & Ειδικά Αποθ.	Συν/κές διαφορές	Αποτελ. εις Νέον	<u>Σύνολο</u> <u>Ιδίων</u> <u>Κεφαλαίων</u>		
Ομίλου										
Υπόλοιπο την 1/1/2014										
κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	13	970	5.863	-40	-2.231	9.807		
Καθαρό Κέρδος Περιόδου			-1	0		-8	-451	-460		
Υπόλοιπα την 31/3/2014										
κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	12	970	5.863	-48	-2.682	9.348		
Υπόλοιπο την 1/1/2015										
κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	-62	970	5.537	-40	-4.512	7.125		
Καθαρό Κέρδος Περιόδου			-4	0		11	-542	-535		
Υπόλοιπα την 31/3/2015										
κατά ΔΠΧΠ	3.100	2.133	-66	970	5.537	-29	-5.054	6.591		

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ

Η Εταιρία Αφοί Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗ Α.Ε. με τον διακριτικό τίτλο «MINERVA» (εφεξής η “Εταιρία”) και οι θυγατρικές της (εφεξής ο “Όμιλος”) δραστηριοποιούνται στο χώρο των Ετοίμων Ενδυμάτων .

Ειδικότερα δραστηριοποιείται στην παραγωγή & εμπορία:

- ανδρικών-γυναικείων και παιδικών Εσφορών,
- ανδρικών-γυναικείων και παιδικών φορμών ύπνου –πυτζαμών (θερινών και χειμερινών),
- ρούχων Homewear για τον χειμώνα και beach wear για το καλοκαίρι,
- μπλούζες, T-Shirt, εφηβικά και Unisex,
- γυναικεία Body και σουτιέν,
- γυναικείων εσφορών Lingerie.

Η Εταιρία έχει την έδρα της στο 6^ο Χιλιόμετρο οδού Θεσσαλονίκης – Ωραιοκάστρου κι’ απασχολεί σήμερα 232 άτομα (εργατικό κι’ υπαλληλικό προσωπικό) .

Ο Όμιλος της εταιρίας περιλαμβάνει πλην της Μητρικής ,τρεις επιχειρήσεις δύο στο εξωτερικό και μία στο εσωτερικό της χώρας, και απασχολεί συνολικά σήμερα 369 άτομα (εργατικό κι’ υπαλληλικό προσωπικό) .

Ειδικότερα :

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.3.2014	31.3.2015	31.3.2014
Αριθμός Ατόμων				
Μισθωτοί	184	165	160	142
Ημερομίσθιοι	185	191	72	80
Σύνολο	369	356	232	222

Οι μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στην Κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Οι Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου της, της περιόδου 1/1-31/3/2015 εγκρίθηκαν για έκδοση , με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 28 Μαΐου 2015.

Οι θυγατρικές εταιρίες οι οποίες περιελήφθησαν στις επισυναπτόμενες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου εμφανίζονται στον ακόλουθο Πίνακα:

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	ΧΩΡΑ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε	ΕΛΛΑΔΑ	90,53%	3.440.ΧΙΛ.€
Πλέον ποσό ΑΜΚ ΕΛΕΤΕΝ με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων			1.500 ΧΙΛ €
Μείον απομείωση			
Δ.Α.Π.36			-2.442 ΧΙΛ.€
			2.498ΧΙΛ.€
MINCO ROMANIA SRL	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100,00%	792 ΧΙΛ.€
J & B LADENIS BROS			
MINERVA CYPRUS L.T.D.	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%	50ΧΙΛ.€
ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ			3.340ΧΙΛ.€

Η εταιρία με την επωνυμία ΕΛ.ΕΤ.ΕΝ. Α.Ε. προέβη σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου σε εφαρμογή σχετικής αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της της 26.02.2015, κατά ποσό 1.500 χιλ € με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων προς τη μητρική της εταιρία και με έκδοση 20.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 50,00 € και τιμή διάθεσης 75,00 €. Η εν λόγω αύξηση καθώς και η μείωση κατά 1.900.000,00€ του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό Ζημιών πιστοποιήθηκε από το Δ.Σ. της ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε με ημερομηνία 6.5.2015. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου έχει ήδη αναγνωρισθεί στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Με την Ολοκλήρωση της μείωσης και αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου κατά την 6.5.2015 η συμμετοχή της ΑΦΟΙ Ι & Β ΛΑΔΕΝΗΣ στην ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε διαμορφώνεται στο 93,79%.

2. ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κι' εφαρμόστηκαν , κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται παρακάτω:

2.1 Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, πλην της αποτίμησης ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες . Επίσης, οι εν λόγω ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί βάσει της αρχής της συνέχισης της λειτουργίας του Ομίλου και της Εταιρίας.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διερμηνείες που εκδόθηκαν από τη Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Επίσης, οι εν λόγω ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 34 "Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση" και δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοσθεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους."

Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ πρώτη φορά για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2004.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν με βάση τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει ο Όμιλος σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο όσον αφορά τις εταιρίες του εσωτερικού αφενός και αφετέρου σύμφωνα με τον Ρουμάνικο και Κυπριακό Εμπορικό Νόμο όσον αφορά τις εταιρίες του εξωτερικού, μετά την προσαρμογή τους στα ΔΠΧΠ, σύμφωνα με εξωλογιστικές εγγραφές.

Κατά τον χρόνο της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων ακολουθήθηκαν αποδεκτές λογιστικές αρχές, εκτιμήσεις κι υποθέσεις, βασισμένες στις γνώσεις της Διοίκησης.

2.2 Ενοποίηση

(1) Βάση Ενοποίησης

Κατά την κατάρτιση των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων λήφθηκαν οι Οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας και οι Οικονομικές Καταστάσεις των εταιριών που ανήκουν στον Όμιλο.

Σχετική αναφορά στις εταιρίες που εντάσσονται στον Όμιλο έχουν ήδη αναφερθεί σε προηγούμενο κεφάλαιο.

(2) Θυγατρικές εταιρίες

Η μέθοδος ενοποίησης των θυγατρικών εταιριών είναι εκείνη της πλήρους (ολικής) ενοποίησης με βάση το γεγονός του υφιστάμενου ελέγχου που ασκεί η μητρική εταιρία επί της δραστηριότητας αυτών.

Κατά την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων των θυγατρικών, τροποποιήθηκαν αυτές προ της ενοποίησής τους, σύμφωνα με τις αρχές της εταιρίας, προκειμένου να είναι ομοιόμορφες με εκείνες του Ομίλου.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Τα περιουσιακά στοιχεία , οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις της κάθε θυγατρικής , αποτιμώνται κατά την απόκτηση ή την δημιουργία τους ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής της εταιρίας στις θυγατρικές εταιρίες.

Οι συναλλαγές , τα υπόλοιπα υποχρεώσεων κι' απαιτήσεων καθώς και τα απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου διαγράφονται ως διεταιρικές συναλλαγές.

(3) Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας του Ομίλου στο Εξωτερικό (Ρουμανία), η οποία έχει διαφορετικό νόμισμα από την μητρική γίνεται ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού ή σύνταξης των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Τα ίδια κεφάλαια αποτιμώνται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Τα έσοδα και τα έξοδα αποτιμώνται με βάση τις ισχύουσες μέσες ισοτιμίες περιόδου.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν καταχωρούνται σε Λογαριασμό Αποθεματικού των ιδίων κεφαλαίων με μεταφορά του, στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων στην περίπτωση πώλησης της επιχειρήσεων .

2.3 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις

Εκ των ενσώματων Παγίων :

1. Τα γήπεδα, τα οικόπεδα και τα κτήρια αποτιμήθηκαν την 1^η Ιανουαρίου 2004 σε εύλογες αξίες οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν ως οιονεί τεκμαρτό κόστος (που κατά το ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Α του ΔΠΧΠ 1 ερμηνεύεται ότι αφορά ποσό που χρησιμοποιείται ως υποκατάστατο του κόστους σε μια δεδομένη ημερομηνία) σύμφωνα με την ευχέρεια που παρείχαν και εξακολουθούν να παρέχουν οι διατάξεις της παρ. 16 του ΔΠΧΠ 1. Η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές εγνωσμένου κύρους, η δε διαφορά εκτίμησης που προέκυψε κατά την ημερομηνία μετάβασης καταχωρήθηκε στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων «Αποτελέσματα εις νέον». Οι αποσβέσεις των Κτιρίων, που υπολογίσθηκαν με την σταθερή μέθοδο επί της αξίας αυτής , ανάλογα με τα χρόνια της ωφέλιμης ζωής τους (35 έως 50 χρόνια) μείωσαν σωρευτικά την εύλογη αξία στην οποία είχαν εκτιμηθεί τα Κτίρια κατά την ημερομηνία της μετάβασης στα ΔΠΧΑ .Η αξία

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

του ακινήτου, που αγοράστηκε το 2006 στο Μαρούσι Αττικής, όπου στεγάζονται τα γραφεία του Υποκαταστήματος Αθηνών, καταχωρήθηκε κατά το ποσοστό συμμετοχής στο Οικόπεδο, στον λογαριασμό των Οικοπέδων και η υπόλοιπος αξία καταχωρήθηκε στον λογαριασμό των Κτιρίων -Κτιριακών Εγκαταστάσεων. Οι αποσβέσεις του Κτιρίου, υπολογίστηκαν με την σταθερή μέθοδο επί της αξίας κτήσεως, ανάλογα με τα χρόνια της ωφέλιμης ζωής του κτιρίου (50 χρόνια) και μείωσαν την αξία του κτιρίου από τον χρόνο έναρξης λειτουργίας των γραφείων του Υποκαταστήματος. Την 31η Μαρτίου 2015, δεν επανεκτίμησε τα ανωτέρω πάγια της, λόγω του γεγονότος ότι δεν κρίνεται η μεταβολή της αξίας τους κατά την 31η Μαρτίου 2015 σημαντικά διαφορετική από εκείνη της 1ης Ιανουαρίου 2004.

2. Μηχανολογικός Εξοπλισμός αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεώς, προσαυξημένης της αξίας με τις δαπάνες βελτίωσής. Οι αποσβέσεις των Μηχανημάτων, υπολογίζονται με βάση την σταθερή μέθοδο κι' ανάλογα με τα χρόνια ωφέλιμης ζωής τους, είναι τα 10 χρόνια.
3. Αυτοκίνητα αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως. Οι αποσβέσεις των Αυτοκινήτων, υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κι' ανάλογα με τα χρόνια ωφέλιμης ζωής τους, που είναι τα 10 χρόνια.
4. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως. Οι αποσβέσεις των Επίπλων και του Λοιπού Εξοπλισμού υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κι' ανάλογα με τα χρόνια ωφέλιμης ζωής τους, που είναι τα 5 χρόνια

Σημειώνεται ότι επισκευές και συντηρήσεις των Παγίων, καταχωρούνται στα έξοδα κατά την περίοδο, που πραγματοποιούνται.

2.4 Ασώματες ακινητοποιήσεις

Στις Ασώματες ακινητοποιήσεις περιλαμβάνονται :

Το κόστος αγοράς του λογισμικού που χρησιμοποιεί η εταιρία, αναγνωρίζεται ως ασώματη ακινητοποίηση κι αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο και διάρκεια ωφέλιμης ζωής 5 χρόνια.

Στο κόστος της αρχικής αγοράς του λογισμικού περιλαμβάνεται και το κόστος της βελτίωσης, πέραν των αρχικών προδιαγραφών, του λογισμικού.

Το κόστος απόκτησης Σημάτων, που αγόρασε η εταιρία, αναγνωρίζεται ομοίως ως ασώματη ακινητοποίηση κι' αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο και χρόνο 10 έτη.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Έξοδα ανάπτυξης Η εταιρία τις προηγούμενες χρήσης είχε προβεί σε έξοδα ανάπτυξης που αφορούν την ανάπτυξη νέων καινοτόμων προϊόντων για την Εταιρία .

Τα Έξοδα αφορούν τον σχεδιασμό , την δημιουργία δειγμάτων , τον δειγμάτισμο , των δαπανών για συμμετοχή σε Εκθέσεις των συγκεκριμένων προϊόντων , καθώς και τη δημιουργία του προωθητικού υλικού .

Στις Ασώματες ακινητοποιήσεις δεν περιλαμβάνονται οι Δαπάνες πολυετούς Απόσβεσης οι αναφερόμενες σε Δαπάνες Εκπαίδευσης κι' αναδιοργάνωσης, με συνέπεια να διαγραφούν οι συγκεκριμένες δαπάνες.

2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσης αυτού.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στο πλαίσιο μίας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς 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.

Αναστροφή υπεραξίας στοιχείου ενεργητικού που έχει απομειωθεί, δεν επιτρέπεται.

2.6 Αποθέματα

Η αποτίμηση των αποθεμάτων, πραγματοποιείται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και τιμής ρευστοποίησής των, με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των Ετοίμων κι' Ημιτελών αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, του άμεσου εργατικού , αναλογία των Γενικών Εξόδων Παραγωγής και μέρος του κόστους σχεδιασμού κι' ανάπτυξης των προϊόντων.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία , εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης

2.7 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρήθηκαν στην εύλογη αξία τους όπως προέκυψε κατά τον χρόνο κατάρτισης του Ισολογισμού, αποτιμώμενες στην πιθανότητα είσπραξης των από τους φερέγγυους πελάτες της εταιρίας. Καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις μετά από ενδελεχή έλεγχο κι' ανάλογα με τον βαθμό πιθανότητας είσπραξης στο μέλλον μεταφέρονται ως πρόβλεψη στις Επισφαλείς Απαιτήσεις. Ζημία απομείωσης σχετικά με απαιτήσεις από πελάτες αλλά και λοιπές απαιτήσεις αναγνωρίζεται μόνον όταν υπάρχουν ισχυρές ενδείξεις ότι η Εταιρία δεν πρόκειται να εισπράξει τα οφειλόμενα από τους πελάτες της και λοιπούς τρίτους ποσά καθ' ολοκληρία ή κατά μέρος.

Τα μεγέθη των απομειώσεων ως προς τις επίδικες υποθέσεις τεκμηριώνονται από την διοίκηση μέσω των γνωματεύσεων των συνεργαζόμενων δικηγόρων της Εταιρίας σε σχέση με το βαθμό είσπραξιμότητας των απαιτήσεων αυτών.

Οι μη επίδικες απαιτήσεις (οι οποίες αφορούν τα μικρότερα ποσά) απομειώνονται με βάση τις εκτιμήσεις της Διοίκησης, αφού ληφθούν υπόψη οι συμφωνίες με τους πελάτες αναφορικά με τις δυνατότητες για την αποπληρωμή του χρέους τους, καθώς και τους διακανονισμούς εξοφλήσεων από αυτούς.

Ο χρόνος είσπραξης των απαιτήσεων από πελάτες κυμαίνεται από τρεις ως έξι μήνες, από την αποστολή των προϊόντων. Ο μεγάλος αριθμός των πελατών της εταιρίας πλέον της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς των, έχει ως αποτέλεσμα ο βαθμός πιστωτικού κινδύνου να είναι χαμηλός

2.8 Ταμιακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Ταμιακά διαθέσιμα και Ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά , καταθέσεις όψεως .

2.9 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες κοινές κι' περιλαμβάνονται στον λογαριασμό ίδια κεφάλαια. Ο αριθμός των μετοχών είναι 6.200.000 κι' η ονομαστική αξία κάθε μετοχής ανέρχεται στο ποσό των € 0,50.

2.10 Συναλλαγματικές διαφορές

Οι συναλλαγματικές διαφορές όπως προέκυψαν κατά την νομισματική μετατροπή του ισολογισμού της θυγατρικής MINCO ROMANIA , θεωρήθηκαν μηδενικές στον χρόνο μετάβασης στα ΔΠΧΑ , συμπεριληφθείσες στο Υπόλοιπο των Κερδών εις νέον . Συνεπώς το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) που θα προκύψει στο μέλλον από πώληση της, δεν θα περιλαμβάνει διαφορές αποτίμησης του χρόνου προ της προσαρμογής των δεδομένων στα ΔΠΧΑ αλλά μόνο την μεταγενέστερη διαφορά αποτίμησης.

2.11 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις αναφέρονται κυρίως σε οφειλές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και Πιστωτές που καταχωρούνται αρχικά στην αξία κτήσεώς τους και στην συνέχεια μετά την τμηματική ή ολική εξυπηρέτησή τους, στο ανεξόφλητο υπόλοιπο.

2.12 Παροχές σε Εργαζόμενους - Αποθεματικό για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης

Οι εταιρείες του Ομίλου που λειτουργούν στο εσωτερικό της χώρας κι' υπάγονται στις διατάξεις του Ν2112/20, καταβάλλουν αποζημιώσεις στους απολυόμενους εργατουπαλλήλους της, το δε ύψος των αποζημιώσεων είναι ανάλογο με τα έτη προϋπηρεσίας αυτών. Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλων, το ύψος της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης είναι ίσο με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης .

2.13 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

Το προσωπικό της εταιρίας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά τον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) το οποίο χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Η εταιρία όπως και οι εργαζόμενοι συμμετέχουν κατά το νόμιμο ποσοστό, που τους αναλογεί στο συνολικό ποσοστό εισφοράς. Κατόπιν τούτου κατά την συνταξιοδότησή τους, η καταβολή της σύνταξης στους εργαζόμενους, γίνεται αποκλειστικά από το Ασφαλιστικό Ταμείο κι' η εταιρία δεν επιβαρύνεται με καμία υποχρέωση πληρωμής με βάση το πρόγραμμα συνταξιοδότησης.

2.14 Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων κι' Αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των αποτελεσμάτων των εταιριών του Ομίλου όπως αναφέρονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους και τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν στην χώρα εγκατάστασης των εταιριών του Ομίλου. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται βάσει της μεθόδου των υποχρεώσεων (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές, μεταξύ της Φορολογικής Βάσης και της Λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Ενίοτε εμφανίζεται η διαφορά των Φορολογικών Υποχρεώσεων και των Φορολογικών Απαιτήσεων σε ένα κονδύλιο.

Ο προσδιορισμός του ύψους των αναβαλλόμενων φορολογικών επιπτώσεων απαιτήσεων / υποχρεώσεων αναθεωρείται στον εκάστοτε χρόνο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, ενδιάμεσων ή του Ισολογισμού. Ο προσδιορισμός του, προκύπτει με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ κατά την χρήση που η απαίτηση ή υποχρέωση θα πραγματοποιηθεί ή θα τακτοποιηθεί και σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά τον χρόνο κατάρτισης του Ισολογισμού.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους. Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη του Ομίλου και της Εταιρίας για τους φόρους εισοδήματος απαιτείται ουσιαστική αντίληψη των ανωτέρω. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας και οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους.

2.15 Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις, μέσω των οποίων οι κίνδυνοι και τα οφέλη συνοδεύουν εξ ολοκλήρου την κυριότητα του μισθωμένου πάγιου, καταχωρούνται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας, με αξία ίση εκείνης που ήταν κατά την έναρξη της μίσθωσης .

Τα μισθώματα επιμερίζονται στο χρηματοοικονομικό κόστος και στην αξία της αποπληρωμής της αξίας του κεφαλαίου και το μεν χρηματοοικονομικό κόστος επιβαρύνει τα Αποτελέσματα , το δε καταβληθέν μέρος αποπληρωμής της αρχικής αξίας μειώνει την υποχρέωση καταβολής του κεφαλαίου.

Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σε χρόνο ίσο με την ωφέλιμη ζωή του πάγιου, και στην περίπτωση της εταιρίας ,που τα περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται σε μηχανογραφικό εξοπλισμό , είναι περίπου ίσο με τα το χρόνο διάρκειας της μίσθωσης.

Μισθώσεις, όπως στην περίπτωση της εταιρίας, που αναφέρονται σε μισθώσεις μεταφορικών μέσων, όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλα τα οφέλη και τους κινδύνους , που συνοδεύουν την κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις και η καταβολή των μισθωμάτων αναγνωρίζεται και καταχωρείται ως δαπάνη επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της περιόδου κατά την οποία καταβάλλονται.

2.16 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν υφίσταται, νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση που καθιστά δυνατή και αξιόπιστη την εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις στο τέλος κάθε χρήσης επανεξετάζονται και ενίοτε προσαρμόζονται όταν κριθεί απαραίτητο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον κριθούν άξιες αναφοράς των.

Πιθανές απαιτήσεις γνωστοποιούνται μόνον όταν η είσπραξή τους είναι πιθανή.

2.17 Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα, είτε αναφέρονται σε Έσοδα από Πωλήσεις Αγαθών, είτε αναφέρονται σε Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, Έσοδα από Τόκους, λογίζονται όταν είναι βεβαία η ολοκλήρωση της συναλλαγής. Ειδικά τα Έσοδα από Μέρισματα λογίζονται όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Τα διεταιρικά Έσοδα μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου, διαγράφονται.

2.18 Κέρδη ανά Μετοχή

Τα Κέρδη ανά Μετοχή, αποτελούν το πηλίκο της διαίρεσης των Καθαρών Κερδών προς Διάθεση της εταιρίας και του μέσου σταθμισμένου αριθμού κοινών μετόχων που είναι σε κυκλοφορία στην διάρκεια του έτους.

Το Μέρισμα προτείνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και εγκρίνεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας.

2.19 Πληροφόρηση κατά τομέα Δραστηριότητας

Τομέας δραστηριότητας της εταιρίας θεωρείται ο γεωγραφικός τομέας , ως Εσωτερικού κι' Εξωτερικού.

2.20 Πρωτεύοντες και δευτερεύοντες τομείς πληροφόρησης

Οι δραστηριότητες των εταιριών του Ομίλου αναφέρονται σ'έναν επιχειρηματικό τομέα, αυτόν της παραγωγής και πώλησης Εσωρούχων – Πυζαμών (Ανδρικών, Γυναικείων και Παιδικών) στο εσωτερικό και στο εξωτερικό της χώρας.

Επομένως το ενδιαφέρον πληροφόρησης επικεντρώνεται στη γεωγραφική κατανομή της δραστηριότητας του Ομίλου , που λειτουργούν σε δύο γεωγραφικές περιοχές ,εκείνες του Εσωτερικού και Εξωτερικού και διευθύνονται από την έδρα της Εταιρίας με κύρια χώρα δραστηριότητας την Ελλάδα που έχουν ως ακολούθως την 31^η Μαρτίου 2015 και 31^η Μαρτίου 2014 αντίστοιχα.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2015	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Συνολικά Ποσά
Πωλήσεις	2.851	237	3.088
Μείον διατελικές	-166	-170	-366
πωλήσεις σε τρίτους	2.685	67	2.752
Μικτό κέρδος	1.148	26	1.174
Άλλα έσοδα /έξοδα	12	0	-4
Λειτουργικές Δαπάνες	-1.430	-58	-1.488
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	-270	-32	-318
Χρηματοοικονομικό κόστος	-230	0	-230
Αποτέλεσμα πρό φόρων	-500	-32	-548
Φόροι εισοδήματος			2
Αποτέλεσμα μετά φόρων			-546
Δικαιώματα μειοψηφίας			-4
Καθαρό αποτέλεσμα Ομίλου			-542

Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Συνολικά Ποσά
Πωλήσεις	2.624	282	2.906
Μείον διατελικές	-135	-193	-328
πωλήσεις σε τρίτους	2.489	89	2.578
Μικτό κέρδος	980	25	1.005
Άλλα έσοδα /έξοδα	10	0	10
Λειτουργικές Δαπάνες	-1.341	-48	-1.389
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	-351	-23	-374
Χρηματοοικονομικό κόστος	-224	-1	-225
Αποτέλεσμα προ φόρων	-575	-24	-599
Φόροι εισοδήματος			147
Αποτέλεσμα μετά φόρων			-452
Δικαιώματα μειοψηφίας			-1
Καθαρό αποτέλεσμα Ομίλου			-451

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Η αναφορά των περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου γίνεται ανάλογα με την τοποθεσία όπου βρίσκονται κι' έχουν ως ακολούθως την 31/3/2015 και την 31/3/2014 αντίστοιχα :

A ΤΡΙΜΗΝΟ 2015	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Απαλοιφή Διεταιρικών συναλλαγών	Συνολικά ποσά
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	188	0	0	188
Ενσώματα πάγια	11.255	323	-52	11.526
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	14.915	634	-1.606	13.943
Συμμετοχές	3.340	0	-3.340	0
Σύνολο υποχρεώσεων	-20.341	-257	1.532	-19.066
Καθαρό σύνολο ενεργητικού	9.357	700	-3.414	6.591

A ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Απαλοιφή Διεταιρικών συναλλαγών	Συνολικά ποσά
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	327	0	0	327
Ενσώματα πάγια	11.514	348	0	11.862
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	17.451	579	-2.929	15.101
Συμμετοχές	2.440	0	-2.440	0
Σύνολο υποχρεώσεων	-20.589	-225	2.872	-17.942
Καθαρό σύνολο ενεργητικού	11.143	702	-2.497	9.348

2.21 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για περιόδους που ξεκινούν την τρέχουσα χρήση

- **ΕΛΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»:** Αυτή η διερμηνεία ορίζει τον λογιστικό χειρισμό μιας υποχρέωσης πληρωμής εισφοράς που έχει επιβληθεί από την κυβέρνηση και δεν είναι φόρος εισοδήματος. Η διερμηνεία διευκρινίζει πως το δεσμευτικό γεγονός βάσει του οποίου θα έπρεπε να σχηματιστεί η υποχρέωση καταβολής εισφοράς (ένα από τα κριτήρια για την αναγνώριση υποχρέωσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 37) είναι η ενέργεια όπως περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία η οποία προκαλεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση της υποχρέωσης αργότερα από ότι ισχύει σήμερα, ειδικότερα σε σχέση με εισφορές οι οποίες επιβάλλονται ως αποτέλεσμα συνθηκών που ισχύουν σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία. Η διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2013 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2015):

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υφίστανται σε τρία ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2011-2013 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως το ΔΠΧΑ 3 δεν έχει εφαρμογή στην λογιστικοποίηση του σχηματισμού οποιασδήποτε από κοινού δραστηριότητας βάσει του ΔΠΧΑ 11 στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού δραστηριότητας.

- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η εξαίρεση που παρέχει το ΔΠΧΑ 13 για ένα χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων («portfolio exception») έχει εφαρμογή σε όλα τα συμβόλαια (συμπεριλαμβανομένων των μη χρηματοοικονομικών συμβολαίων) εντός του πεδίου εφαρμογής του ΔΛΠ 39/ΔΠΧΑ 9.

- **ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα»:** Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να διευκρινιστεί πως το ΔΛΠ 40 και το ΔΠΧΑ 3 δεν είναι αμοιβαίως αποκλειόμενα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μεταγενέστερα της 1 Ιανουαρίου 2015 και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Ο Όμιλος ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις οικονομικές του καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και μεταγενέστερες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018): Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Επίσης καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασισμένη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχον μοντέλο του ΔΛΠ 39. Το πρότυπο δεν έχει ακόμα υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017): Σκοπός του προτύπου είναι να παρέχει ένα ενιαίο, κατανοητό μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων από όλα τα συμβόλαια με πελάτες ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 19 Αναθεωρημένο (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015): Η περιορισμένου σκοπού τροποποίηση εφαρμόζεται σε εισφορές των εργαζομένων ή τρίτων μερών στα προγράμματα καθορισμένων παροχών και απλοποιούν την λογιστικοποίηση των εισφορών όταν είναι ανεξάρτητες του αριθμού των ετών που παρέχεται η εργασία, για παράδειγμα, εισφορές εργαζομένων που υπολογίζονται βάσει ενός σταθερού ποσοστού του μισθού.

- **ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από κοινού Συμφωνίες»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016): Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της εξαγοράς όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί μία «επιχείρηση». Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) «Διευκρίνιση των Επιτρεπτών Μεθόδων Απόσβεσης και Απομείωσης»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016): Αυτές οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και επίσης διευκρινίζουν πως τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών οφελών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

περιουσιακό στοιχείο. Αυτές οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρικές οικονομικές καταστάσεις»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016): Αυτή η τροποποίηση επιτρέπει στις οικονομικές οντότητες να χρησιμοποιούν την μέθοδο της καθαρής θέσης προκειμένου να λογιστικοποιήσουν τις επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς εταιρείες στις εταιρικές τους οικονομικές καταστάσεις και επίσης διευκρινίζει τον ορισμό των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και μιας συγγενούς εταιρείας ή κοινοπραξίας»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016); Οι τροποποιήσεις διευθετούν μία ασυνέπεια μεταξύ των διατάξεων του ΔΠΧΑ 10 και του ΔΛΠ 28 σχετικά με την πώληση ή εισφορά των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και μιας συγγενούς εταιρείας ή κοινοπραξίας. Η βασική συνέπεια των τροποποιήσεων είναι πως αναγνωρίζεται ολόκληρο το κέρδος ή η ζημιά μιας συναλλαγής που περιλαμβάνει μία δραστηριότητα (είτε με τη μορφή μιας θυγατρικής είτε όχι). Μερικό κέρδος ή ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν αποτελούν μια δραστηριότητα, ακόμα και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία έχουν τη μορφή μιας θυγατρικής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) “Γνωστοποιήσεις”** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016); Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις οδηγίες του ΔΛΠ 1 σχετικά με τις έννοιες της σημαντικότητας και της συγκέντρωσης, την παρουσίαση των μερικών αθροισμάτων, την δομή των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) “Εταιρείες επενδύσεων: Εφαρμογή της απαλλαγής από την υποχρέωση ενοποίησης”** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016); Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή της απαλλαγής των εταιρειών επενδύσεων και των θυγατρικών τους

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

από την υποχρέωση ενοποίησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015):

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε έξι ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2010-2012 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ.

- **ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει τον ορισμό της «προϋπόθεσης κατοχύρωσης» και ορίζει διακριτά τον «όρο απόδοσης» και τον «όρο υπηρεσίας».

- **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η υποχρέωση για ενδεχόμενο τίμημα το οποίο πληροί τον ορισμό του χρηματοοικονομικού στοιχείου ταξινομείται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ως στοιχείο της καθαρής θέσης βάσει των ορισμών του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση». Επίσης διευκρινίζει πως κάθε ενδεχόμενο τίμημα, χρηματοοικονομικό και μη χρηματοοικονομικό, που δεν είναι στοιχείο της καθαρής θέσης, επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

- **ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»:** Η τροποποίηση απαιτεί τη γνωστοποίηση των εκτιμήσεων της διοίκησης όσον αφορά την συνάθροιση των λειτουργικών τομέων.

- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το πρότυπο δεν αποκλείει τη δυνατότητα της επιμέτρησης βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα ποσά των τιμολογίων σε περιπτώσεις όπου η επίπτωση της προεξόφλησης είναι ασήμαντη.

- **ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»:** Και τα δύο πρότυπα τροποποιήθηκαν προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίζονται η προ αποσβέσεων λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις όταν μια οικονομική οντότητα ακολουθεί τη μέθοδο της αναπροσαρμογής.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

- **ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»:** Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να συμπεριλάβει ως συνδεδεμένο μέρος μία εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες βασικού διοικητικού στελέχους στην οικονομική οντότητα ή στην μητρική εταιρεία της οικονομικής οντότητας.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016):

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υφίστανται σε τέσσερα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2012-2014 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως όταν ένα περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα στοιχείων) αναταξινομείται από «διακρατούμενο προς πώληση» σε «διακρατούμενο προς διανομή», ή το αντίθετο, αυτό δεν αποτελεί αλλαγή στο σχέδιο για πώληση ή διανομή και δεν πρέπει να λογιστικοποιείται σαν αλλαγή.

- **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»:** Η τροποποίηση προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τη διοίκηση να προσδιορίσει εάν οι όροι μίας συμφωνίας για εξυπηρέτηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει μεταβιβαστεί συνιστούν συνεχιζόμενη ανάμειξη και διευκρινίζει πως οι επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτούνται για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός εάν έτσι ορίζεται από το ΔΛΠ 34.

- **ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει πως, όταν προσδιορίζεται το επιτόκιο προεξόφλησης για τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, το σημαντικό είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις και όχι η χώρα στην οποία αυτές προκύπτουν.

- **ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»:** Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια της «πληροφόρησης που γνωστοποιείται οπουδήποτε αλλού στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά» που αναφέρεται στο πρότυπο.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η Κίνηση των Παγίων της εταιρίας και του Ομίλου ,κατά το πρώτο τρίμηνο του 2015 και 2014, έχει ως ακολούθως : (Ποσά σε χιλ. €)

Κόστος ή Εκτίμηση	Κίνηση Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2015-Εταιρία					Έργα υπό Εκτέλεση	Σύνολο
	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισ.	Μεταφόρ Μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός		
1/1/2015	6.158	5.599	5.781	231	4.906	0	22.675
Προσθήκες Περιόδου	0	0	0	0	29	0	29
Μείωση από πωλήσεις			-205	0	0		-205
31/3/2015	6.158	5.599	5.576	231	4.935	0	22.499
Αποσβέσεις 1/1/2015		-1.437	-5.438	-169	-4.309	0	-11.353
Αποσβέσεις Περιόδου		-36	-35	-2	-41	0	-114
Μείωση αποσβεσθέντων			192	0	0		192
31/3/2015		-1.473	-5.281	-171	-4.350	0	-11.275
Αναπόσβεστη αξία 31/3/2015	6.158	4.126	295	60	585	0	11.224

Κόστος ή Εκτίμηση	Κίνηση Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2014-Εταιρία					Έργα υπό Εκτέλεση	Σύνολο
	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισ.	Μεταφόρ Μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός		
1/1/2014	6.158	5.589	5.768	211	4.781	0	22.507
Προσθήκες Περιόδου	0	0	5	0	19	0	24
Μείωση από πωλήσεις			0	0	0		0
31/3/2014	6.158	5.589	5.773	211	4.800	0	22.531
Αποσβέσεις 1/1/2014		-1.293	-5.302	-161	-4.140	0	-10.896
Αποσβέσεις Περιόδου		-36	-37	-2	-44	0	-119
Μείωση αποσβεσθέντων			0	0	0		0
31/3/2014		-1.329	-5.339	-163	-4.184	0	-11.015
Αναπόσβεστη αξία 31/3/2014	6.158	4.260	434	48	616	0	11.516

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Κίνηση Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2015-'Ομιλος							
	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισμ	Μεταφορ Μεσα	Επιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Εργα υπό Εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή Εκτίμηση 1/1/2015	6.173	5.963	6.739	316	5.476	39	24.705
Προσθήκες Περιόδου	0	0	0	0	29	0	29
Πωλήσεις		0	-205	0	0		-205
Συν/κές Διαφορές		6	4	2	0		12
31/3/2015	6.173	5.969	6.538	318	5.504	39	24.541
Αποσβέσεις 1/1/2015		-1.566	-6.398	-268	-4.806	-39	-13.077
Αποσβέσεις Περιόδου		-39	-37	-2	-45	0	-123
Μειώσεις							
Αποσβεσθέντων.		0	192	0	0	0	192
Συν/κές Διαφορές		-2	-3	-2	0	0	-7
31/3/2015		-1.607	-6.246	-272	-4.851	-39	-13.015
Αναπόσβεστη αξία 31/3/2015	6.173	4.362	292	46	653	0	11.526

Κίνηση Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2014-'Ομιλος							
	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός Εξοπλισμ	Μεταφορ Μεσα	Επιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Εργα υπό Εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή Εκτίμηση 1/1/2014	6.173	5.953	6.726	296	5.349	39	24.536
Προσθήκες Περιόδου	0	0	5	0	19	0	24
Πωλήσεις		0	0	0	0		0
Συν/κές Διαφορές		2	2	1	0		5
31/3/2014	6.173	5.955	6.733	297	5.368	39	24.565
Αποσβέσεις 1/1/2014		-1.408	-6.252	-260	-4.606	-39	-12.565
Αποσβέσεις Περιόδου		-42	-39	-2	-52		-135
Μειώσεις							
Αποσβεσθέντων.		0	0	0	0	0	0
Συν/κές Διαφορές		-1	-1	-1	0	0	-3
31/3/2014		-1.451	-6.292	-263	-4.658	-39	-12.703
Αναπόσβεστη αξία 31/3/2014	6.173	4.504	441	34	710	0	11.862

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Τα οικόπεδα και τα κτίρια αναπροσαρμόστηκαν την 31^η Δεκεμβρίου 2004 ,από ανεξάρτητους εκτιμητές, στην εύλογη αξία τους. Η αναπροσαρμογή βασίσθηκε στις αγοραίες αξίες των ακινήτων. Η διαφορά της αξίας μεταφέρθηκε στα Κέρδη εις Νέον .

Τα πάγια είναι ασφαλισμένα έναντι πυρός & κλοπής.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Μητρικής Εταιρίας και του Ομίλου, και η κίνηση τους αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα :

Εταιρία

(Ποσά σε χιλ. €)

	1/1-31/3/2015				1/1-31/3/2014				
	Δαπάνες Λογισμικού	Σήματα	έξοδα Ανάπτυξης	Σύνολο	Δαπάνες Λογισμικού	Σήματα	έξοδα Ανάπτυξης	Σύνολο	
Αναπόσβεστο									
υπόλοιπο	16	187	0	203	19	305	23	347	
Προσθήκες	0	0	0	0	0	0	0	0	
Αποσβέσεις περιόδου	-2	27	0	-29	-2	-29	-17	-48	
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	14	160	0	174	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	17	276	3	299

Όμιλος

(Ποσά σε χιλ. €)

	1/1-31/3/2015				1/1-31/3/2014				
	Δαπάνες Λογισμικού	Σήματα	έξοδα Ανάπτυξης	Σύνολο	Δαπάνες Λογισμικού	Σήματα	έξοδα Ανάπτυξης	Σύνολο	
Αναπόσβεστο									
Υπόλοιπο	17	204	0	220	22	335	23	380	
Προσθήκες	0	0	0	0	0	0	0	0	
Αποσβέσεις περιόδου	-2	-29	0	-31	-2	-33	-17	-52	
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	15	175	0	188	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	20	302	6	327

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα Ομίλου και Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλ. €)

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
Εμπορεύματα	748	756	344	399
Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες	2.758	2.783	2.579	2.587
Έτοιμα Προϊόντα & Ημιτελή	5.986	5.953	5.018	5.015
	9.492	9.492	7.941	8.001

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Την τρέχουσα περίοδο κατόπιν ελέγχου δεν απαιτήθηκε να γίνει απομείωση.

Τα αποθέματα τόσο της μητρικής όσο και των εταιριών του Ομίλου είναι ασφαλισμένα έναντι Πυρός και κλοπής .

3.4 Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις Ομίλου και Εταιρίας κατά λογαριασμό έχουν ως ακολούθως

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.12.2014	31.3.2015	31.12.2014
Πελάτες	2.764	3.021	3.308	3.389
Γραμμάτια Εισπρακτέα	271	401	247	235
Επιταγές Εισπρακτέες	1.709	1.888	1.615	1.838
Λοιπές Απαιτήσεις	745	600	547	427
Μείον: Προβλέψεις	-1.246	-1.383	-1.133	-1.126
Σύνολα	4.243	4.527	4.584	4.763

Κατά τη χρήση του 2015 απομειώθηκαν απαιτήσεις κατά 7 χιλ. € για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

Στο κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων περιλαμβάνεται αναμενόμενο έσοδο ασφαλιστικής αποζημίωσης προς αποκατάσταση ζημιών επί αποθεμάτων της Εταιρίας και του Ομίλου ύψους χιλ. 78 € και 231 χιλ. € αντίστοιχα. Η αντίστοιχη πρόβλεψη με ημερομηνία 31.12.2014 ήταν χιλ 100 € για την Εταιρεία και 250 χιλ € για τον Όμιλο. Η διαφορά (χιλ 22€ για την Εταιρεία και 19 χιλ € για τον Όμιλο) καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα του πρώτου τριμήνου του 2015.

Κατά την 31.12.2014 υφίσταντο για τον Όμιλο σε καθυστέρηση είσπραξης απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.512 χιλ. € για τις οποίες είχε διενεργηθεί απομείωση συνολικού ποσού 1.246 χιλ. €.

Ακολουθεί πίνακας με την ενηλικίωση των παραπάνω απαιτήσεων.

(ποσά σε χιλ. €)

ΕΝΗΛΙΚΙΩΣΗ ΣΕ ΗΜΕΡΕΣ	ΣΕ ΚΑΘΥΣΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
0-90	0	0	0
90-180	18	0	18
180-365	104	64	40
365-2ετη	351	143	208
2ετη-	1039	1039	0
	1.512	1.246	266

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

3.5 Ταμειακά διαθέσιμα

	Όμιλος		Εταιρία	
	31/03/2015	31/12/2014	31/03/2015	31/12/2014
Ταμείο	24	43	21	39
Καταθέσεις σε Τράπεζες (Όψεως & Προθεσμίες)	53	122	27	89
	77	165	48	128

Τα διαθέσιμα αναφέρονται στα μετρητά που υπάρχουν στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρίας καθώς και Καταθέσεις Όψεως στις Τράπεζες, στην δεδομένη χρονική στιγμή, της σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.

3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτελούν χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και περιλαμβάνουν μετοχές άλλων εταιριών που κατέχει η Μητρική και οι οποίες διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο αξιών Αθηνών.

(Ποσά σε χιλ. €)

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών	2	2	2	2

Η Αποτίμηση τους γίνεται με την τιμή κλεισίματος 31.3.2015.

3.7 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι Υποχρεώσεις Ομίλου και Εταιρίας κατά λογαριασμό έχουν ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
Προμηθευτές	1.240	1.157	1.361	1.270
Επιταγές πληρωτέες	456	363	422	352
Γραμμάτια Πληρωτέα	9	9	9	9
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	275	379	214	329
Υποχρεώσεις από φορους -τέλη	249	325	232	310
Μερίσματα πληρωτέα	1	1	1	1
Πιστωτές Διάφοροι	783	719	749	714
Λοιπές Υποχρεώσεις	311	202	343	183
	3.324	3.155	3.331	3.168

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

3.8 Δάνεια

Μακροπρόθεσμα & Βραχυπρόθεσμα Δάνεια αναφέρονται στον ακόλουθο Πίνακα :

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.12.2014	31.3.2015	31.12.2014
<u>Βραχυπρόθεσμα Δάνεια</u>				
Τραπεζικά Δάνεια	14.785	14.895	14.615	14.697
Σύνολο Δανείων	14.785	14.895	14.615	14.697

Τα παραπάνω δάνεια έχουν χορηγηθεί σε Ευρώ.

Το επιτόκιο δανεισμού, ορίστηκε κυμαινόμενο με βάση το Euribor προσαυξημένο κατά τα συμφωνηθέντα με τις Τράπεζες περιθώρια.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι εξυπηρέτησης των δανείων συνολικά, επιβαρύνουν ως προβλέψεις τα αποτελέσματα της Χρήσης στις οποίες αναφέρονται οι Οικονομικές Καταστάσεις

Η Εταιρία το τελευταίο χρονικό διάστημα βρίσκεται σε συζητήσεις με τις συνεργαζόμενες τράπεζες για διοργάνωση Κοινοπρακτικού Ομολογιακού Δανείου που αφορά την αναδιάρθρωση του δανεισμού της.

Η διοίκηση εκτιμά ότι η σύναψη του Ομολογιακού Δανείου θα έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς εντός του 2015.

3.9 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

Η Υποχρέωση της Μητρικής και των εταιριών του Ομίλου προς τους εργαζόμενους, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του .

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

-Προεξοφλητικό επιτόκιο 3 %

-Μελλοντικές αυξήσεις ετήσιου μισθολογίου 1% (σε ονομαστικές τιμές συμπεριλαμβανομένου του πληθωρισμού)

-Μοντέλο πιθανοτήτων Θνησιμότητας οι Ελβετικοί πίνακες EVK 2000

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

	Ομίλου ποσά σε χιλ.€	Εταιρίας ποσά σε χιλ.€
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2014	592	584
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01.-31.03.2014	11	11
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.03.2014	-17	-15
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.03.2014	586	580
	Ομίλου ποσά σε χιλ.€	Εταιρίας ποσά σε χιλ.€
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2015	587	580
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01.-31.03.2015	11	11
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.03.2015	-7	-7
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.03.2015	591	584

3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικό υπέρ το Άρτιο

Την 31^η Μαρτίου 2015, το Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε € 3.100.000 ,το οποίο διαιρείται σε 6.200.000 κοινές ανώνυμες μετοχές αξίας 0,50 η κάθε μια.

Το υπέρ το άρτιο μετοχικό κεφάλαιο προέκυψε από την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας.

3.11 Φόροι εισοδήματος

Η φορολογία εισοδήματος όπως έχει καταγραφεί στις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων, αναλύεται και παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

(ποσά σε χιλ.€)	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.3.2014	31.3.2015	31.3.2014
Φόρος Εισοδήματος	0	0	0	0
Μη αναγνώριση φορολογικής απαίτησης	115	0	115	0
Αναβαλλόμενος Φόρος	-117	-147	-114	-156
	-2	-147	1	-156

Ακολούθως η Φορολογική Δαπάνη έχει ως εξής :

(ποσά σε χιλ.€)	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.3.2014	31.3.2015	31.3.2014
Κέρδη προ Φόρων	-546	-599	-496	-646
Φόρος Κερδών	-141	-159	-128	-168
Φόρος Δαπανών μη εκπιπτόμενων	24	12	14	12
Αναβ. Φορ. λόγω αλλαγής Φορολογικού συντελ.	115	0	115	0
Φόρος Εισοδήματος	-2	-147	1	-156

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Σημειώνεται ότι ο Φορολογικός συντελεστής που εφαρμόστηκε την 31^η Δεκεμβρίου 2014 στην Ελλάδα είναι 26% στη Ρουμανία για τη θυγατρική MINCO ROMANIA είναι 16% και στην Κύπρο για την J & B LADENIS MINERVA CYPRUS L.T.D είναι 12,5%.

Η Μητρική Εταιρία έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές μέχρι την διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2007, η θυγατρική ΕΛΕΤΕΝ έχει ελεγχθεί μέχρι και τη διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2009, ενώ η θυγατρική στην Ρουμανία MINCO έχει ελεγχθεί μέχρι την διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2009. Η J & B LADENIS MINERVA CYPRUS L.T.D που ιδρύθηκε τον Σεπτέμβριο του 2013 δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά.

Το Δεκέμβριο του 2014 η Μητρική έλαβε εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για την Χρήση του 2008.

Για τις χρήσεις 2011 και 2012, και 2013 η μητρική και η θυγατρική ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. οι οποίες υπόκεινται σε φορολογικό έλεγχο από νόμιμο ελεγκτή σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, έλαβαν πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Για να θεωρηθεί η χρήση περαιωμένη, πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ. 1α του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1159/2011.

Έχει σχηματισθεί σωρευμένη πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ποσό 74 χιλ. € για την Εταιρία και για τον Όμιλο ποσό 84 χιλ. €. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχο αναμένεται ότι δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Για τη χρήση 2014 η μητρική και η θυγατρική ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων του Α τριμήνου 2015. Κατά την ημερομηνία έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων προς δημοσίευση το σύνολο των διαφορών φόρων που είχαν προκύψει από τον εν εξελίξει φορολογικό έλεγχο της κλειόμενης χρήσης είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό των οικείων κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων με συνέπεια να μην αναμένεται με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιώδη επίπτωση στα κονδύλια των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

Η εξέλιξη του λογαριασμού των Αναβαλλόμενων Φόρων :

(Ποσά σε χιλ. €)	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.12.2014	31.3.2015	31.12.2014
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	1.443	1.446	1.447	1.451
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	-1.522	-1.527	-1.527	-1.530
Σύνολο	-79	-81	-80	-79

Η φύση των προσωρινών διαφορών της εταιρίας και η αναλυτική παρουσίαση κατά το Το Α τρίμηνο του 2015:

(Ποσά σε χιλ. €)	Υπόλοιπο	Χρεώσεις/	Υπόλοιπο
	Έναρξης	Πιστώσ. Αποτελ.	Τέλους
Προβλέψεις Επισφαλών Άυλα Στοιχεία	293	-4	289
Παροχές Προσωπικού	-30	6	-24
Αναπροσαρμογή Παγίων	151	1	152
Χρεόγραφα	-1.501	-3	-1.504
Αποθέματα	0	0	0
Απαιτήσεις Φόρων	121	0	121
	887	-1	886
Σύνολο	-79	-1	-80

Κατά την τρέχουσα περίοδο η διοίκηση του Ομίλου αποαναγνώρισε αναβαλλόμενες φορολογικά απαιτήσεις συνολικού ύψους 115 χιλ €, καθώς εκτίμησε ότι υπάρχει η πιθανότητα να μην ανακτηθούν.

Η φύση των προσωρινών διαφορών του Ομίλου και η αναλυτική παρουσίαση κατά το Το Α τρίμηνο του 2015:

(Ποσά σε χιλ. €)	Υπόλοιπο	Χρεώσεις/	Υπόλοιπο
	Έναρξης	Πιστώσ. Αποτελ.	Τέλους
Προβλέψεις Επισφαλών Διαγραφές Αύλων Στοιχείων	321	-3	318
Παροχές Προσωπικού	-27	8	-19
Αναπροσαρμογή Παγίων	158	1	159
Χρεόγραφα	-1.501	-3	-1.504
Αποθέματα	0	0	0
Απαιτήσεις Φόρων	120	0	120
	848	-1	847
Σύνολο	-81	2	-79

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

3.12 Προβλέψεις

Τα υπόλοιπα των προβλέψεων κατά την 31η Μαρτίου 2015 αναλύονται ως εξής:

	Ομίλου ποσά σε χιλ.€	Εταιρίας ποσά σε χιλ.€
Πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	84	74

3.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των Λοιπών Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά την 31η Μαρτίου 2015 αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε χιλ. €)	Όμιλος		Εταιρία	
	31.3.2015	31.12.2014	31.03.2015	31.12.2014
Εγγυήσεις ενοικίων	6	6	6	6
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	190	220	190	220
Γραμμάτια Πληρωτέα	7	9	7	9
	203	235	203	235

3.14 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρίας MINERVA και των θυγατρικών της εταιριών .

Μεταξύ των εταιριών του Ομίλου υφίστανται εμπορικές σχέσεις , αγορές και πωλήσεις. Στον επισυναπτόμενο Πίνακα απεικονίζονται οι Ενδοεταιρικές Συναλλαγές.

(Ποσά σε χιλ. €)

ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	31.3.2015	31.3.2014
MINCO ROMANIA SRL	0	0
ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε.	2.637	2.573
J & B LADENIS CYPRUS L.T.D	158	137
ΣΥΝΟΛΑ	2.795	2.710
ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	31.3.2015	31.3.2014
MINCO ROMANIA SRL	392	329
ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε.	0	3
J & B LADENIS CYPRUS L.T.D	45	45
ΣΥΝΟΛΑ	437	377

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

	01/01- 31/3/2015	01/01- 31/3/2014
ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ		
MINCO ROMANIA SRL	144	151
ELETEN A.E	2	5
J & B LADENIS CYPRUS L.T.D	0	0
ΣΥΝΟΛΑ	146	156
	01/01- 31/3/2015	01/01- 31/3/2014
ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		
MINCO ROMANIA SRL	0	0
ELETEN A.E	183	153
J & B LADENIS CYPRUS L.T.D	26	42
ΣΥΝΟΛΑ	209	195

Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών και την πιστοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ΕΛΕΤΕΝ (6.5.2015) οι απαιτήσεις από την θυγατρική μειώνονται κατά 1.500.000,00€.

Οι Αγορές από την εταιρία MINCO ROMANIA S.R.L ποσού 144 χιλ. € αφορούν υπηρεσίες Φασόν, καθώς και χρέωση μεταφορικών για την διακίνηση των προϊόντων και των Α& Β υλών.

Οι Αγορές από την ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. ποσού 2χιλ. € αφορά αγορά Α,Β Υλών και υποπροϊόντων .

Οι πωλήσεις προς τη θυγατρική J & B LADENIS MINERVA CYPRUS L.T.D αφορούν σε πωλήσεις προϊόντων.

Από τις πωλήσεις προς την ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. ποσό 19 χιλ € αφορά ενοίκιο Σημάτων και Παγίων και ποσό 164 χιλ. € αφορά πωλήσεις προϊόντων .

Οι υποχρεώσεις προς την J & B LADENIS MINERVA CYPRUS L.T.D αφορά οφειλόμενο κεφάλαιο .

Στα υπόλοιπα προμηθευτών - πελατών της Εταιρίας ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. και της Εταιρίας MINCO ROMANIA SRL περιλαμβάνεται υπόλοιπο 15 χιλ € το οποίο επαλείφεται για σκοπούς ενοποίησης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι παραπάνω συναλλαγές απαλείφονται για τις ανάγκες ενοποίησης των Οικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα , οι αμοιβές των Μελών της Διοίκησης και των Διευθυντικών στελεχών, πλέον των συναλλαγών με λοιπά συνδεδεμένα Μέλη, που πραγματοποιήθηκαν το Α τρίμηνο του 2015 σε χιλ. € έχουν ως ακολούθως :

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΛΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ	1/1-31/03/2015
Ποσά σε χιλ €	
<u>1. ΕΚΠΡΟΣ (ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ πλέον ΜΙΣΘΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ)</u>	
A) ΕΤΑΙΡΙΑΣ	111
B) ΟΜΙΛΟΥ	127
<u>2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ & ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	
A) ΕΤΑΙΡΙΑΣ	0
B) ΟΜΙΛΟΥ	0
<u>2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ & ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	
A) ΕΤΑΙΡΙΑΣ	221
B) ΟΜΙΛΟΥ	236

3.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δικαστικές Υποθέσεις

Η εταιρία και οι εταιρίες του Ομίλου, δεν εμπλέκονται σε δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας τους, που θα μπορούσαν να έχουν σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές καταστάσεις τους .

Δεσμεύσεις / Εγγυητικές Επιστολές

Ο Όμιλος την 31^η Μαρτίου 2015, είχε τις παρακάτω δεσμεύσεις:

• Εγγυήσεις σε μισθωμένα καταστήματα σε Εμπορικά Κέντρα.	162 χιλ. €
• Εγγύηση στην εταιρία φυσικού αερίου	5 χιλ. €
• Εγγύηση σε Ο.Α.Ε.Δ.	49 χιλ. €
• Εγγύηση σε προμηθευτές εξωτερικού	31 χιλ. €
Σύνολο	247 χιλ. €

3.16 Μεταγενέστερα γεγονότα

Την 6η Μάιου 2015 εγκρίθηκε και πιστοποιήθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 1.900.000,00€ , καθώς και η αύξηση του μετοχικό κεφαλαίου της θυγατρικής ΕΛΕΤΕΝ Α.Ε. με έκδοση 20.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 50,00 € και τιμή διάθεσης 75,00 €. με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων προς την μητρική .Επίσης τις πρώτες μέρες του Απριλίου άρχισε

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ Α.Ε. MINERVA
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2015

την λειτουργία του νέο κατάστημα εντός του εκπαιδευτικού εμπορικού κέντρου ONE SALONIKA στην πόλη της Θεσσαλονίκης .

ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Θεσ/νίκη 28 Μαΐου 2015

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Αναστασία Λαδένη

Ελένη Λαδένη-Φιλίππου

Κουρουβέης Δημήτρης