



Γ.Ε.ΜΗ. 272801000
ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 1482/06/Β/86/26
Έδρα: Ηρώδου Αττικού 12^Α, 151 24 Μαρούσι Αττικής

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΟΠΩΣ ΑΥΤΑ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

«ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.»

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Σελίδα

| | |
|---|----|
| Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της περιόδου που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2015..... | 3 |
| Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30ης Σεπτεμβρίου 2015..... | 5 |
| Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της περιόδου που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2015..... | 6 |
| Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών της περιόδου που έληξε την 30 ^η Σεπτεμβρίου 2015..... | 7 |
| Σημειώσεις επί των Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων..... | 8 |
| 1. Γενικές πληροφορίες..... | 8 |
| 2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών..... | 8 |
| 3. Λειτουργικοί Τομείς..... | 17 |
| 4. Κύκλος Εργασιών..... | 19 |
| 5. Αποτίμηση Αποθεμάτων / Κόστος Πωληθέντων..... | 19 |
| 6. Φόροι Εισοδήματος..... | 19 |
| 7. Κέρδη ανά Μετοχή..... | 20 |
| 8. Μερίσματα..... | 20 |
| 9. Υπεραξία Επιχείρησης..... | 20 |
| 10. Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις..... | 21 |
| 11. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις..... | 21 |
| 12. Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες Εταιρίες..... | 23 |
| 13. Συμμετοχές Διαθέσιμες προς Πώληση..... | 26 |
| 14. Μετοχές διαθέσιμες προς πώληση..... | 26 |
| 15. Δάνεια..... | 26 |
| 16. Μετοχικό Κεφάλαιο..... | 29 |
| 17. Αποθεματικά..... | 29 |
| 18. Συσσωρευμένα κέρδη / Αποτελέσματα εις Νέο..... | 29 |
| 19. Ίδρυση/Εξαγορά θυγατρικών Εταιριών..... | 30 |
| 20. Αναμόρφωση Συνοπτικής Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος της 30ης Σεπτεμβρίου 2014..... | 32 |
| 21. Αναμόρφωση Συνοπτικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 30ης Σεπτεμβρίου 2014..... | 33 |
| 22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις..... | 34 |
| 23. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών..... | 35 |
| 24. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων..... | 36 |
| 25. Γεγονότα μετά την Περίοδο Αναφοράς..... | 38 |

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας, σελ. 3 έως και 38, εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την Τρίτη 17 Νοεμβρίου 2015.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

ΒΑΡΔΗΣ Ι. ΒΑΡΔΙΝΟΓΙΑΝΝΗΣ

ΠΕΤΡΟΣ Τ. ΤΖΑΝΝΕΤΑΚΗΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ Ν. ΠΟΡΦΥΡΗΣ

Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της περιόδου που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2015

| <u>Περίοδος 1/1 – 30/9/2015</u> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | | |
|--|---------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>Σημ.</u> | <u>1/1-30/9/2015</u> | <u>1/1-30/9/2014</u> | <u>1/1-30/9/2015</u> | <u>1/1-30/9/2014</u> |
| <i>Ποσά σε χιλ.Ευρώ (εκτός από “κέρδη ανά μετοχή”)</i> | | | | | |
| Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | <i>(όπως αναμορφώθηκε)</i> | | |
| Κύκλος εργασιών | 4 | 5.373.441 | 6.971.244 | 4.060.918 | 5.793.948 |
| Κόστος πωληθέντων | 5 | (4.871.737) | (6.750.138) | (3.729.604) | (5.716.234) |
| Μικτά αποτελέσματα | | 501.704 | 221.106 | 331.314 | 77.714 |
| Έξοδα διάθεσης | | (148.367) | (134.395) | (25.713) | (25.347) |
| Έξοδα διοίκησης | | (38.388) | (35.157) | (19.002) | (19.103) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα) | | 8.790 | 1.206 | 3.678 | (2.116) |
| Κέρδη εκμεταλλεύσεως | | 323.739 | 52.760 | 290.277 | 31.148 |
| Έσοδα από επενδύσεις | | 1.250 | 1.590 | 1.852 | 1.988 |
| Κέρδη / (ζημιές) από συγγενείς εταιρίες | | (2.010) | 8.567 | 0 | 0 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | (65.050) | (56.374) | (48.397) | (39.267) |
| Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων | | 257.929 | 6.543 | 243.732 | (6.131) |
| Φόροι εισοδήματος | 6 | (82.329) | (5.380) | (73.208) | (1.671) |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους | | 175.600 | 1.163 | 170.524 | (7.802) |
| Κατανέμονται στους Μετόχους της Εταιρίας | | 175.439 | 1.037 | 170.524 | (7.802) |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | 161 | 126 | 0 | 0 |
| Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή βασικά και απομειωμένα σε € | 7 | 1,58 | 0,01 | 1,54 | (0,07) |
| Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα | | | | | |
| Στοιχεία που δεν θα ανακαταταγούν στα αποτελέσματα: | | | | | |
| Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου θυγατρικών | | (57) | 0 | 0 | 0 |
| Φόρος επί των στοιχείων που δεν ανακατατάσσονται | | 15 | 0 | 0 | 0 |
| Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπών | | 18 | 8 | 0 | 0 |
| Κέρδη από εξαγορά μειοψηφίας θυγατρικής | | 0 | 5.269 | 0 | 0 |
| | | (24) | 5.277 | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα | | 175.576 | 6.440 | 170.524 | (7.802) |
| Κατανέμεται στους Μετόχους της Εταιρίας | | 175.403 | 6.313 | 170.524 | (7.802) |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | 173 | 127 | 0 | 0 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 8 έως και τη σελίδα 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της περιόδου που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2015

| <u>Περίοδος 1/7 – 30/9/2015</u> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>1/7-30/9/2015</u> | <u>1/7-30/9/2014</u> | <u>1/7-30/9/2015</u> | <u>1/7-30/9/2014</u> |
| <i>Ποσά σε χιλ.Ευρώ (εκτός από “κέρδη ανά μετοχή”)</i> | | | | |
| Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | <i>(όπως αναμορφώθηκε)</i> | | |
| Κύκλος εργασιών | 1.716.009 | 2.442.524 | 1.260.079 | 1.996.804 |
| Κόστος πωληθέντων | (1.581.096) | (2.333.773) | (1.183.492) | (1.946.615) |
| Μικτά αποτελέσματα | 134.913 | 108.751 | 76.587 | 50.189 |
| Έξοδα διάθεσης | (49.399) | (48.088) | (8.306) | (8.611) |
| Έξοδα διοίκησης | (12.877) | (11.897) | (6.162) | (5.861) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα /(έξοδα) | 13.944 | (9.613) | 12.213 | (10.707) |
| Κέρδη εκμεταλλεύσεως | 86.581 | 39.153 | 74.332 | 25.010 |
| Έσοδα από επενδύσεις | 76 | 450 | 603 | 369 |
| Κέρδη / (ζημιές) από συγγενείς εταιρίες | (489) | 2.109 | 0 | 0 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | (21.661) | (19.151) | (16.241) | (13.091) |
| Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων | 64.507 | 22.561 | 58.694 | 12.288 |
| Φόροι εισοδήματος | (30.814) | (5.692) | (25.529) | (3.240) |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους | 33.693 | 16.869 | 33.165 | 9.048 |
| Κατανέμονται στους Μετόχους της Εταιρίας | 33.639 | 16.806 | 33.165 | 9.048 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | 54 | 63 | 0 | 0 |
| Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή βασικά και απομειωμένα σε € | 0,30 | 0,15 | 0,30 | 0,08 |
| Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα | | | | |
| Στοιχεία που δεν θα ανακαταταθούν στα αποτελέσματα: | | | | |
| Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου θυγατρικών | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Φόρος επί των στοιχείων που δεν ανακατατάσσονται | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπών | 23 | 8 | 0 | 0 |
| Κέρδη από εξαγορά μειοψηφίας θυγατρικής | 0 | 5.269 | 0 | 0 |
| | 23 | 5.277 | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα | 33.716 | 22.146 | 33.165 | 9.048 |
| Κατανέμεται στους Μετόχους της Εταιρίας | 33.650 | 22.082 | 33.165 | 9.048 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | 66 | 64 | 0 | 0 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 8 έως και τη σελίδα 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30ης Σεπτεμβρίου 2015

| <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | <u>Σημ.</u> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|--|-------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
| Πάγιο ενεργητικό | | | | | |
| Υπεραξία | 9 | 19.772 | 19.772 | 0 | 0 |
| Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις | 10 | 27.067 | 27.379 | 442 | 385 |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 11 | 1.024.170 | 1.073.785 | 719.754 | 766.259 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες | 12 | 50.119 | 53.804 | 183.165 | 183.165 |
| Συμμετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 13 | 937 | 937 | 937 | 937 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | 37.671 | 41.219 | 1.773 | 1.790 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού | | 1.159.736 | 1.216.896 | 906.071 | 952.536 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | | | |
| Αποθέματα | | 538.726 | 484.484 | 455.182 | 401.892 |
| Φόροι εισοδήματος | | 0 | 16.843 | 0 | 16.840 |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | | 439.741 | 382.699 | 269.652 | 216.727 |
| Μετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 14 | 0 | 293 | 0 | 0 |
| Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 723.728 | 307.207 | 587.802 | 268.075 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 1.702.195 | 1.191.526 | 1.312.636 | 903.534 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 2.861.931 | 2.408.422 | 2.218.707 | 1.856.070 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Δάνεια | 15 | 1.109.492 | 827.207 | 852.105 | 700.067 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού | | 57.181 | 55.519 | 44.128 | 42.700 |
| Αναβαλλόμενοι φόροι | | 72.808 | 41.851 | 51.435 | 20.182 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 10.728 | 9.924 | 0 | 0 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις | | 2.639 | 2.756 | 0 | 0 |
| Επιχορηγήσεις παγίων | | 7.545 | 8.348 | 7.545 | 8.347 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 1.260.393 | 945.605 | 955.213 | 771.296 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές | | 652.322 | 674.122 | 488.268 | 601.214 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού | | 2.218 | 1.841 | 2.101 | 1.747 |
| Φόροι εισοδήματος | | 40.364 | 1.249 | 34.780 | 0 |
| Δάνεια | 15 | 316.513 | 370.781 | 241.890 | 155.882 |
| Επιχορηγήσεις παγίων | | 1.170 | 1.325 | 1.070 | 1.070 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 1.012.587 | 1.049.318 | 768.109 | 759.913 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 2.272.980 | 1.994.923 | 1.723.322 | 1.531.209 |
| Ίδια κεφάλαια | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 16 | 83.088 | 83.088 | 83.088 | 83.088 |
| Αποθεματικά | 17 | 73.363 | 51.170 | 47.964 | 47.964 |
| Αποτελέσματα εις νέο | 18 | 431.013 | 277.803 | 364.333 | 193.809 |
| Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | | 587.464 | 412.061 | 495.385 | 324.861 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | 1.487 | 1.438 | 0 | 0 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | | 588.951 | 413.499 | 495.385 | 324.861 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων | | 2.861.931 | 2.408.422 | 2.218.707 | 1.856.070 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 8 έως και τη σελίδα 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

της περιόδου που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2015

ΟΜΙΛΟΣ

| <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | <u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u> | <u>Αποθεματικά</u> | <u>Αποτελέσματα εις νέο</u> | <u>Σύνολο</u> | <u>Δικαιώματα Μειωσιμότητας</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|------------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|
| Έναρξη περιόδου 1/1/2014 | 83.088 | 51.082 | 386.265 | 520.435 | 1.214 | 521.649 |
| Δικαιώματα μειωσιμότητας από εξαγορά θυγατρικής (όπως δημοσιεύθηκαν) | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.340 | 2.340 |
| Αναμορφώσεις από την οριστικοποίηση εξαγοράς θυγατρικής | 0 | 0 | 0 | 0 | 115 | 115 |
| Δικαιώματα μειωσιμότητας από εξαγορά θυγατρικής (όπως αναμορφώθηκαν) | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.455 | 2.455 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου (όπως δημοσιεύθηκαν) | 0 | 0 | 4.782 | 4.782 | 127 | 4.909 |
| Αναμορφώσεις από την οριστικοποίηση εξαγοράς θυγατρικής | 0 | 0 | 1.531 | 1.531 | 0 | 1.531 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου (όπως αναμορφώθηκαν) | 0 | 0 | 6.313 | 6.313 | 2.582 | 8.895 |
| Μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέο | 0 | (5.260) | 5.260 | 0 | 0 | 0 |
| Μεταφορά από αποτελέσματα εις νέο | 0 | 48 | (48) | 0 | 0 | 0 |
| Μερίσματα | 0 | 0 | (22.157) | (22.157) | (127) | (22.284) |
| Λήξη περιόδου 30/9/2014 | 83.088 | 45.870 | 375.633 | 504.591 | 3.669 | 508.260 |
| Έναρξη περιόδου 1/1/2015 | 83.088 | 51.170 | 277.803 | 412.061 | 1.438 | 413.499 |
| Κέρδη/(ζημιές) περιόδου | 0 | 0 | 175.439 | 175.439 | 161 | 175.600 |
| Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | 0 | 0 | (36) | (36) | 12 | (24) |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | 0 | 0 | 175.403 | 175.403 | 173 | 175.576 |
| Μεταφορά σε αποθεματικά | 0 | 22.193 | (22.193) | 0 | 0 | 0 |
| Μερίσματα | 0 | 0 | 0 | 0 | (124) | (124) |
| Λήξη περιόδου 30/9/2015 | 83.088 | 73.363 | 431.013 | 587.464 | 1.487 | 588.951 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | <u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u> | <u>Αποθεματικά</u> | <u>Αποτελέσματα εις νέο</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|------------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------|
| Έναρξη περιόδου 1/1/2014 | 83.088 | 47.964 | 309.948 | 441.000 |
| Κέρδη/(ζημιές) περιόδου | 0 | 0 | (7.802) | (7.802) |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | 0 | 0 | (7.802) | (7.802) |
| Μερίσματα | 0 | 0 | (22.157) | (22.157) |
| Λήξη περιόδου 30/9/2014 | 83.088 | 47.964 | 279.989 | 411.041 |
| Έναρξη περιόδου 1/1/2015 | 83.088 | 47.964 | 193.809 | 324.861 |
| Κέρδη/(ζημιές) περιόδου | 0 | 0 | 170.524 | 170.524 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | 0 | 0 | 170.524 | 170.524 |
| Λήξη περιόδου 30/9/2015 | 83.088 | 47.964 | 364.333 | 495.385 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 8 έως και τη σελίδα 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών της περιόδου που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2015

(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| | <u>1/1 – 30/9/2015</u> | <u>1/1 – 30/9/2014</u> | <u>1/1 – 30/9/2015</u> | <u>1/1 – 30/9/2014</u> |
| <u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u> | | <i>(όπως αναμορφώθηκε)</i> | | |
| Κέρδη προ φόρων | 257.929 | 6.543 | 243.732 | (6.131) |
| Πλέον / (μείον) προσαρμογές για: | | | | |
| Αποσβέσεις | 75.404 | 72.852 | 57.623 | 56.393 |
| Προβλέψεις | 6.104 | 5.224 | 3.029 | 1.973 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 14.402 | 16.557 | 12.504 | 15.017 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | (10.613) | (4.137) | 573 | (1.568) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 65.050 | 56.374 | 48.397 | 39.267 |
| Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | | | |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων | (54.243) | (173.910) | (53.291) | (167.949) |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | (53.826) | 80.412 | (54.140) | 91.502 |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών) | (2.171) | 106.678 | (104.834) | 105.205 |
| Μείον: | | | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (67.035) | (48.489) | (49.608) | (31.514) |
| Καταβεβλημένοι φόροι | (3.365) | (6.781) | 0 | (4.256) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 227.636 | 111.323 | 103.985 | 97.939 |
| <u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u> | | | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων | 0 | (5.344) | 0 | (12.753) |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | (28.999) | (35.988) | (13.804) | (24.956) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | 406 | 406 | 240 | 0 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 323 | 415 | 208 | 319 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 135 | 18 | 807 | 851 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | (28.135) | (40.493) | (12.549) | (36.539) |
| <u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | | | |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 661.533 | 804.712 | 537.472 | 769.562 |
| Εξοφλήσεις δανείων | (444.371) | (787.062) | (309.163) | (737.404) |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια) | (18) | (16) | (18) | (16) |
| Μερίσματα πληρωθέντα | (124) | (22.284) | 0 | (22.157) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 217.020 | (4.650) | 228.291 | 9.985 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) | 416.521 | 66.180 | 319.727 | 71.385 |
| Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 307.207 | 121.690 | 268.075 | 86.000 |
| Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου | 723.728 | 187.870 | 587.802 | 157.385 |

Οι σημειώσεις από τη σελίδα 8 έως και τη σελίδα 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Σημειώσεις επί των Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Μητρική Εταιρία του Ομίλου MOTOP ΟΪΛ (ο Όμιλος) είναι η Εταιρία με την επωνυμία «Μότορ Όιλ (Ελλάς) Διυλιστήρια Κορίνθου Α.Ε.» (η Εταιρία) η οποία είναι ανώνυμη εταιρία και έχει συσταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, με έδρα το Μαρούσι, Ηρώδου Αττικού 12^Α, Τ.Κ. 151 24. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον κλάδο των πετρελαιοειδών και οι κύριες δραστηριότητες του αφορούν τη διύλιση και την εμπορία προϊόντων πετρελαίου.

Κύριοι μέτοχοι της Εταιρίας είναι η “Petroventure Holdings Limited” με ποσοστό 40% και η “Doson Investments Company” με ποσοστό 8,1%.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρίας την 30^η Σεπτεμβρίου 2015 ανερχόταν σε 1.986 και 1.184 άτομα αντίστοιχα (30/9/2014: Όμιλος : 2.027 άτομα, Εταιρία : 1.191 άτομα).

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 34, “Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά” και θα πρέπει να διαβαστούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του 2014.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν για τη σύνταξη αυτών των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε στις 31/12/2014, εκτός από τα ακόλουθα πρότυπα, τις τροποποιήσεις των υπαρχόντων προτύπων και τις ακόλουθες διερμηνείες:

Νέα Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και νέες ΕΛΔΠΧΑ εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2014

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων».

Η τροποποίηση παρέχει στις «Εταιρείες Επενδύσεων» (όπως ορίζονται από τα πρότυπα) μια εξαίρεση από την ενοποίηση συγκεκριμένων θυγατρικών και αντί αυτού ορίζει ότι η «Εταιρεία Επενδύσεων» θα πρέπει να επιμετρήσει την επένδυσή της σε κάθε θυγατρική που πληροί τις προϋποθέσεις, δια μέσου του αποτελέσματος σύμφωνα με το IFRS 9 ή το IAS 39. Συμπληρωματικά η τροποποίηση απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις που αφορούν στην αιτιολόγηση του χαρακτηρισμού μιας εταιρείας ως εταιρεία επενδύσεων, σε λεπτομέρειες για τις θυγατρικές που δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση καθώς επίσης και στο είδος της σχέσης καθώς και συγκεκριμένων συναλλαγών μεταξύ της εταιρείας επενδύσεων και των θυγατρικών της. Επίσης η τροποποίηση απαιτεί μια εταιρεία επενδύσεων να χειρίζεται την συμμετοχή της σε μια θυγατρική με τον ίδιο τρόπο τόσο στις ατομικές όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»

Η τροποποίηση αφορά το ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Το τροποποιημένο πρότυπο διευθετεί ανακολουθίες στην συνήθη πρακτική κατά την εφαρμογή των κριτηρίων συμψηφισμού χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση». Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

ΔΛΠ 36 (Τροποποίηση) «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων»

Τροποποιείται το ΔΛΠ 36 «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων», προκειμένου να μειώσει τις περιπτώσεις στις οποίες το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων ή μονάδων δημιουργίας ταμιακών ροών απαιτείται να γνωστοποιείται, να αποσαφηνίσει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται, και να εισαγάγει μια ρητή υποχρέωση σε περίπτωση αναγνώρισης ή αντιλογισμού απομείωσης όπου το ανακτήσιμο ποσό έχει υπολογισθεί βάσει της εύλογης αξίας, να γνωστοποιείται το επίπεδο ιεράρχησης και σε περίπτωση που η αποτίμηση είναι επιπέδου 2 ή 3 να γνωστοποιείται το μοντέλο αποτίμησης και οι βασικές παραδοχές. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επimέτρηση»

Τροποποιείται το ΔΛΠ 39 "Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επimέτρηση", έτσι ώστε να διευκρινιστεί ότι δεν υπάρχει ανάγκη για διακοπή της λογιστικής αντιστάθμισης, εάν ένα παράγωγο αντιστάθμισης ανανεωθεί, εφόσον πληρούνται ορισμένα κριτήρια. Μια ανανέωση υποδηλώνει μια εκδήλωση όπου τα αρχικά αντισυμβαλλόμενα μέρη σε ένα παράγωγο συμφωνούν ότι ένας ή περισσότεροι αντισυμβαλλόμενοι εκκαθάρισης αντικαθιστούν τον αρχικό αντισυμβαλλόμενο προκειμένου να γίνει ο νέος αντισυμβαλλόμενος σε κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη. Προκειμένου να εφαρμόσει τις τροποποιήσεις και να συνεχίσει τη λογιστική αντιστάθμισης, η ανανέωση σε συστήματα κεντρικού αντισυμβαλλομένου (CCP) πρέπει να λάβει χώρα ως συνέπεια των νομοθετικών ή κανονιστικών διατάξεων ή της θέσπιση νόμων ή κανονισμών. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»

Παρέχει καθοδήγηση σχετικά με το πότε πρέπει να αναγνωρίζεται μία υποχρέωση για εισφορά που επιβάλλεται από μια κυβέρνηση, τόσο για τις εισφορές που αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 37 "Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία" και εκείνων όπου ο χρόνος και το ποσό της εισφοράς είναι βέβαιο. Η Διερμηνεία προσδιορίζει τη γενεσιουργό αιτία για την αναγνώριση μιας υποχρέωσης ως το γεγονός που ενεργοποιεί την καταβολή της εισφοράς, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία. Παρέχει τις ακόλουθες οδηγίες για την αναγνώριση μιας υποχρέωσης καταβολής εισφορών: α) Η υποχρέωση αναγνωρίζεται σταδιακά αν το δεσμευτικό γεγονός λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου και β) Αν μια υποχρέωση ενεργοποιείται όταν επιτυγχάνεται ένα ελάχιστο όριο, η υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν το ελάχιστο όριο έχει επιτευχθεί. Η διερμηνεία έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο ΜΕΔ 12. Το νέο πρότυπο βασίζεται στην έννοια του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το πρότυπο παρέχει εκτεταμένες διευκρινίσεις σχετικά με τα τρία στοιχεία που προσδιορίζουν την έννοια του ελέγχου σε μία οικονομική οντότητα, και που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη οικονομική οντότητα (επένδυση). Επίσης ορίζει τις αρχές για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Τον Ιούνιο του 2012 το ΔΠΧΑ 10 τροποποιήθηκε ώστε παράσχει συμπληρωματικό περιθώριο μετάβασης, με το να περιορίσει την απαίτηση για παροχή συγκριτικών στοιχείων μόνο στην προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Οι οντότητες που θα υιοθετήσουν πρόωρα το παρόν πρότυπο πρέπει να υιοθετήσουν και τα άλλα πρότυπα που περιλαμβάνονται στο «πακέτο των πέντε» προτύπων για την ενοποίηση, τις από κοινού συμφωνίες και τις γνωστοποιήσεις: ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε άλλες Οικονομικές Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (2011)» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)». Το πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες»

Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» και παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας περισσότερο στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: 1) Από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και 2) Κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Τον Ιούνιο του 2012 το ΔΠΧΑ 11 τροποποιήθηκε ώστε παράσχει συμπληρωματικό περιθώριο μετάβασης, με το να περιορίσει την απαίτηση για παροχή συγκριτικών στοιχείων μόνο στην προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπροσθέτως η τροποποίηση αναιρεί την υποχρέωση παροχής συγκριτικών στοιχείων για περιόδους πριν την άμεσα προηγούμενη περίοδο. Οι οντότητες που θα υιοθετήσουν πρόωρα το παρόν πρότυπο πρέπει να υιοθετήσουν και τα άλλα πρότυπα που περιλαμβάνονται στο «πακέτο των πέντε» προτύπων για την ενοποίηση, τις από κοινού συμφωνίες και τις γνωστοποιήσεις: ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε άλλες Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (2011)» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)». Το πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε άλλες Οικονομικές Οντότητες»

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες.

Τον Ιούνιο του 2012 το ΔΠΧΑ 12 τροποποιήθηκε ώστε παράσχει συμπληρωματικό περιθώριο μετάβασης, με το να περιορίσει την απαίτηση για παροχή συγκριτικών στοιχείων μόνο στην προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπροσθέτως η τροποποίηση αναιρεί την υποχρέωση παροχής συγκριτικών στοιχείων για περιόδους πριν την άμεσα προηγούμενη περίοδο.

Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του ή τα υπόλοιπα πρότυπα που περιλαμβάνονται στο «πακέτο των πέντε» προτύπων για την ενοποίηση: ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε άλλες Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (2011)» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)». Το πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (2011)»

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και σε συνδυασμό, τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Οι απαιτήσεις για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται τώρα στο ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις».

Το Πρότυπο απαιτεί από μια οικονομική οντότητα κατά την κατάρτιση των ατομικών της οικονομικών καταστάσεων, την λογιστικοποίηση των επενδύσεών της σε θυγατρικές, συγγενείς και από κοινού ελεγχόμενες εταιρείες, είτε στο κόστος, είτε σύμφωνα με τα οριζόμενα από το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επimέτρηση».

Οι οντότητες που θα υιοθετήσουν πρόωρα το παρόν πρότυπο πρέπει να υιοθετήσουν και τα άλλα πρότυπα που περιλαμβάνονται στο «πακέτο των πέντε» προτύπων για την ενοποίηση, τις από κοινού συμφωνίες και τις γνωστοποιήσεις: ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες Οικονομικές Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

Καταστάσεις (2011)» και ΔΛΠ 28 « Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)». Το τροποποιημένο πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»

Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις». Σκοπός αυτού του προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.

Το Πρότυπο δίνει την έννοια του όρου «σημαντική επιρροή» και παρέχει οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης, (συμπεριλαμβάνονται και εξαιρέσεις από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης σε ορισμένες περιπτώσεις). Επίσης, ορίζει τον τρόπο με τον οποίο οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες θα πρέπει να ελέγχονται για απομείωση.

Οι οντότητες που θα υιοθετήσουν πρόωρα το παρόν πρότυπο πρέπει να υιοθετήσουν και τα άλλα πρότυπα που περιλαμβάνονται στο «πακέτο των πέντε» προτύπων για την ενοποίηση, τις από κοινού συμφωνίες και τις γνωστοποιήσεις: ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες», ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε άλλες Οικονομικές Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (2011)» και ΔΛΠ 28 « Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)». Το τροποποιημένο πρότυπο έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις προτύπων εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιουλίου 2014

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους (2011)»

Οι τροποποιήσεις του προτύπου αφορούν στις εισφορές εργαζομένων ή τρίτων σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Στόχος των τροποποιήσεων είναι να απλοποιήσει τον λογιστικό χειρισμό για τις εισφορές εκείνες που δεν εξαρτώνται από τον αριθμό ετών προϋπηρεσίας των εργαζομένων, όπως για παράδειγμα οι εισφορές των εργαζομένων που υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό επί του μισθού και οι οποίες μπορούν να αναγνωρίζονται αφαιρετικά του κόστους υπηρεσίας την περίοδο στην οποία αυτές οφείλονται.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2013 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2010-2012

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υεισέρχονται στα πρότυπα ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Δεκέμβριο 2013. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η παρούσα τροποποίηση μετασχηματίζει τους ορισμούς «προϋπόθεση κατοχύρωσης» και «συνθήκες της αγοράς» και προσθέτει τους ορισμούς για το «όρο απόδοσης» και τις «συνθήκες υπηρεσίας» (που μέχρι πρότινος αποτελούσαν μέρος του ορισμού της «προϋπόθεσης κατοχύρωσης»).

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» (με επακόλουθες τροποποιήσεις σε άλλα πρότυπα)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ένα ενδεχόμενο τίμημα, που καταχωρίζεται είτε ως περιουσιακό στοιχείο είτε ως υποχρέωση, πρέπει να επιμετράται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

Η τροποποίηση ορίζει ότι απαιτείται από μία οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης σχετικά με την εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Επίσης διευκρινίζει ότι μία οικονομική οντότητα παρέχει συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων, των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής οντότητας, μόνο εάν τα περιουσιακά στοιχεία των τομέων παρουσιάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα στην διοίκηση της οικονομικής οντότητας.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας» (τροποποιήσεις στη βάση μόνο των συμπερασμάτων, με επακόλουθες τροποποιήσεις στις βάσεις των συμπερασμάτων άλλων προτύπων)

Με την τροποποίηση αυτή αποσαφηνίζεται ότι με την δημοσίευση του ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας» και τις τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση», δεν αφαιρείται η δυνατότητα επιμέτρησης χωρίς προεξόφληση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα ποσά των τιμολογίων τους, εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης είναι ασήμαντο.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» & ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται τότε η προ - αποσβέσεων λογιστική του αξία αναπροσαρμόζεται με τέτοιο τρόπο ώστε να συνάδει με την αναπροσαρμογή της λογιστικής του αξίας.

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οικονομική οντότητα που παρέχει υπηρεσίες προσωπικού βασικών διοικητικών στελεχών της στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα ή στη μητρική εταιρεία της τελευταίας, τότε αποτελεί συνδεδεμένο μέρος της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας και οι παρεχόμενες αμοιβές προς αυτήν θα πρέπει να γνωστοποιούνται.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2013 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2011-2013.

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα πρότυπα ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Δεκέμβριο 2013. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»

Η τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 διευκρινίζει ότι μια εταιρεία, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, έχει την δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και ισχύοντος ΔΠΧΑ ή ενός καινούργιου ή αναθεωρημένου ΔΠΧΑ, η εφαρμογή του οποίου ακόμη δεν είναι υποχρεωτική, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την εφαρμογή του νωρίτερα. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόζει την ίδια έκδοση των ΔΠΧΑ στις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τον λογιστικό χειρισμό σχηματισμού μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

Διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που 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».

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία συγκεκριμένη συναλλαγή πληροί τους ορισμούς τόσο της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» όσο και της επένδυσης σε ακίνητα, όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα», τότε απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο προτύπων, ανεξάρτητα μεταξύ τους.

Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από Κοινού Συμφωνίες»

Το ΔΠΧΑ 11 τροποποιείται απαιτώντας ο αγοραστής ενός συμφέροντος σε μια από κοινού ελεγχόμενη οντότητα στην οποία η δραστηριότητα αποτελεί μια επιχείρηση (όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων), να εφαρμόσει όλες τις λογιστικές αρχές συνενώσεων επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στο ΔΠΧΑ 3 και σε άλλα Δ.Π.Χ.Α., με εξαίρεση εκείνες τις λογιστικές αρχές που έρχονται σε σύγκρουση με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 11. Επιπροσθέτως η τροποποίηση ορίζει να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται από το ΔΠΧΑ 3 και άλλα Δ.Π.Χ.Α. για τις συνενώσεις επιχειρήσεων. Οι τροποποιήσεις αυτές ισχύουν τόσο για την αρχική απόκτηση συμμετοχής σε μια από κοινού ελεγχόμενη οντότητα, όσο και για την απόκτηση πρόσθετου ποσοστού (στην τελευταία περίπτωση, τα συμφέροντα που κατείχε προηγουμένως δεν επιμετρούνται εκ νέου). Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (Τροποποίηση)

Τροποποιείται το ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων για να αντιμετωπιστούν τα εμπόδια που αντιμετωπίζουν οι συντάκτες οικονομικών καταστάσεων στις περιπτώσεις που απαιτείται η άσκηση της κρίσης τους στην παρουσίαση των οικονομικών αναφορών τους, κάνοντας τις ακόλουθες αλλαγές:

Διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες δεν πρέπει να συγχέονται από την ομαδοποίηση πληροφοριών ή την παροχή μη σημαντικών πληροφοριών. Το σκεπτικό της παρουσίασης σημαντικών πληροφοριών ισχύει για τα όλα τα μέρη των οικονομικών καταστάσεων. Ακόμη και όταν ένα πρότυπο απαιτεί μια συγκεκριμένη γνωστοποίηση, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η σημαντικότητα της πληροφορίας. Διευκρινίζεται ότι τα στοιχεία που πρέπει να παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις μπορούν να παρουσιαστούν είτε αυτόνομα είτε ομαδοποιημένα ανάλογα την σχετικότητα τους. Παρέχεται επιπρόσθετη καθοδήγηση σχετικά με τα υποσύνολα στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις και επιπλέον διευκρινίζεται ότι το μερίδιο των λοιπών συνολικών εισοδημάτων που έχει μια οντότητα σε μια συγγενή ή κοινοπραξία, η οποία λογίζεται σύμφωνα με την μέθοδο της καθαρής θέσης πρέπει να παρουσιάζεται συνολικά με βάση το αν ή όχι στη συνέχεια θα ανακατατάσσεται στα αποτελέσματα.

Επιπρόσθετα παρέχει παραδείγματα των πιθανών τρόπων διάταξης των σημειώσεων προκειμένου να διευκρινίσει ότι η κατανόηση και η συγκρισιμότητα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τον καθορισμό της σειράς των σημειώσεων και να αποδείξει ότι οι σημειώσεις δεν χρειάζεται να παρουσιάζονται με τη σειρά η οποία μέχρι στιγμής αναφέρεται στην παράγραφο 114 του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση)

Τροποποιούνται τα ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011) για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής της εξαίρεσης ενοποίησης για επενδυτικές οντότητες, αποσαφηνίζοντας τα ακόλουθα σημεία: Η απαλλαγή από την προετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για μία ενδιάμεση μητρική εταιρεία είναι διαθέσιμο σε μητρική εταιρεία που είναι θυγατρική μιας Εταιρείας Επενδύσεων, ακόμη και αν η Εταιρεία Επενδύσεων επιμετρά όλες τις θυγατρικές της στην εύλογη αξία. Μια θυγατρική που παρέχει υπηρεσίες που σχετίζονται με τις επενδυτικές δραστηριότητες της μητρικής εταιρείας δεν θα πρέπει να ενοποιηθεί εάν η ίδια η θυγατρική είναι μια Εταιρεία Επενδύσεων. Κατά την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης σε συγγενή ή σε κοινοπραξία, ένας επενδυτής που δεν αποτελεί Εταιρεία Επενδύσεων και έχει επενδύσει σε μια Εταιρεία Επενδύσεων μπορεί να διατηρήσει την επιμέτρηση της εύλογης αξίας που εφαρμόζεται από την συγγενή εταιρεία ή την κοινοπραξία σε σχέση με τα συμφέροντά της σε θυγατρικές. Μια Εταιρεία Επενδύσεων η οποία επιμετρά όλες τις θυγατρικές της στην εύλογη αξία παρέχει τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με Εταιρείες Επενδύσεων που απαιτούνται από το ΔΠΧΑ 12. Η τροποποίηση έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» (τροποποίηση)

Τροποποιεί το ΔΛΠ 16 και το ΔΛΠ 38, έτσι ώστε να διευκρινιστεί ότι η μέθοδος απόσβεσης που βασίζεται στα έσοδα που παράγονται από μια δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου δεν είναι κατάλληλη για ενσώματα πάγια. Επίσης, η τροποποίηση αυτή εισάγει ένα μαχητό τεκμήριο ότι η μέθοδος απόσβεσης που βασίζεται στα έσοδα που προκύπτουν από μια δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι ακατάλληλη, το οποίο μπορεί να ξεπεραστεί μόνο σε περιορισμένες περιπτώσεις όπου το άυλο περιουσιακό στοιχείο εκφράζεται ως μια μονάδα μέτρησης των εσόδων, ή όταν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα έσοδα και η κατανάλωση των οικονομικών οφελών του άυλου περιουσιακού στοιχείου συσχετίζονται σε μεγάλο βαθμό. Πέραν τούτου η τροποποίηση ορίζει ότι μελλοντικές μειώσεις στην τιμή ενός προϊόντος που παρήχθει χρησιμοποιώντας ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να αποτελεί ένδειξη για αναμενόμενη τεχνολογική ή εμπορική απαξίωση του περιουσιακού στοιχείου, η οποία, με τη σειρά της, θα μπορούσε να αντανακλά μια μείωση των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

IAS 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» (τροποποίηση)

Τροποποιεί το IAS 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» ώστε να επιτρέπεται η επένδυση σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες επιχειρήσεις να λογίζεται προαιρετικά, με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011)», (τροποποίηση)

Τροποποιεί το ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (2011), προκειμένου να διευκρινιστεί η αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων από έναν επενδυτή σε συγγενή εταιρεία ή κοινοπραξία. Η τροποποίηση απαιτεί α) πλήρη αναγνώριση στις οικονομικές καταστάσεις του επενδυτή των κερδών και ζημιών που προκύπτουν από την πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν ένα τομέα δραστηριότητας (όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων), β) μερική αναγνώριση των κερδών και ζημιών, σε περιπτώσεις όπου τα περιουσιακά στοιχεία δεν αποτελούν ένα τομέα δραστηριότητας, δηλαδή το κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται μόνο στην έκταση των μη συνδεδεμένων με τον επενδυτή συμφερόντων στην συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία. Αυτές οι απαιτήσεις ισχύουν ανεξαρτήτως της νομικής μορφής της συναλλαγής, π.χ. αν η πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων γίνεται από κάποιον επενδυτή ο οποίος μεταβιβάζει μετοχές σε θυγατρική εταιρεία που κατέχει τα στοιχεία του ενεργητικού (με αποτέλεσμα την απώλεια του ελέγχου της θυγατρικής), ή από την άμεση πώληση των ίδιων των περιουσιακών στοιχείων. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2014 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) κύκλος 2012-2014.

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 5 "Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Διακρατούμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες"

Προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες στο ΔΠΧΑ 5 για τις περιπτώσεις στις οποίες η οικονομική οντότητα επαναταξινομεί ένα περιουσιακό στοιχείο από τα διακρατούμενα προς πώληση σε επενδύσεις που κρατούνται για διανομή ή αντίστροφα καθώς και περιπτώσεις στις οποίες διακόπτεται η λογιστική των διακρατουμένων προς διανομή.

ΔΠΧΑ 7 "Χρηματοοικονομικά Μέσα - Γνωστοποιήσεις"

Παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να διευκρινίσει κατά πόσο ένα συμβόλαιο συντήρησης αποτελεί συνεχιζόμενη συμμετοχή σε μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο, καθώς και διευκρινίσεις σχετικά με τον συμψηφισμό γνωστοποιήσεων στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Διευκρινίζει ότι τα εταιρικά ομόλογα υψηλής ποιότητας που χρησιμοποιούνται στην εκτίμηση του προεξοφλητικού επιτοκίου για παροχές μετά την απασχόληση πρέπει να είναι εκφρασμένα στο ίδιο νόμισμα όπως οι παροχές που πρέπει να καταβληθούν.

ΔΛΠ 34 "Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις"

Διευκρινίζει την έννοια του «αλλού στην ενδιάμεση έκθεση» και απαιτεί μια αμφίδρομη παραπομπή.

Νέα πρότυπα εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2017

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Το ΔΠΧΑ 15 παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο αρχών που βασίζεται σε πέντε βήματα και το οποίο θα πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες. Τα πέντε βήματα στο μοντέλο έχουν ως εξής: Προσδιορίστε τη σύμβαση με τον πελάτη, εντοπίστε τις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης, καθορίστε την τιμή της συναλλαγής, κατανείμετε το τίμημα της συναλλαγής στα διάφορα στάδια ολοκλήρωσης του συμβολαίου και τέλος αναγνωρίστε το έσοδο όταν η οντότητα ικανοποιήσει την υποχρέωση απόδοσης. Επιπροσθέτως παρέχεται καθοδήγηση σε θέματα όπως το χρονικό σημείο στο οποίο καταχωρείται το έσοδο, το λογιστικό χειρισμό του μεταβλητού τιμήματος, το κόστος για την εκπλήρωση και την ανάληψη σύμβασης και διάφορα συναφή θέματα. Επίσης εισάγονται νέες γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Βάση σύνταξης και παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Περίληψη Σημαντικότερων Λογιστικών Αρχών (συνέχεια)

Νέα πρότυπα εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2018

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί το πρώτο μέρος στο έργο του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39. Το ΔΠΧΑ 9 ορίζει τα κριτήρια για την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, την λογιστική αντιστάθμιση, την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαραίτητες με τα ανωτέρω γνωστοποιήσεις. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές της καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από το Όμιλο διότι δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, ο Όμιλος θα αποφασίσει εάν θα εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2018. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Λογιστική αντιστάθμιση και τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 7 και ΔΛΠ 39»

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 9 Λογιστική Αντιστάθμιση, την τρίτη φάση στο έργο αντικατάστασης του ΔΛΠ 39, το οποίο καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασισμένη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο υπάρχον μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η δεύτερη τροποποίηση απαιτεί να αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα οι αλλαγές στην εύλογη αξία μίας υποχρέωσης της οντότητας η οποία οφείλεται σε αλλαγές του πιστωτικού κινδύνου της ίδιας της οντότητας και η τρίτη τροποποίηση αφαιρεί την υποχρεωτική ημερομηνία εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

3. Λειτουργικοί Τομείς

Το σύνολο της δραστηριότητας του Ομίλου ανά γεωγραφικό τομέα βρίσκεται κυρίως στην Ελλάδα, καθώς οι περισσότερες εταιρίες του Ομίλου που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση έχουν έδρα στην Ελλάδα, ενώ αυτές που δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό είναι πολύ λίγες και έχουν προς το παρόν πολύ περιορισμένες δραστηριότητες .

Οι επιχειρηματικοί τομείς διαχωρίζονται σε δραστηριότητα του διυλιστηρίου, δραστηριότητα πωλήσεων από/προς πρατήρια καυσίμων και παροχή υπηρεσιών.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζουμε ανάλυση ανά τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας:

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | 1/1-30/9/2015 | | | | | 1/1-30/9/2014 | | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|--|------------------|---|--|-----------------------------------|--|---|
| | <u>Δραστηριότητα</u> <u>Διυλιστηρίου</u> | <u>Εμπορία/</u> <u>Πωλήσεις</u> <u>σε πρατήρια</u> | <u>Παροχή</u> <u>υπηρεσιών</u> | <u>Απαλείψεις/</u> <u>Προσαρμογές</u> | <u>Σύνολο</u> | <u>Δραστηριότητα</u> <u>Διυλιστηρίου</u> | <u>Εμπορία/</u> <u>Πωλήσεις</u> <u>σε πρατήρια</u> <small>(όπως αναμορφώθηκε)</small> | <u>Παροχή</u> <u>υπηρεσιών</u> | <u>Απαλείψεις/</u> <u>Προσαρμογές</u> <small>(όπως αναμορφώθηκε)</small> | <u>Σύνολο</u> <small>(όπως αναμορφώθηκε)</small> |
| Επιχειρηματικές Δραστηριότητες | | | | | | | | | | |
| Πωλήσεις σε τρίτους | 3.311.255 | 2.054.123 | 8.063 | 0 | 5.373.441 | 4.996.999 | 1.966.663 | 7.582 | 0 | 6.971.244 |
| Ενδοεταιρικές πωλήσεις | 791.141 | 667.062 | 756 | (1.458.959) | 0 | 796.949 | 696.280 | 212 | (1.493.441) | 0 |
| Σύνολο πωλήσεων | 4.102.396 | 2.721.185 | 8.819 | (1.458.959) | 5.373.441 | 5.793.948 | 2.662.943 | 7.794 | (1.493.441) | 6.971.244 |
| Κόστος πωληθέντων | (3.763.580) | (2.565.921) | (4.810) | 1.462.574 | (4.871.737) | (5.716.234) | (2.527.377) | (4.095) | 1.497.568 | (6.750.138) |
| Μικτά αποτελέσματα | 338.816 | 155.264 | 4.009 | 3.615 | 501.704 | 77.714 | 135.566 | 3.699 | 4.127 | 221.106 |
| Έξοδα διάθεσης | (30.172) | (134.623) | 0 | 16.428 | (148.367) | (25.347) | (123.712) | 0 | 14.664 | (134.395) |
| Έξοδα διοίκησης | (21.544) | (16.332) | (866) | 354 | (38.388) | (19.103) | (15.759) | (648) | 353 | (35.157) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) | 4.260 | 25.676 | 45 | (21.191) | 8.790 | (2.116) | 22.626 | 64 | (19.368) | 1.206 |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | 291.360 | 29.985 | 3.188 | (794) | 323.739 | 31.148 | 18.721 | 3.115 | (224) | 52.760 |
| Έσοδα επενδύσεων | 1906 | 3.901 | 14.366 | (18.923) | 1.250 | 1.988 | 4.932 | 6.954 | (12.284) | 1.590 |
| Κέρδη/(ζημιές) από συγγενείς εταιρίες | 0 | 0 | 0 | (2.010) | (2.010) | 0 | 0 | 0 | 8.567 | 8.567 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | (49.287) | (17.374) | (14.293) | 15.904 | (65.050) | (39.267) | (17.895) | (7.072) | 7.860 | (56.374) |
| Κέρδη περιόδου προ φόρων | 243.979 | 16.512 | 3.261 | (5.823) | 257.929 | (6.131) | 5.758 | 2.997 | 3.919 | 6.543 |
| Λοιπές Πληροφορίες | | | | | | | | | | |
| Προσθήκες αποδιδόμενες σε εξαγορά θυγατρικής | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33.046 | 0 | 0 | 33.046 |
| Προσθήκες παγίων | 14.045 | 14.919 | 35 | 0 | 28.999 | 24.956 | 11.016 | 16 | 0 | 35.988 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 58.120 | 15.773 | 1.424 | 87 | 75.404 | 56.393 | 14.836 | 1.436 | 187 | 72.852 |
| ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ | | | | | | | | | | |
| Ενεργητικό | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία ενεργητικού (πλην συμμετοχών) | 2.091.538 | 745.293 | 409.438 | (435.394) | 2.810.875 | 1.802.710 | 703.994 | 376.716 | (402.962) | 2.480.458 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες | 183.413 | 19.044 | 64 | (152.402) | 50.119 | 181.847 | 18.992 | 40 | (147.485) | 53.394 |
| Συμμετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 937 | 0 | 0 | 0 | 937 | 937 | 0 | 0 | 0 | 937 |
| Σύνολο ενεργητικού | 2.275.888 | 764.337 | 409.502 | (587.796) | 2.861.931 | 1.985.494 | 722.986 | 376.756 | (550.447) | 2.534.789 |
| Παθητικό | | | | | | | | | | |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 1.759.645 | 556.203 | 393.045 | (435.913) | 2.272.980 | 1.574.453 | 501.724 | 360.131 | (409.779) | 2.026.529 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
4. Κύκλος Εργασιών

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει μία ανάλυση των πωλήσεων ανά γεωγραφική αγορά (εσωτερικό - ναυτιλία - εξωτερικό) και ανά κατηγορία πωληθέντων ειδών (προϊόντα - εμπορεύματα - υπηρεσίες).

ΟΜΙΛΟΣ
(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | <u>1/1 – 30/9/15</u> | | | | <u>1/1 – 30/9/14</u> | | | |
|---------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|
| | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΝΑΥΤΙΑΙΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΝΑΥΤΙΑΙΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ: | | | | | | | | |
| Προϊόντων | 867.035 | 308.597 | 2.550.735 | 3.726.367 | 1.221.856 | 400.354 | 3.529.542 | 5.151.752 |
| Εμπορευμάτων | 1.450.745 | 59.107 | 129.159 | 1.639.011 | 1.408.337 | 104.783 | 298.790 | 1.811.910 |
| Υπηρεσιών | 8.063 | 0 | 0 | 8.063 | 7.582 | 0 | 0 | 7.582 |
| Σύνολο | 2.325.843 | 367.704 | 2.679.894 | 5.373.441 | 2.637.775 | 505.137 | 3.828.332 | 6.971.244 |

ΕΤΑΙΡΙΑ
(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | <u>1/1 – 30/9/15</u> | | | | <u>1/1 – 30/9/14</u> | | | |
|---------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|
| | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΝΑΥΤΙΑΙΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΝΑΥΤΙΑΙΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ: | | | | | | | | |
| Προϊόντων | 852.965 | 303.381 | 2.548.349 | 3.704.695 | 1.221.856 | 400.354 | 3.529.542 | 5.151.752 |
| Εμπορευμάτων | 224.804 | 54.194 | 77.225 | 356.223 | 300.932 | 99.396 | 241.868 | 642.196 |
| Σύνολο | 1.077.769 | 357.575 | 2.625.574 | 4.060.918 | 1.522.788 | 499.750 | 3.771.410 | 5.793.948 |

Βάσει ιστορικών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου το ποσοστό συμμετοχής των πωληθέντων όγκων των τριμήνων στο σύνολο του έτους κυμαίνεται από 24% έως 26% και ως εκ τούτου δεν παρατηρείται ιδιαίτερη εποχικότητα στον όγκο πωλήσεων ανά τρίμηνο.

5. Αποτίμηση Αποθεμάτων / Κόστος Πωληθέντων

Τα αποθέματα κατά το κλείσιμο της περιόδου αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Κατά την τρέχουσα και την αντίστοιχη περυσινή περίοδο, μέρος των αποθεμάτων αποτιμήθηκε στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους με αποτέλεσμα την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων περιόδου (κόστος πωληθέντων) του Ομίλου και της Εταιρίας, 1/1–30/9/2015: € 12.131 χιλιάδες και 1/1–30/9/2014: € 0 χιλιάδες.

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε σαν έξοδο στο “Κόστος πωληθέντων” κατά την τρέχουσα και αντίστοιχη περυσινή περίοδο για τον Όμιλο ήταν για 1/1–30/9/2015: € 4.800.163 χιλιάδες και για 1/1–30/9/2014: € 6.692.283 χιλιάδες (Εταιρία: 1/1–30/9/2015: € 3.660.111 χιλιάδες, 1/1–30/9/2014: € 5.660.023 χιλιάδες).

6. Φόροι Εισοδήματος
(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>1/1-30/9/15</u> | <u>1/1-30/9/14</u> | <u>1/1-30/9/15</u> | <u>1/1-30/9/14</u> |
| Φόρος εισοδήματος τρέχουσας περιόδου | 49.984 | 2.365 | 41.954 | 0 |
| Διαφορές φορολ. ελέγχου προηγ. χρήσεων | 1.187 | 4.256 | 0 | 4.256 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία | 31.158 | (1.241) | 31.254 | (2.585) |
| Σύνολο | 82.329 | 5.380 | 73.208 | 1.671 |

Ο φόρος εισοδήματος τρέχουσας περιόδου υπολογίστηκε προς 29% για την περίοδο 1/1–30/9/2015 και προς 26% για την συγκριτική περίοδο 1/1–30/9/2014.

Βάσει του Ν4334/2015 που δημοσιεύθηκε στις 16/7/2015, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων αυξήθηκε από 26% σε 29% με εφαρμογή για οικονομικές χρήσεις από 1/1/2015.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
7. Κέρδη ανά Μετοχή

Ο υπολογισμός των βασικών κερδών ανά μετοχή, βασίζεται στα ακόλουθα δεδομένα:

| <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| | <u>1/1-30/9/15</u> | <u>1/1-30/9/14</u> <i>(όπως αναμορφώθηκαν)</i> | <u>1/1-30/9/15</u> | <u>1/1-30/9/14</u> |
| Κέρδη / (ζημιές) κατανεμόμενα στους μετόχους της Εταιρίας (σε χιλ. Ευρώ) | 175.439 | 1.037 | 170.524 | (7.802) |
| Μέσος Σταθμισμένος αριθμός των κοινών μετοχών για τους σκοπούς των βασικών κερδών ανά μετοχή | 110.782.980 | 110.782.980 | 110.782.980 | 110.782.980 |
| Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή βασικά και απομειωμένα σε € | 1,58 | 0,01 | 1,54 | (0,07) |

8. Μερίσματα

Τα μερίσματα των μετόχων προτείνονται από τη διοίκηση στο τέλος κάθε χρήσης και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Η Διοίκηση της Εταιρίας, πρότείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση του Ιουνίου 2015 τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2014.

9. Υπεραξία Επιχείρησης

Ο λογαριασμός της υπεραξίας επιχείρησης του Ομίλου, στις 30 Σεπτεμβρίου 2015 ανέρχεται σε € 19.772 χιλιάδες και αφορά την εξαγορά των θυγατρικών “AvinOil A.B.E.N.E.Π.” για ποσό € 16.200 χιλιάδες και “CORAL GAS A.E.B.E.Y.” για ποσό € 3.105 χιλιάδες. Ποσό € 467 χιλιάδες αφορά την υπεραξία που μεταφέρεται από τον όμιλο της νεοιδρυθείσας “L.P.C. A.E.” που προέκυψε από τον μετασχηματισμό (διάσπαση) της “CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.”. Διενεργείται από τον Όμιλο έλεγχος, για τυχόν ενδείξεις απομείωσης, ετησίως από τον οποίο δεν έχει προκύψει ανάγκη για απομείωση της υπεραξίας.

| <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | 31/12/2014 | Προσθήκες | 30/9/2015 |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Υπεραξία | 19.772 | 0 | 19.772 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
10. Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

Οι λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις του Ομίλου αποτελούνται από προγράμματα λογισμικού, δικαιώματα εκμετάλλευσης πρατηρίων καυσίμων και δικαιώματα παραχώρησης. Οι κινήσεις τους κατά την περίοδο 1/1–30/9/2015 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | ΟΜΙΛΟΣ | | | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | Λογισμικό | Δικαιώματα | Σύνολο | Λογισμικό |
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 27.518 | 51.822 | 79.340 | 10.973 |
| Προσθήκες | 2.724 | 406 | 3.130 | 154 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | (976) | (275) | (1.251) | 0 |
| Μεταφορές | 141 | 0 | 141 | 0 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 29.407 | 51.953 | 81.360 | 11.127 |
| ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 24.940 | 27.021 | 51.961 | 10.588 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 1.083 | 2.431 | 3.514 | 97 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | (976) | (206) | (1.182) | 0 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 25.047 | 29.246 | 54.293 | 10.685 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | |
| 31 Δεκεμβρίου 2014 | 2.578 | 24.801 | 27.379 | 385 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 4.360 | 22.707 | 27.067 | 442 |

11. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Οι κινήσεις των ενσώματων ακινήτοποιήσεων του Ομίλου κατά την περίοδο 1/1–30/9/2015 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

| ΟΜΙΛΟΣ | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------|
| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | Γήπεδα & κτίρια | Μηχανήματα & μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση | Χρηματοδοτικές Μισθώσεις | Σύνολο |
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 468.646 | 1.411.594 | 77.265 | 52.902 | 1.153 | 2.011.560 |
| Προσθήκες | 821 | 7.193 | 2.361 | 15.494 | 0 | 25.869 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | (6.123) | (14.909) | (5.219) | 0 | 0 | (26.251) |
| Μεταφορές | 10.053 | 16.875 | 826 | (27.895) | 0 | (141) |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 473.397 | 1.420.753 | 75.233 | 40.501 | 1.153 | 2.011.037 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 121.172 | 766.792 | 48.748 | 0 | 1.063 | 937.775 |
| Προσθήκες | 7.975 | 60.505 | 3.392 | 0 | 18 | 71.890 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | (5.835) | (11.854) | (5.109) | 0 | 0 | (22.798) |
| Μεταφορές | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 123.312 | 815.443 | 47.031 | 0 | 1.081 | 986.867 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | | | |
| 31 Δεκεμβρίου 2014 | 347.474 | 644.802 | 28.517 | 52.902 | 90 | 1.073.785 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 350.085 | 605.310 | 28.202 | 40.501 | 72 | 1.024.170 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

11. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις (συνέχεια)

Οι κινήσεις των ενσώματων ακινήτοποιήσεων της Εταιρίας κατά την περίοδο 1/1–30/9/2015 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

| ΕΤΑΙΡΙΑ <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | Γήπεδα & κτίρια | Μηχανήματα & μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση | Χρηματοδοτικές Μισθώσεις | Σύνολο |
|---|--------------------------------|---|---|---|-------------------------------------|------------------|
| ΚΟΣΤΟΣ | | | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 181.987 | 1.221.290 | 20.306 | 37.307 | 1.153 | 1.462.043 |
| Προσθήκες | 84 | 3.230 | 471 | 9.865 | 0 | 13.650 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | (2.629) | (9) | 0 | 0 | (2.638) |
| Μεταφορές | 1.272 | 15.297 | 212 | (16.781) | 0 | 0 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 183.343 | 1.237.188 | 20.980 | 30.391 | 1.153 | 1.473.055 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| 1^η Ιανουαρίου 2015 | 33.122 | 645.663 | 15.936 | 0 | 1.063 | 695.784 |
| Προσθήκες | 3.130 | 53.601 | 777 | 0 | 18 | 57.526 |
| Μειώσεις/Διαγραφές | 0 | 0 | (9) | 0 | 0 | (9) |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 36.252 | 699.264 | 16.704 | 0 | 1.081 | 753.301 |
| ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ | | | | | | |
| 31 Δεκεμβρίου 2014 | 148.865 | 575.627 | 4.370 | 37.307 | 90 | 766.259 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2015 | 147.091 | 537.924 | 4.276 | 30.391 | 72 | 719.754 |

Επιπροσθέτως, οι υποχρεώσεις των χρηματοδοτικών μισθώσεων της Εταιρίας εξασφαλίζονται από την παρακράτηση κυριότητας του εκμισθωτή στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η λογιστική αξία είναι € 72 χιλιάδες (31/12/2014: € 90 χιλιάδες).

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
12. Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες Εταιρίες

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες του Ομίλου είναι οι ακόλουθες:

| <u>Επωνυμία</u> | <u>Έδρα</u> | <u>Ποσοστό συμμετοχής (άμεσο ή/και έμμεσο)</u> | <u>Δραστηριότητα</u> | <u>Μέθοδος ενοποίησης</u> |
|--|-----------------------------------|--|--|---------------------------|
| AVIN OIL A.B.E.N.E.Π. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| ΜΑΚΡΑΙΩΝ Α.Ε. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Εμπόριο, Μεταφορά, Αποθήκευση και Αντιπροσωπεία Πετρελαιοειδών | Ολική |
| ΑΒΙΝ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Εκμετάλλευση και Αξιοποίηση Ακινήτων | Ολική |
| CORAL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (πρώην Shell Hellas Ανώνυμος Εταιρεία Πετρελαιοειδών και Χημικών Προϊόντων) | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ «Ο ΕΡΜΗΣ» | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| ΜΥΡΤΕΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| CORAL PRODUCTS AND TRADING A.E. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| CORAL INNOVATIONS A.E. | Ελλάδα, Περισσός Αττικής | 100% | Εμπόριο και Παροχή Υπηρεσιών | Ολική |
| CORAL GAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ (πρώην Shell Gas Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Υγραερίου) | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 100% | Υγραέρια | Ολική |
| ΟFC ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΥΣΙΜΟΥ Α.Ε. | Ελλάδα, Σπάτα Αττικής | 92,06% | Συστήματα Ανεφοδιασμού Αεροπορικού Καυσίμου | Ολική |
| ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΟΥΣΑΚΙΟΥ Α.Ε. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Ενέργεια (αδρανής) | Κόστος |
| NUR-MOH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΙΟΘΕΡΜΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 50% | Ενέργεια (αδρανής) | Κόστος |
| Μ ΚΑΙ Μ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 50% | Φυσικό Αέριο | Καθαρή θέση |
| SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 49% | Αεροπορικά Καύσιμα | Καθαρή θέση |
| ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΡΟΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΕΩΣ Α.Ε. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 37,49% | Αεροπορικά Καύσιμα | Καθαρή θέση |
| ΚΟΡΙΝΘΟΣ POWER Α.Ε. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 35% | Ενέργεια | Καθαρή θέση |
| MOTOR OIL (CYPRUS) LIMITED | Κύπρος, Λευκωσία | 100% | Συμμετοχές και Εμπόριο | Ολική |
| MOTOR OIL TRADING A.E. | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| MOTOR OIL MIDDLE EAST DMCC | Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα, Ντουμπάι | 100% | Πετρελαιοειδή | Ολική |
| BUILDING FACILITY SERVICES – ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | Ελλάδα, Μαρούσι Αττικής | 100% | Παροχή Υπηρεσιών Διαχείρισης Ακινήτων | Ολική |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
12. Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες (συνέχεια)

| <u>Επωνυμία</u> | <u>Έδρα</u> | <u>Ποσοστό συμμετοχής (άμεσο ή/και έμμεσο)</u> | <u>Δραστηριότητα</u> | <u>Μέθοδος ενοποίησης</u> |
|----------------------------------|-----------------------------|--|--|---------------------------|
| MOTOR OIL FINANCE PLC | Αγγλία, Λονδίνο | 100% | Παροχή χρηματοοικονομικών και χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών | Ολική |
| L.P.C. A.E. | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 100% | Επεξεργασία και Εμπορία Λιπαντικών και Πετρελαιοειδών | Ολική |
| ΕΝΔΙΑΛΕ Α.Ε. (πρώην ΕΛΤΕΠΕ Α.Ε.) | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 100% | Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης Αποβλήτων Λιπαντικών Ελαίων | Ολική |
| ΚΕΠΕΔ Α.Ε. | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 90% | Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης Συσκευασιών Λιπαντικών | Ολική |
| ΕΛΤΕΠΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 100% | Συλλογή και εμπόριο χρησιμοποιημένων Ορυκτελαίων | Ολική |
| ARCELIA HOLDINGS LTD | Κύπρος, Λευκωσία | 100% | Εταιρεία Συμμετοχών | Ολική |
| BULVARIA OOD | Βουλγαρία, Σόφια | 100% | Εμπορία Λιπαντικών | Ολική |
| CYROM | Ρουμανία, Ιλβόφ-Γκλίνα | 100% | Εμπορία Λιπαντικών | Ολική |
| CYCLON LUBRICANTS DOO BEOGRAD | Σερβία, Βελιγράδι | 100% | Εμπορία Λιπαντικών | Ολική |
| CYTOP A.E. | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 100% | Συλλογή και Εμπόριο Χρησιμοποιημένων Ορυκτελαίων | Ολική |
| AL DERRAA AL AFRIQUE JV | Λιβύη, Τρίπολη | 60% | Συλλογή και Εμπόριο Χρησιμοποιημένων Ορυκτελαίων | Ολική |
| ΒΙΠΑΝΟΤ | Ελλάδα, Ασπρόπυργος Αττικής | 12,83% | Ίδρυση Βιομηχανικού Πάρκου | Κόστος |

Οι εταιρίες “ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΟΥΣΑΚΙΟΥ Α.Ε.”, “NUR-MOH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΙΟΘΕΡΜΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ” και “ΒΙΠΑΝΟΤ” περιλαμβάνονται στην ενοποίηση στο κόστος κτήσης, λόγω επουσιώδους σημασίας ή/και λόγω του ότι δεν έχουν δραστηριότητες.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
12. Συμμετοχές σε Θυγατρικές και Συνδεδεμένες Εταιρίες (συνέχεια)

Τα ποσά με τα οποία είναι εκφρασμένες οι αξίες των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες του Ομίλου είναι τα ακόλουθα:

| Επωνυμία <i>(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)</i> | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| AVIN OIL A.B.E.N.E.Π. | 0 | 0 | 53.013 | 47.564 |
| ΜΑΚΡΑΙΩΝ Α.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ABIN ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORAL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (πρώην Shell Hellas Ανώνυμος Εταιρεία Πετρελαιοειδών και Χημικών Προϊόντων) | 0 | 0 | 63.141 | 63.141 |
| ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ «Ο ΕΡΜΗΣ» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ΜΥΡΤΕΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORAL PRODUCTS AND TRADING A.E. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORAL INNOVATIONS A.E. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORAL GAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ (πρώην Shell Gas Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Υγραερίου) | 0 | 0 | 26.585 | 26.585 |
| OFC ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΥΣΙΜΟΥ Α.Ε. | 0 | 0 | 4.195 | 4.195 |
| ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΟΥΣΑΚΙΟΥ Α.Ε. | 610 | 610 | 244 | 244 |
| NUR-ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΙΟΘΕΡΜΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ | 338 | 338 | 338 | 338 |
| Μ ΚΑΙ Μ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ | 1.082 | 567 | 1.000 | 1.000 |
| SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ | 7.250 | 5.643 | 0 | 0 |
| ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΡΟΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΕΩΣ Α.Ε. | 960 | 1.185 | 0 | 0 |
| ΚΟΡΙΝΘΟΣ POWER Α.Ε. | 39.814 | 45.396 | 22.411 | 22.411 |
| MOTOR OIL (CYPRUS) LIMITED | 0 | 0 | 200 | 200 |
| MOTOR OIL TRADING | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MOTOR OIL MIDDLE EAST DMCC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BUILDING FACILITY SERVICES – ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | 0 | 0 | 150 | 150 |
| MOTOR OIL FINANCE PLC | 0 | 0 | 61 | 61 |
| CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε. | 0 | 0 | 0 | 17.276 |
| ΕΝΔΙΑΛΕ Α.Ε. (πρώην ΕΛΤΕΠΕ Α.Ε.) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ΚΕΠΕΔ Α.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L.P.C. Α.Ε. | 0 | 0 | 11.827 | 0 |
| ΕΛΤΕΠΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ARCELIA HOLDINGS LTD | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BULVARIA OOD | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CYROM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CYCLON LUBRICANTS DOO BEOGRAD | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CYTOP Α.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AL DERA AL AFRIQUE JV | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ΒΙΠΑΝΟΤ | 65 | 65 | 0 | 0 |
| Σύνολο | 50.119 | 53.804 | 183.165 | 183.165 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
13. Συμμετοχές Διαθέσιμες προς Πώληση

| <u>Επωνυμία</u> (Ποσά σε χιλ. Ευρώ) | <u>Έδρα</u> | <u>Ποσοστό</u> <u>συμμετοχής</u> | <u>Αξία</u> <u>συμμετοχής</u> | <u>Δραστηριότητα</u> |
|--|-------------|-------------------------------------|----------------------------------|--|
| ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ | Αθήνα | 16,67% | 10 | Προώθηση Θεμάτων Ηλεκτρικής Ενέργειας |
| ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΓΩΓΟΥ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. | Αθήνα | 16% | 927 | Συστήματα Ανεφοδιασμού Αεροπορικού Καυσίμου |

Οι συμμετοχές σε “ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ” (αστική μη κερδοσκοπική εταιρία) και “ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΓΩΓΟΥ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.” εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσης τους, διότι δεν ασκείται σημαντική επιρροή στις διοικήσεις των εταιριών αυτών.

14. Μετοχές διαθέσιμες προς πώληση

Στις 31/12/2014 ο Όμιλος κατείχε 6.373.614 μετοχές της εισηγμένης “ΑΤΤΙΚΑ BANK Α.Ε.” που αποτιμήθηκαν σε € 293 χιλιάδες τις οποίες και εκποίησε στην τρέχουσα περίοδο.

15. Δάνεια

(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
| Δάνεια τραπεζών | 1.435.058 | 1.207.188 | 751.955 | 514.325 |
| Δάνειο από θυγατρικές | 0 | 0 | 344.350 | 344.350 |
| Χρηματοδοτικές μισθώσεις | 72 | 90 | 72 | 90 |
| Μείον: Έξοδα ομολογιακού δανείου * | (9.125) | (9.290) | (2.382) | (2.816) |
| Σύνολο δανείων | 1.426.005 | 1.197.988 | 1.093.995 | 855.949 |

Ο δανεισμός είναι αποπληρωτέος ως ακολούθως:

(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
| Άμεσα ή εντός ενός έτους | 316.513 | 370.781 | 241.890 | 155.882 |
| Εντός του δεύτερου έτους | 173.907 | 247.668 | 153.881 | 238.492 |
| Από 3 έως και 5 χρόνια | 944.710 | 588.829 | 700.606 | 464.391 |
| Μετά από 5 χρόνια | | 0 | 0 | 0 |
| Μείον: Έξοδα ομολογιακού δανείου * | (9.125) | (9.290) | (2.382) | (2.816) |
| Σύνολο δανείων | 1.426.005 | 1.197.988 | 1.093.995 | 855.949 |
| Μείον: Ποσά πληρωτέα εντός 12 μηνών (περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) | 316.513 | 370.781 | 241.890 | 155.882 |
| Ποσά πληρωτέα μετά από 12 μήνες | 1.109.492 | 827.207 | 852.105 | 700.067 |

* Τα έξοδα των ομολογιακών δανείων του Ομίλου αποσβένονται αναλογικά με τα υπολειπόμενα έτη αποπληρωμής των δανείων.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
15. Δάνεια (συνέχεια)

Ανάλυση δανείων ανά νόμισμα στις 30/9/15 και 31/12/14:

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Νόμισμα δανείων | | | | |
| ΕΥΡΩ | 1.363.589 | 1.089.633 | 1.031.579 | 747.595 |
| ΔΟΛΑΡΙΑ Η.Π.Α. | 62.416 | 108.355 | 62.416 | 108.354 |
| Σύνολο | 1.426.005 | 1.197.988 | 1.093.995 | 855.949 |

Η Διοίκηση εκτιμά ότι η ανωτέρω αξία των δανείων ισούται με την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος έχει τα κατωτέρω τραπεζικά δάνεια:

i) Η **“Motor Oil”** έχει συνάψει δάνεια ως εξής:

Στις 21/4/2011 ελήφθη ομολογιακό δάνειο συνολικού ύψους € 150.000 χιλιάδες. Σκοπός της σύναψης του δανείου αυτού είναι η αναχρηματοδότηση μέρους του υφιστάμενου βραχυπροθέσμου δανεισμού με τη μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο και οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες με έναρξη την 3/11/2011 και θα ολοκληρωθούν έως τις 3/5/2016. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι € 67.500 χιλιάδες.

Στις 29/11/2012 ελήφθη δάνειο συνολικού ύψους € 20.000 χιλιάδες. Οι αποπληρωμές του είναι ετήσιες με έναρξη την 29/11/2013 και θα ολοκληρωθούν έως τις 29/11/2015. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι € 10.000 χιλιάδες.

Στις 20/12/2012 ελήφθη ομολογιακό δάνειο συνολικού ύψους \$100.000 χιλιάδες. Σκοπός της σύναψης του δανείου αυτού είναι η αναχρηματοδότηση μέρους υφιστάμενου ομολογιακού δανείου το οποίο εξοφλήθηκε στις 20/12/2012. Οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες με έναρξη την 20/6/2013 και θα ολοκληρωθούν έως τις 20/12/2016. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι \$ 70.000 χιλιάδες.

Στις 31/12/2012 ελήφθη δάνειο συνολικού ύψους € 60.000 χιλιάδες. Σκοπός του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση μέρους του υφιστάμενου βραχυπροθέσμου δανεισμού με τη μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο και κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης μονιμότερου χαρακτήρα και πρόκειται να εξοφληθεί εξ ολοκλήρου μέχρι τις 5/1/2016.

Στις 18/11/2013 η Εταιρία σύναψε ομολογιακό δάνειο € 50.000 χιλιάδων. Σκοπός της σύναψης του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου δανεισμού. Οι αποπληρωμές του θα είναι εξαμηνιαίες με έναρξη την 18/11/2014 και θα ολοκληρωθούν έως τις 18/11/2016 με επιλογή παράτασης 1+1 ετών. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι € 47.000 χιλιάδες.

Επίσης, τον Μάιο του 2014 ο Όμιλος μέσω της νεοσυσταθείσας “Motor Oil Finance plc”, προέβει στην έκδοση ομολογιακού δανείου ποσού € 350 εκατ. μέσω προσφοράς Ομολογιών πενταετούς διάρκειας με τοκομερίδιο σταθερού επιτοκίου 5,125%. Τα συνολικά κεφάλαια που αντλήθηκαν από την έκδοση αυτή εξαιρουμένων των προμηθειών και εξόδων ανήλθαν σε € 344,4 εκατ. και χρησιμοποιήθηκαν για την αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων και γενικότερους εταιρικούς σκοπούς.

Στις 07/05/2014 η Εταιρία σύναψε ομολογιακό δάνειο € 75.000 χιλιάδων. Σκοπός της σύναψης του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου δανεισμού. Οι αποπληρωμές του θα είναι ετήσιες και θα ολοκληρωθούν στις 7/5/2017 με επιλογή παράτασης ενός έτους. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι € 67.500 χιλιάδες.

Στις 21/11/2014 η Εταιρία σύναψε ομολογιακό δάνειο συνολικού ποσού € 135.000 χιλιάδων που λήγει 21/11/2018. Σκοπός του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων.

Στις 22/4/2015 η Εταιρία σύναψε ομολογιακό δάνειο συνολικού ποσού € 150.000 χιλιάδων που λήγει στις 22/4/2018. Σκοπός της σύναψης του δανείου αυτού είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενου δανεισμού και η χρηματοδότηση γενικών εταιρικών αναγκών. Το υπόλοιπο του δανείου αυτού στις 30/9/2015 είναι € 150.000 χιλιάδες.

Στις 31/3/2015 ελήφθη ομολογιακό δάνειο συνολικού ύψους € 70.000 χιλιάδες που λήγει στις 2/4/2018. Σκοπός της σύναψης του δανείου αυτού είναι η αναχρηματοδότηση μέρους του υφιστάμενου δανεισμού με τη μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο.

Επίσης, στις 16/6/2015 ελήφθη ομολογιακό δάνειο συνολικού ύψους € 2.472 χιλιάδες. Οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες με έναρξη στις 16/12/2015 και θα ολοκληρωθούν έως τις 16/6/2019.

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δανείων (συμπεριλαμβανομένου του βραχυπροθέσμου μέρους των μακροπρόθεσμων δανείων) διάρκειας έως ενός έτους είναι € 241.900 χιλιάδες.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

15. Δάνεια (συνέχεια)

ii) Η “**Avin Oil A.B.E.N.E.Π.**” έχει ομολογιακό δάνειο ύψους € 15.000 χιλιάδων που ελήφθη την 12/12/2013. Σκοπός της σύναψης του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση του βραχυπρόθεσμου δανεισμού με την μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο. Οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες με έναρξη την 12/12/2014 και θα ολοκληρωθούν στις 12/12/2016 με επιλογή παράτασης 1+1 ετών.

Επίσης, η Avin στις 1/8/2014 υπέγραψε ομολογιακό δάνειο ύψους € 110.000 χιλιάδων. Σκοπός της σύναψης του δανείου αυτού είναι η αναχρηματοδότηση μέρους υφιστάμενου δανεισμού. Η διάρκεια του δανείου αυτού είναι πέντε έτη. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δανείων (συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων δανείων) διάρκειας έως ενός έτους είναι € 31.002 χιλιάδες.

iii) Η “**OFC Υπηρεσίες Αεροπορικού Καυσίμου Α.Ε.**” έχει εκδώσει ένα κοινό Ομολογιακό δάνειο ονομαστικής αξίας € 16.400 χιλιάδων. Οι αποπληρωμές είναι τριμηνιαίες και λαμβανομένων υπόψη των μέχρι τώρα εκταμιεύσεων και αποπληρωμών (συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους του) το υπόλοιπο στις 30/9/2015 είναι € 5.448 χιλιάδες. Το δάνειο αυτό λήγει τον Δεκέμβριο του 2018.

iv) Η “**Coral A.E.**” έχει ένα ομολογιακό δάνειο ύψους € 120.000 χιλιάδων, το οποίο ελήφθη στις 28/9/2015 και αφορά σε αναχρηματοδότηση αντίστοιχου υφιστάμενου δανεισμού. Οι αποπληρωμές του είναι ετήσιες με έναρξη την 28/9/2017 και θα ολοκληρωθούν στις 28/9/2019. Επίσης στις 30/5/2013 ελήφθη ομολογιακό δάνειο € 20.000 χιλιάδων, που αφορά αναχρηματοδότηση αντίστοιχου υφιστάμενου δανεισμού. Οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες με έναρξη την 31/5/2016 και θα ολοκληρωθούν στις 30/11/2017. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δανείων (συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων δανείων) διάρκειας έως ενός έτους είναι € 19.998 χιλιάδες.

v) Η “**L.P.C. A.E.**” έχει ένα Ομολογιακό δάνειο ύψους € 15.259 χιλιάδων, το οποίο ελήφθη στις 29/11/2010. Οι αποπληρωμές του είναι εξαμηνιαίες και θα ολοκληρωθούν στις 31/12/2015. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων δανείων (συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων δανείων) διάρκειας έως ενός έτους είναι € 17.961 χιλιάδες.

Όλα τα ανωτέρω δάνεια φέρουν επιτόκιο LIBOR/EURIBOR+SPREAD.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
16. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας στις 30/9/2015 ήταν € 83.088 χιλιάδες (31/12/2014: € 83.088 χιλιάδες) αποτελείται από 110.782.980 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,75 εκάστη (31/12/2014: € 0,75 εκάστη)

17. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρίας στις 30/9/2015 ανέρχονται σε € 73.363 χιλιάδες και € 47.964 χιλιάδες αντίστοιχα (31/12/2014: € 51.170 και € 47.964 αντίστοιχα).

ΟΜΙΛΟΣ

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Ειδικά Αποθεματικά | Αφορολόγητα Αποθεματικά | Αποθεματικά από συν/κές διαφορές μετατροπών | Σύνολα Αποθεματικών |
|------------------------------|------------------------|---|-----------------------|----------------------------|--|------------------------|
| Έναρξη χρήσης 1/1/2015 | 33.064 | 0 | 11.535 | 6.571 | 0 | 51.170 |
| Κινήσεις περιόδου | 23 | 17.931 | 0 | 4.221 | 18 | 22.193 |
| Λήξη χρήσης 30/9/2015 | 33.087 | 17.931 | 11.535 | 10.792 | 18 | 73.363 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | Τακτικό Αποθεματικό | Ειδικά Αποθεματικά | Αφορολόγητα Αποθεματικά | Σύνολα Αποθεματικών |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|
| Έναρξη χρήσης 1/1/2015 | 30.942 | 11.535 | 5.487 | 47.964 |
| Λήξη χρήσης 30/9/2015 | 30.942 | 11.535 | 5.487 | 47.964 |

18. Συσσωρευμένα κέρδη / Αποτελέσματα εις Νέο

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Υπόλοιπο την 31/12/2014 | 277.803 | 193.809 |
| Κέρδη/(ζημιές) περιόδου | 175.439 | 170.524 |
| Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | (36) | 0 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα περιόδου | 175.403 | 170.724 |
| Μεταφορά σε Αποθεματικά | (22.193) | 0 |
| Υπόλοιπο την 30/9/2015 | 431.013 | 364.333 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
19. Ίδρυση/Εξαγορά θυγατρικών Εταιριών
19.1 “CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.”

Εντός του Ιουνίου 2014 η Εταιρία προέβει μέσω συναλλαγών στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.), σε αγορά περαιτέρω ποσοστού στην εισηγμένη “CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.”, από το 26,71% που κατείχε. Στις 30/6/2014 η Εταιρία κατείχε ποσοστό 52,17% του μετοχικού κεφαλαίου της “CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.”. Το κόστος εξαγοράς του εξαγορασθέντος μέσω του Χ.Α. ποσοστού 25,46%, ανήλθε στο ποσό των € 4.759.293,14.

Η τελική αξιολόγηση της εύλογης αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αποκτήθηκαν κατά την εξαγορά της ανωτέρω εταιρίας οριστικοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 στα πλαίσια του ΔΠΧΑ 3.

Τα οριστικά στοιχεία της εξαγοράς των ανωτέρω εταιριών σύμφωνα με το “ΔΠΧΑ 3” αναλύονται παρακάτω:

(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)

Ενεργητικό

| | |
|--|---------------|
| Υπεραξία | 467 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού | 37.238 |
| Αποθέματα | 7.659 |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 33.393 |
| Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα | <u>7.047</u> |
| Σύνολο Ενεργητικού | 85.804 |

Υποχρεώσεις

| | |
|----------------------------|---------------|
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 12.708 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | <u>41.245</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 53.953 |

Εύλογη Αξία ιδίων κεφαλαίων που αποκτήθηκαν

| | |
|--|-----------------|
| Τίμημα που καταβλήθηκε σε μετρητά | (4.759) |
| Αξία μετοχών που είχαν ήδη αποκτηθεί σε προηγούμενες χρήσεις | (7.910) |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | <u>(15.356)</u> |

Κέρδος από απόκτηση συμμετοχής σε συγγενή εταιρία που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου **3.826**

| | |
|---|-----------------|
| Δικαιώματα μειοψηφίας κατά την ημερομηνία εξαγορά 30/6/2014 | 15.356 |
| Εξαγορά δικαιωμάτων μειοψηφίας | <u>(12.901)</u> |
| Δικαιώματα μειοψηφίας στις 31/12/2014 | 2.455 |

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Εξαγορά δικαιωμάτων μειοψηφίας | 12.901 |
| Τίμημα που καταβλήθηκε σε μετρητά | <u>(7.632)</u> |

Κέρδος από αύξηση συμμετοχής σε θυγατρική εταιρία που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της περιόδου **5.269**

Ταμιακές ροές για την εξαγορά:

| | |
|--|---------------------|
| Τίμημα που καταβλήθηκε σε μετρητά | (12.391) |
| Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα που αποκτήθηκαν κατά την εξαγορά | <u>7.047</u> |
| Τελική ταμιακή εκροή για την εξαγορά | <u>5.344</u> |

19. Ίδρυση/Εξαγορά θυγατρικών Εταιρειών (συνέχεια)

Το ποσό των € 3.826 χιλιάδων (Κέρδος από απόκτηση συμμετοχής σε συγγενή εταιρία που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου) περιλαμβάνεται στα “Κέρδη/(ζημιές) από συγγενείς εταιρίες” της συνοπτικής κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Τα δικαιώματα μειοψηφίας έχουν υπολογισθεί βάσει του σχετικού ποσοστού επί των Ιδίων Κεφαλαίων της εξαγορασθείσας εταιρίας.

Τον Ιούνιο 2015 ολοκληρώθηκε ο μετασχηματισμός (διάσπαση βάσει του Ν1297/1972) της θυγατρικής "CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε." σε δύο κλάδους που εισφέρθηκαν ο πρώτος (καύσιμα) στην υφιστάμενη θυγατρική "AVINOIL Α.Β.Ε.Ν.Ε.Π." και ο δεύτερος (λιπαντικά) στην νεοϊδρυθείσα "L.P.C. Α.Ε."

19.2 “MOTOR OIL TRADING A.E.”

Τον Ιανουάριο του 2015, συστάθηκε η εταιρία "MOTOR OIL TRADING A.E." με μετοχικό κεφάλαιο € 24.000 με έδρα το Μαρούσι στην οποία η Εταιρία συμμετέχει έμμεσα κατά 100% μέσω της θυγατρικής της "MOTOR OIL CYPRUS LTD". Σκοπός της νεοσυσταθείσας εταιρίας είναι η εμπορία πετρελαιοειδών.

19.3 “CORAL INNOVATIONS A.E.”

Τον Σεπτέμβριο του 2015, συστάθηκε η εταιρία "CORAL INNOVATIONS A.E." με μετοχικό κεφάλαιο € 300.000 με έδρα τον Περισσό στην οποία η Εταιρία συμμετέχει έμμεσα κατά 100% μέσω της θυγατρικής της "CORAL A.E.". Σκοπός της νεοσυσταθείσας εταιρίας είναι το εμπόριο και η παροχή υπηρεσιών.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

20. Αναμόρφωση Συνοπτικής Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος της 30ης Σεπτεμβρίου 2014

Μετά την τελική αξιολόγηση της εύλογης αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αποκτήθηκαν κατά την εξαγορά της εταιρίας “ CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.” που οριστικοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 στα πλαίσια του ΔΠΧΑ 3, παρατίθεται η Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της 30/9/2014 όπως δημοσιεύθηκε και όπως αναμορφώθηκε:

Περίοδος 1/1 – 30/9/2014

ΟΜΙΛΟΣ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ (εκτός από “κέρδη ανά μετοχή”)

| | <u>1/1-30/9/2014</u> | <u>1/1-30/9/2014</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>(όπως δημοσιεύθηκε)</i> | <i>(όπως αναμορφώθηκε)</i> |
| Κύκλος εργασιών | 6.971.244 | 6.971.244 |
| Κόστος πωληθέντων | (6.750.138) | (6.750.138) |
| Μικτά αποτελέσματα | 221.106 | 221.106 |
| Έξοδα διάθεσης | (134.395) | (134.395) |
| Έξοδα διοίκησης | (35.157) | (35.157) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα /(έξοδα) | 1.206 | 1.206 |
| Κέρδη εκμεταλλεύσεως | 52.760 | 52.760 |
| Έσοδα από επενδύσεις | 1.590 | 1.590 |
| Κέρδη / (ζημιές) από συγγενείς εταιρίες | 7.708 | 8.567 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | (56.374) | (56.374) |
| Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων | 5.684 | 6.543 |
| Φόροι εισοδήματος | (5.380) | (5.380) |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους | 304 | 1.163 |
| Κατανέμονται στους Μετόχους της Εταιρίας | 178 | 1.037 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | 126 | 126 |
| Κέρδη ανά μετοχή βασικά και απομειωμένα σε € | 0,00 | 0,01 |
| Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα | 4.605 | 5.277 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα | 4.909 | 6.440 |
| Κατανέμεται στους Μετόχους της Εταιρίας | 4.782 | 6.313 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | 127 | 127 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

**21. Αναμόρφωση Συνοπτικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης
 της 30ης Σεπτεμβρίου 2014**

Μετά την τελική αξιολόγηση της εύλογης αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αποκτήθηκαν κατά την εξαγορά της εταιρίας “CYCLON ΕΛΛΑΣ Α.Ε.” που οριστικοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 στα πλαίσια του ΔΠΧΑ 3, παρατίθεται η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30/9/2014 όπως δημοσιεύθηκε και όπως αναμορφώθηκε:

(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)

| | ΟΜΙΛΟΣ | |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | 30/9/2014 | 30/9/2014 |
| | <small>(όπως δημοσιεύθηκε)</small> | <small>(όπως αναμορφώθηκε)</small> |
| Πάγιο ενεργητικό | | |
| Υπεραξία | 19.772 | 19.772 |
| Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις | 27.010 | 28.010 |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 1.079.505 | 1.080.295 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες | 53.394 | 53.394 |
| Συμμετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 937 | 937 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 40.660 | 40.660 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού | 1.221.278 | 1.223.068 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | |
| Αποθέματα | 724.321 | 724.321 |
| Φόροι εισοδήματος | 16.343 | 16.343 |
| Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 382.664 | 382.664 |
| Μετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 523 | 523 |
| Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 187.870 | 187.870 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 1.311.721 | 1.311.721 |
| Σύνολο Ενεργητικού | 2.532.999 | 2.534.789 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Δάνεια | 821.108 | 821.108 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού | 44.361 | 44.361 |
| Αναβαλλόμενοι φόροι | 75.115 | 75.259 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 9.585 | 9.585 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 934 | 934 |
| Επιχορηγήσεις παγίων | 8.615 | 8.615 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 959.718 | 959.862 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Προμηθευτές και λοιποί πιστωτές | 772.591 | 772.591 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού | 2.539 | 2.539 |
| Φόροι εισοδήματος | 1.985 | 1.985 |
| Δάνεια | 288.482 | 288.482 |
| Επιχορηγήσεις παγίων | 1.070 | 1.070 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 1.066.667 | 1.066.667 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 2.026.385 | 2.026.529 |
| Ίδια κεφάλαια | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 83.088 | 83.088 |
| Αποθεματικά | 45.870 | 45.870 |
| Αποτελέσματα εις νέο | 374.102 | 375.633 |
| Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | 503.060 | 504.591 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | 3.554 | 3.669 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 506.614 | 508.260 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων | 2.532.999 | 2.534.789 |

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις

Υφίστανται επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Ομίλου συνολικού ποσού € 23,2 εκατομμυρίων περίπου (εκ των οποίων € 9,8 εκατομμυρίων περίπου αφορούν την Εταιρία). Επίσης υπάρχουν επίδικες απαιτήσεις του Ομίλου κατά τρίτων συνολικού ποσού € 35,0 εκατομμυρίων περίπου (εκ των οποίων € 1,6 εκατομμύρια αφορούν την Εταιρία). Για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη καθώς η τελική έκβασή τους δεν μπορεί προς το παρόν να προβλεφθεί.

Η Εταιρία και κατά συνέπεια ο Όμιλος, προκειμένου να ολοκληρώσει τις επενδύσεις και τις δεσμεύσεις της για έργα, έχει συνάψει συμβάσεις με τεχνικές εταιρίες, το ανεκτέλεστο υπόλοιπο των οποίων ανέρχεται κατά την 30/9/2015 σε € 1,8 εκατομμύρια περίπου.

Οι εταιρίες του Ομίλου έχουν συμβάσεις για συναλλαγές με τους προμηθευτές και τους πελάτες τους, στις οποίες ορίζεται ότι η τιμή αγοράς ή πώλησης αργού πετρελαίου και καυσίμων θα είναι σύμφωνη με τις αντίστοιχες τρέχουσες τιμές της διεθνούς αγοράς κατά την περίοδο της συναλλαγής.

Οι τραπεζικοί λογαριασμοί της θυγατρικής “ΟFC ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΥΣΙΜΟΥ Α.Ε.” είναι ενεχυριασμένοι για την εξασφάλιση αποπληρωμής ομολογιακού της δανείου.

Το ποσό των εγγυητικών επιστολών που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις εταιριών του Ομίλου ανέρχεται την 30/9/2015 σε € 116.047 χιλιάδες. Αντίστοιχα την 31/12/2014 το ποσό ανερχόταν σε € 132.719 χιλιάδες.

Το ποσό των εγγυητικών επιστολών που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρίας ανέρχεται την 30/9/2015 σε € 11.797 χιλιάδες. Αντίστοιχα την 31/12/2014 το ποσό ανερχόταν σε € 16.650 χιλιάδες.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις:

| <u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u> | <u>ΧΡΗΣΕΙΣ</u> |
|--|-----------------------|
| ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε. ** | 2013,2014 |
| CORAL Α.Ε.** | 2013,2014 |
| ΜΑΚΡΑΙΩΝ Α.Ε. | 2010 |
| ΕΡΜΗΣ Α.Ε.Μ.Ε.Ε. * | - |
| CORAL GAS Α.Ε.Β.Ε.Υ. * | - |
| ΟFC ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΥΣΙΜΟΥ Α.Ε. | 2010 |
| ΣΥΤΟΡ Α.Ε. | 2008-2013 |
| ΚΕΝΤΡΟ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ (ΚΕ.ΠΕ.Δ.) Α.Ε. | 2011-2013 |
| ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΩΝ (ΕΛ.ΤΕ.ΠΕ Κ/Ξ) | 2010-2013 |
| ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΕΛΑΙΩΝ Α.Ε. (ΕΝΔΙΑΛΕ Α.Ε.) | 2009-2010 |

* Ο φορολογικός έλεγχος χρήσεων 2009 και 2010 έχει ολοκληρωθεί βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου και δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις για τις χρήσεις αυτές.

** Ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης αυτής δεν έχει οριστικοποιηθεί.

Δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές υποχρεώσεις από τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
23. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των θυγατρικών της, έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση.

Συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας, των θυγατρικών της και συνδεδεμένων μερών αναλύονται κατωτέρω:

ΟΜΙΛΟΣ

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | <u>Έσοδα</u> | <u>Έξοδα</u> | <u>Απαιτήσεις</u> | <u>Υποχρεώσεις</u> |
|---------------------------|----------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Συνδεδεμένες | 160.088 | 1.320 | 11.045 | 3.017 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| <i>(Ποσά σε χιλ.Ευρώ)</i> | <u>Έσοδα</u> | <u>Έξοδα</u> | <u>Απαιτήσεις</u> | <u>Υποχρεώσεις</u> |
|---------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------------|
| Θυγατρικές | 794.670 | 56.437 | 107.006 | 347.127 |
| Συνδεδεμένες | 156.247 | 1.012 | 10.722 | 2.889 |
| Σύνολο | 950.917 | 57.449 | 117.728 | 350.016 |

Οι πωλήσεις των αγαθών στα συνδεδεμένα μέρη έγιναν στις συνήθεις τιμές πωλήσεων του Ομίλου.

Τα οφειλόμενα ποσά θα τακτοποιηθούν με την καταβολή μετρητών. Έχει δοθεί ως εγγύηση από το συνδεδεμένο μέρος “ΣΕΚΑΒΙΝ Α.Ε.” το ποσό των \$ 2.500 χιλιάδων.

Επίσης, δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών

Οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών και μελών Δ.Σ., που αποτελούν και το ανώτατο κλιμάκιο της διοίκησης του Ομίλου, για την περίοδο 1/1–30/9/2015 και 1/1–30/9/2014 ανέρχονται σε € 4.888 χιλιάδες και € 4.295 χιλιάδες αντίστοιχα. (Εταιρία: 1/1–30/9/2015: € 1.792 χιλιάδες, 1/1–30/9/2014: € 1.909 χιλιάδες)

Οι αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου προτείνονται και εγκρίνονται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Άλλες δαπάνες που αφορούν διευθυντικά στελέχη του Ομίλου ανέρχονται σε € 273 χιλιάδες για την περίοδο 1/1–30/9/2015 και € 226 χιλιάδες για την περίοδο 1/1–30/9/2014. (Εταιρία: 1/1–30/9/2015: € 54 χιλιάδες, 1/1–30/9/2014: € 62 χιλιάδες)

Έχουν καταβληθεί αποζημιώσεις προς διευθυντικά στελέχη του Ομίλου λόγω εξόδου από την υπηρεσία για την περίοδο 1/1–30/9/2015 € 135 χιλιάδες, ενώ δεν είχαν καταβληθεί αποζημιώσεις για την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου έτους.

Συναλλαγές Διευθυντικών Στελεχών

Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές, απαιτήσεις ή/και υποχρεώσεις μεταξύ των εταιριών του Ομίλου και των διευθυντικών στελεχών.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)
24. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Η διοίκηση του Ομίλου έχει αξιολογήσει τις επιπτώσεις στην διαχείριση οικονομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν λόγω των προκλήσεων της γενικότερης οικονομικής κατάστασης και του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα. Γενικότερα όπως αναφέρεται και παρακάτω στην διαχείριση των επιμέρους κινδύνων, δεν θεωρεί ότι τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία σε συνδυασμό με τους ελέγχους διακίνησης κεφαλαίων στις ελληνικές τράπεζες που παραμένουν σε ισχύ, θα επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία του Ομίλου και της Εταιρίας.

α. Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τα κεφάλαιά του έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι εταιρίες του Ομίλου θα εξακολουθήσουν να είναι βιώσιμες μεγιστοποιώντας την απόδοση στους μετόχους μέσω της βελτιστοποίησης της σχέσης δανεισμού προς ίδια κεφάλαια. Η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου αποτελείται από δανεισμό, χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα και ίδια κεφάλαια των μετόχων της μητρικής εταιρίας που περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τα αποθεματικά και τα κέρδη εις νέο. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου σε συνεχή βάση. Μέρος αυτής της παρακολούθησης είναι η αναθεώρηση του κόστους κεφαλαίου και των συνδεδεμένων κινδύνων ανά κατηγορία κεφαλαίου. Πρόθεση του Ομίλου είναι η ισορροπία στην όλη κεφαλαιακή διάρθρωση μέσω πληρωμής μερισμάτων καθώς και έκδοσης νέων ή αποπληρωμής υφισταμένων δανείων. Ο Όμιλος, μέσω της 100% θυγατρικής “Motor Oil Finance plc”, που εδρεύει στο Λονδίνο, προέβει ήδη από το 2014 στην έκδοση ομολογιακού δανείου ποσού € 350 εκατ. μέσω προσφοράς Ομολογιών πενταετούς διάρκειας σταθερού επιτοκίου και γενικά είναι σε θέση να έχει πρόσβαση σε χρηματαγορές του εξωτερικού διευρύνοντας έτσι σημαντικά τις επιλογές χρηματοδότησής του.

Σχέση Καθαρού Χρέους προς Ίδια Κεφάλαια (Gearing Ratio)

Η διοίκηση του Ομίλου επισκοπεί την κεφαλαιακή διάρθρωση ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Στο πλαίσιο αυτής της επισκόπησης υπολογίζεται το κόστος κεφαλαίου και οι σχετικοί κίνδυνοι για κάθε κατηγορία κεφαλαίου.

Η σχέση αυτή έχει ως ακολούθως:

| (Ποσά σε χιλ. Ευρώ) | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> | <u>30/9/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
| Δάνεια τραπεζών | 1.426.005 | 1.197.988 | 1.093.995 | 855.949 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (723.728) | (307.207) | (587.802) | (268.075) |
| Καθαρό χρέος | 702.277 | 890.781 | 506.193 | 587.874 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 588.951 | 413.499 | 495.385 | 324.861 |
| Σχέση Καθαρού Χρέους προς Ίδια Κεφάλαια | 1,19 | 2,15 | 1,02 | 1,81 |

β. Διαχείριση οικονομικών κινδύνων

Η διεύθυνση διαχείρισης διαθεσίμων του Ομίλου εξυπηρετεί τον Όμιλο εξασφαλίζοντας την πρόσβαση σε εγχώριες και διεθνείς κεφαλαιαγορές και σταθμίζοντας τους οικονομικούς κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες του Ομίλου. Αυτοί οι κίνδυνοι περιλαμβάνουν κινδύνους αγοράς (συμπεριλαμβανομένων νομισματικών κινδύνων, κινδύνων εύλογης αξίας επιτοκίων και κινδύνων τιμών), πιστωτικού κινδύνου και κινδύνου ρευστότητας. Ο Όμιλος δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς. Η διεύθυνση διαχείρισης διαθεσίμων του Ομίλου κάνει αναφορές σε τακτά διαστήματα στη διοίκηση του Ομίλου που με τη σειρά της σταθμίζει τους κινδύνους και τις εφαρμοζόμενες πολιτικές για να αμβλύνει την πιθανή έκθεση σε κινδύνους.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)**24. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων (συνέχεια)****γ. Κίνδυνοι αγοράς**

Οι δραστηριότητες του Ομίλου τον εκθέτουν πρωτίστως σε οικονομικούς κινδύνους αλλαγής συναλλαγματικών ισοτιμιών (βλέπε (δ) παρακάτω), επιτοκίων (βλέπε (ε) παρακάτω) και στην διακύμανση των τιμών του πετρελαίου κυρίως λόγω της υποχρέωσης τήρησης αποθεμάτων. Η Εταιρία προς αποφυγή μεγάλων διακυμάνσεων στην αποτίμηση αποθεμάτων έχει ως πολιτική της την τήρησή τους στα κατώτερα δυνατά επίπεδα. Επίσης, οποιαδήποτε μεταβολή στα εκάστοτε περιθώρια διύλισης, εκφραζόμενα σε δολάρια ΗΠΑ, επιδρά ανάλογα στα μικτά περιθώρια κέρδους της Εταιρίας. Δεν υπάρχουν διαφοροποιήσεις στους κινδύνους που πιθανόν εκτίθεται ο Όμιλος στην αγορά που δραστηριοποιείται καθώς και στον τρόπο που αντιμετωπίζει και μετρά αυτούς τους κινδύνους. Λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες που διαμορφώθηκαν στον κλάδο διύλισης και εμπορίας προϊόντων πετρελαίου αλλά και στο οικονομικό περιβάλλον γενικότερα, η πορεία τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρία κρίνεται ικανοποιητική. Επίσης ο Όμιλος μέσω νεοσυσταθείσης 100% θυγατρικής στη Μέση Ανατολή σχεδιάζει την επέκταση των δραστηριοτήτων του στο εξωτερικό και την ενδυνάμωση του ήδη ισχυρού εξαγωγικού προσανατολισμού του. Επιπλέον η αστάθεια της εσωτερικής αγοράς, σε συνδυασμό με τους κεφαλαιακούς ελέγχους, δεν αναμένεται να δημιουργήσει προβλήματα στην ομαλή λειτουργία της Εταιρίας η οποία λόγω του έντονα εξαγωγικού χαρακτήρα της δημιουργεί επαρκείς χρηματοροές για την κάλυψη των εισαγωγών αργού πετρελαίου που απαιτείται για την παραγωγική διαδικασία της Εταιρίας και του οποίου οι τιμές καθορίζονται στην διεθνή αγορά με συνέπεια να μην επηρεάζονται από τυχόν εγχώριες αναταράξεις.

δ. Κίνδυνοι συναλλάγματος

Λόγω της χρήσης των διεθνών τιμών platts σε \$ ΗΠΑ για αγορές/πωλήσεις πετρελαιοειδών υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών στα περιθώρια κέρδους της Εταιρίας. Η Εταιρία φροντίζει για την ελαχιστοποίηση των συναλλαγματικών κινδύνων μέσω φυσικών αντισταθμίσεων (physical hedging) κυρίως αντισταθμίζοντας τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα.

ε. Κίνδυνοι επιτοκίων

Ο Όμιλος έχει πρόσβαση σε σημαντικές εγχώριες και διεθνείς κεφαλαιαγορές και είναι σε θέση να επιτυγχάνει ανταγωνιστικά επιτόκια και όρους δανεισμού. Ως εκ τούτου τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες δεν επηρεάζονται σημαντικά από διακυμάνσεις επιτοκίων.

ζ. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος του Ομίλου αφορά κυρίως τις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις. Ο Όμιλος έχει σημαντική συγκέντρωση των απαιτήσεών του, κυρίως λόγω της Μητρικής Εταιρίας όπου μεγάλο ποσοστό αυτών αφορά περιορισμένο αριθμό πελατών, οι οποίοι όμως είναι κυρίως διεθνούς κύρους πετρελαϊκές εταιρίες. Συνεπώς έτσι περιορίζεται σημαντικά ο πιστωτικός κίνδυνος. Οι εταιρίες του Ομίλου έχουν συμβάσεις για συναλλαγές με τους πελάτες τους, βασισμένες στην εξέλιξη των διεθνών τιμών. Επίσης, ο Όμιλος κατά κανόνα λαμβάνει εγγυητικές επιστολές από τους πελάτες του ή εγγράφει υποθήκες, προς εξασφάλιση των απαιτήσεων, οι οποίες κατά την 30/9/2015 ήταν Ευρώ 25,4 εκατ. Όσον αφορά τις απαιτήσεις των θυγατρικών “Avin Oil A.B.E.N.E.Π.”, “CORAL A.E.”, “CORAL GAS A.E.B.E.Y.” και “L.P.C. A.E.”, αυτές κατανέμονται σε έναν ευρύ αριθμό πελατών, συνεπώς δεν υφίσταται συγκέντρωσή τους και κατά συνέπεια περιορίζεται ο πιστωτικός κίνδυνος. Ο Όμιλος προσπαθεί να ρυθμίζει έτσι την πιστωτική πολιτική προς τους εγχώριους πελάτες και να περιορίζει ανάλογα τις ημέρες πίστωσης που παρέχει, ώστε να ελαχιστοποιεί τον οποιοδήποτε πιστωτικό κίνδυνο από αυτούς.

η. Κίνδυνος ρευστότητας

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθέσιμων και εγκεκριμένων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων που χρησιμοποιούνται εφόσον συντρέχει λόγος. Η Διοίκηση του Ομίλου για την αντιμετώπιση κινδύνων ρευστότητας φροντίζει να ρυθμίζει ανάλογα το ύψος των χρηματικών διαθέσιμων και να εξασφαλίζει την ύπαρξη επαρκών διαθέσιμων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα διαθέσιμα του Ομίλου είναι κατατεθειμένα σε γνωστές τράπεζες του εσωτερικού και του εξωτερικού λόγω και του έντονα εξαγωγικού χαρακτήρα της Εταιρίας. Επιπλέον ο κύριος όγκος του δανεισμού του Ομίλου αφορά μακροπρόθεσμο δανεισμό που διευκολύνει στην καλύτερη διαχείριση της ρευστότητας.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

24. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων (συνέχεια)

Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα (Going Concern)

Η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η Εταιρία και ο Όμιλος διαθέτουν επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους ως “Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα” (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

25. Γεγονότα μετά την Περίοδο Αναφοράς

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία του Ομίλου από τις 30/9/2015 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.