

**ΕΛΛΙΣ - UNILEVER**  
**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις

30 Σεπτεμβρίου 2005

## ΕΛΛΙΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### Περιεχόμενα

#### Σημείωση

Στοιχεία ισολογισμού  
Στοιχεία κατάστασης αποτελεσμάτων  
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Κατάσταση ταμειακών ροών

#### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Γενικές πληροφορίες
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών
  - 2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων
  - 2.2 Πληροφόρηση κατά τομέα
  - 2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές
  - 2.4 Ενσώματα πάγια
  - 2.5 Επιχορηγήσεις
  - 2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία
  - 2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων
  - 2.8 Αποθέματα
  - 2.9 Εμπορικές απαιτήσεις
  - 2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
  - 2.11 Μετοχικό κεφάλαιο
  - 2.12 Δανεισμός
  - 2.13 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
  - 2.14 Παροχές στο προσωπικό
  - 2.15 Προβλέψεις
  - 2.16 Αναγνώριση εσόδων
  - 2.17 Μισθώσεις
  - 2.18 Διανομή μερισμάτων
  - 2.19 Λογιστικές αρχές ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

#### Σημείωση

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις
5. Μετάβαση στα ΔΠΧΠ
6. Πληροφόρηση κατά τομέα
7. Ενσώματα πάγια
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία
9. Αποθέματα
10. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
12. Μετοχικό κεφάλαιο
13. Αποθεματικά
14. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
15. Αναβαλλόμενη φορολογία
16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών
17. Προβλέψεις
18. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης
19. Έξοδα ανά κατηγορία
20. Παροχές σε εργαζομένους
21. Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά
22. Φόρος εισοδήματος
23. Μέρισμα ανά μετοχή
24. Κέρδη ανά μετοχή
25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις
26. Δεσμεύσεις
27. Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές
28. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Σημείωση	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια	7	18.739	19.307
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	466	585
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	15	2.781	3.084
		<b>21.986</b>	<b>22.976</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	9	19.215	22.679
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10	35.282	31.325
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	42.714	54.932
		<b>97.211</b>	<b>108.936</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>119.197</b>	<b>131.912</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	23.941	23.941
Αποθεματικά	13	33.176	29.807
Κέρδη εις νέον		11.202	14.900
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>68.319</b>	<b>68.648</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	16	9.282	9.359
Προβλέψεις	17	2.145	2.015
		<b>11.427</b>	<b>11.374</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	35.192	40.630
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		4.259	11.260
		<b>39.451</b>	<b>51.890</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>50.878</b>	<b>63.264</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>119.197</b>	<b>131.912</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Σημείωση	1/1 – 30/9/2005	1/7 – 30/9/2005	1/1 – 30/9/2004	1/7 – 30/9/2004
Πωλήσεις		165.222	52.061	163.474	53.595
Κόστος Πωληθέντων	19	(96.650)	(30.701)	(94.321)	(29.656)
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>68.572</b>	<b>21.360</b>	<b>69.153</b>	<b>23.939</b>
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	18	-		4.359	-
Έξοδα διάθεσης	19	(34.898)	(9.186)	(31.669)	(9.336)
Έξοδα διοίκησης	19	(8.135)	(2.684)	(6.467)	(2.650)
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>25.539</b>	<b>9.490</b>	<b>35.376</b>	<b>11.953</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά	21	587	135	616	148
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>26.126</b>	<b>9.625</b>	<b>35.992</b>	<b>12.101</b>
Φόρος εισοδήματος	22	(9.029)	(3.360)	(13.280)	(4.578)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>		<b>17.097</b>	<b>6.265</b>	<b>22.712</b>	<b>7.523</b>
Κέρδη ανά μετοχή (σε ευρώ ανά μετοχή) :					
Βασικά και μειωμένα	24	1,26	0,46	1,68	0,56

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

**ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Σημείωση	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Κέρδη εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>		<b>23.941</b>	<b>26.322</b>	<b>755</b>	<b>51.018</b>
Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές					
– αξία παρεχόμενων υπηρεσιών		--	--	111	111
Καθαρό κέρδος περιόδου		--	--	22.712	22.712
Διάθεση κερδών σε αποθεματικά		--	3.485	(3.485)	--
Μέρισμα χρήσης 2003	23	--	--	(12.174)	(12.174)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>		<b>23.941</b>	<b>29.807</b>	<b>7.919</b>	<b>61.667</b>
Αναλογιστικά κέρδη		--	--	217	217
Αναβαλλόμενη φορολογία επί των αναλογιστικών κερδών	15	--	--	(32)	(32)
Κέρδος που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια		--	--	185	185
Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές					
– αξία παρεχόμενων υπηρεσιών		--	--	46	46
Καθαρό κέρδος περιόδου		--	--	6.935	6.935
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>		<b>23.941</b>	<b>29.807</b>	<b>14.900</b>	<b>68.648</b>
Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές					
– αξία παρεχόμενων υπηρεσιών		--	--	158	158
Καθαρό κέρδος περιόδου		--	--	17.097	17.097
Διάθεση κερδών σε αποθεματικά		--	3.369	(3.369)	--
Μέρισμα χρήσης 2004	23	--	--	(17.584)	(17.584)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>		<b>23.941</b>	<b>33.176</b>	<b>11.202</b>	<b>68.319</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Σημείωση	1/1 – 30/9/2005	1/1 – 30/9/2004
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
Κέρδη περιόδου προ φόρων		26.126	35.992
Προσαρμογές για:			
– Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	7	1.731	1.726
– Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	119	42
– Ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων		1	164
– Αύξηση / (μείωση) προβλέψεων		75	(23)
– Αύξηση / (μείωση) υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών		(77)	(694)
– Έσοδα τόκων	21	(653)	(686)
– Έξοδα τόκων	21	66	70
– Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές		158	111
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης:			
– (Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	9	3.464	275
– (Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	10	(3.994)	(3.623)
– Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	14	(5.449)	(5.232)
		<u>21.567</u>	<u>28.122</u>
Καταβληθέντες τόκοι		(11)	(10)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(15.727)	(14.456)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>5.829</b>	<b>13.656</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορές ενσώματων παγίων στοιχείων	7	(1.164)	(1.929)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	--	(19)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων		--	4
Εισπραχθέντες τόκοι		690	686
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>(474)</b>	<b>(1.258)</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Μερίσματα πληρωθέντα στους μετόχους		(17.573)	(12.169)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		<b>(17.573)</b>	<b>(12.169)</b>
<b>Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>		<b>(12.218)</b>	<b>229</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	11	54.932	48.143
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	11	42.714	48.372

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

# ΕΛΑΙΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

## 1. Γενικές πληροφορίες

Η επωνυμία της Εταιρείας είναι «ΕΛΑΙΣ – UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» με διακριτικό τίτλο «ΕΛΑΙΣ – UNILEVER Α.Ε.» και με έδρα τον Δήμο Πειραιά, Αθηνών – Πειραιώς 74, ΤΚ 185-47 Ν. Φάληρο Πειραιάς

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το Άρθρο 2 του καταστατικού της είναι:

η δι' ίδιον λογαριασμόν ή δια λογαριασμόν τρίτων ή εν συνεταιρισμώ μετά τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων:

α) Επιχειρήσεις παντός είδους ελαιουργικών εργασιών και η παραγωγή και διάθεσις ελαιουργικών και λοιπών εδωδύμων προϊόντων ως και συναφών πρώτων και βοηθητικών υλών, ενδιάμεσων προϊόντων, και υλικών συσκευασίας.

β) Εισαγωγή, εξαγωγή, αντιπροσώπευσις και εμπορία παντός είδους βιομηχανικών και γεωργικών προϊόντων. Η Εταιρεία δύναται να ιδρύει ή να συμμετέχει εις πάσης φύσεως βιομηχανικά και εμπορικά επιχειρήσεις και εις επιχειρήσεις ασφαλιστικών εργασιών και παροχής υπηρεσιών.

γ) Παροχή υπηρεσιών σε τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα και ίδια στους τομείς λογιστικής, οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών, μάρκετινγκ, πωλήσεων, εφοδιασμού και διακινήσεων και

δ) Παροχή εγγυήσεων υπέρ συγγενών κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/20 με αυτήν επιχειρήσεων, ή τρίτων μετά των οποίων η Εταιρεία ευρίσκεται εις συναλλαγές προς εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού.

Η Εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και ανήκει κατά πλειοψηφία στον διεθνή όμιλο επιχειρήσεων “Unilever”.

Η έκδοση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση του της 23ης Νοεμβρίου 2005.

## 2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

### 2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2005, που καλύπτουν την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2005 έως 30 Σεπτεμβρίου 2005, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 34, «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις» και το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) 1, «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης», γιατί αποτελούν μέρος της πρώτης χρήσης που θα λήξει την 31η Δεκεμβρίου 2005 κατά την οποία θα καταρτιστούν οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Για τη σύνταξή τους ελήφθησαν υπόψη οι τρέχουσες συνθήκες και καταστάσεις όπως επίσης και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) με τις ερμηνείες τους που ισχύουν κατά τη σύνταξή τους. Τα ΔΠΧΠ και οι ερμηνείες τους που θα ισχύουν την 31η Δεκεμβρίου 2005, συμπεριλαμβανομένων και αυτών των οποίων η εφαρμογή είναι προαιρετική, ενδέχεται να τροποποιηθούν και κατά συνέπεια δεν είναι επί του παρόντος γνωστά με βεβαιότητα.

Η ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ είναι η 1η Ιανουαρίου 2004 ενώ η ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των ΔΠΧΠ είναι η 1η Ιανουαρίου 2005. Κατά τη σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία

## ΕΛΛΙΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

έκανε χρήση ορισμένων απαλλαγών που προβλέπονται από το ΔΠΧΠ 1, «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΠ», και οι οποίες παρατίθενται στη Σημείωση 5.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έως την 31η Δεκεμβρίου 2004, συντάσσονταν σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές (ΕΛΠ). Τα συγκριτικά στοιχεία του 2004 παρουσιάζονται αναπροσαρμοσμένα ώστε να συμμορφώνονται με τις λογιστικές αρχές των ΔΠΧΠ. Η συμφωνία και περιγραφή της επίδρασης της μετάβασης από τις Ελληνικές Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές στα ΔΠΧΠ στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα παρουσιάζονται στη Σημείωση 5.

Οι καταστάσεις αυτές έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως έχει τροποποιηθεί με την επανεκτίμηση των επενδύσεων διαθέσιμων προς πώληση και των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην Σημείωση 4.

### 2.2 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

### 2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

### 2.4 Ενσώματα πάγια

Η κατηγορία των οικοπέδων και κτιρίων περιλαμβάνει κυρίως εργοστασιακές εγκαταστάσεις και αποθηκευτικούς χώρους. Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση. Εξαιρέση αποτελούν τα οικόπεδα τα οποία απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως μείον την απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας του ενσώματου παγίου ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο πάγιο να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί με αξιόπιστο τρόπο. Τα υπόλοιπα κόστη, π.χ. κόστη επισκευών και συντηρήσεων, καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων (με την εξαίρεση των οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής ανά είδος παγίου ορίζεται ως ακολούθως:

- Κτίρια	40 έτη
- Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	14 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός και μεταφορικά μέσα	5-10 έτη

Το κόστος σημαντικών ανακαινίσεων αποσβένεται στο συντομότερο διάστημα μεταξύ της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου και της περιόδου μέχρι την επόμενη σημαντική ανακαίνιση.

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και προσαρμόζονται, εάν κριθεί απαραίτητο, σε κάθε ισολογισμό.

Όταν η λογιστική αξία των ενσώματων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

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

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

### 2.5 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα η είσπραξη της επιχορήγησης και η τήρηση όλων των προβλεπόμενων όρων από την εταιρεία.

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

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων συμπεριλαμβάνονται αφαιρετικά στο κόστος κτήσης κατά τον υπολογισμό της λογιστικής αξίας των συγκεκριμένων παγίων και μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των σχετικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται σε αποσβέσεις με τη μορφή μειωμένων αποσβέσεων.

### 2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

#### (α) Σήματα

Η λογιστική αξία των σημάτων με προσδιορισμένη ωφέλιμη ζωή, είναι ίση με το κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο για τον επιμερισμό του κόστους κτήσης των σημάτων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

#### (β) Λογισμικό

Η αξία με βάση την οποία κεφαλαιοποιείται το αποκτηθέν λογισμικό, είναι ίση με το κόστος που απαιτήθηκε για την αγορά και λειτουργία του. Το κόστος αποσβένεται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του λογισμικού (και η οποία δεν ξεπερνά τα πέντε έτη).

## **ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάπτυξη συγκεκριμένων αναγνωρίσιμων λογισμικών που ελέγχονται από την Εταιρεία αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο όταν αναμένεται να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη πέρα του ενός έτους. Το άμεσο κόστος περιλαμβάνει αμοιβές προσωπικού που απασχολήθηκαν στη διαδικασία ανάπτυξης του λογισμικού καθώς και την απαιτούμενη αναλογία γενικών εξόδων. Το κόστος ανάπτυξης λογισμικού αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο και υπόκειται σε αποσβέσεις κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του λογισμικού (η οποία δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη).

### **2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων**

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται ετησίως σε έλεγχο απομείωσης ή όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ζημιά που προκύπτει από απομείωση της αξίας περιουσιακών στοιχείων είναι το ποσό κατά το οποίο η λογιστική τους αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών.

### **2.8 Αποθέματα**

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

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν μεταβλητών εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

### **2.9 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων για ζημιές απομείωσης.

Οι προβλέψεις για ζημιές απομείωσης καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το προβλεπόμενο ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της πρόβλεψης της ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

### **2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης (διάρκειας έως 3 μηνών). Οι αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί εμφανίζονται ως δανεισμός στις τρέχουσες υποχρεώσεις του ισολογισμού της Εταιρείας.

### **2.11 Μετοχικό κεφάλαιο**

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

### 2.12 Δανεισμός

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

Τα δάνεια κατατάσσονται στις τρέχουσες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το άνευ όρων δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

### 2.13 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και οι οποίοι αναμένεται να είναι εφαρμόσιμοι όταν η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση τακτοποιηθεί.

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

### 2.14 Παροχές στο προσωπικό

#### A. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

##### I. Πρόγραμμα Πρόσθετης Συνταξιοδότησης

Στην Εταιρεία λειτουργεί πρόγραμμα πρόσθετης συνταξιοδότησης το οποίο χρηματοδοτείται μέσω εισφορών που καταβάλλονται από την Εταιρεία σε νόμιμο λειτουργούντα στην Ελλάδα ασφαλιστικό οργανισμό. Το μέγεθος των εισφορών καθορίζεται με βάση τα αποτελέσματα αναλογιστικής μελέτης η οποία πραγματοποιείται περιοδικά από ανεξάρτητο διεθνή οίκο αναλογιστικών μελετών με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Το πρόγραμμα πρόσθετης συνταξιοδότησης είναι καθορισμένης παροχής, δηλαδή το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ο εργαζόμενος όταν φθάσει στην απαιτούμενη ηλικία συνταξιοδότησης είναι καθορισμένο και συνήθως εξαρτάται από έναν ή περισσότερους παράγοντες, όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και οι αποδοχές.

Η υποχρέωση της Εταιρείας που καταχωρείται στον ισολογισμό για το πρόγραμμα πρόσθετης συνταξιοδότησης είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η παρούσα αξία της δέσμευσης της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται με βάση τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές χρησιμοποιώντας επιτόκια εταιρικών ομολογιών υψηλής αξιολόγησης ή κρατικών χρεογράφων με διάρκεια ζωής ανάλογη της σχετικής υποχρέωσης που έχει αναλάβει η Εταιρεία. Αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καθώς και αλλαγές στις υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης καταχωρούνται άμεσα στα ίδια κεφάλαια. Το κόστος υπηρεσιών κατανέμεται με συστηματικό τρόπο στη διάρκεια των ετών που οι εργαζόμενοι παρέχουν τις υπηρεσίες τους ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία προκύπτουν. Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα. Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

τη στιγμή που η Εταιρεία υιοθετήσει ένα νέο πρόγραμμα ή μεταβάλλει τους όρους ενός υπάρχοντος προγράμματος, η παροχή είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα. Η αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος προσαρμόζεται κάθε έτος και καταχωρείται σε εύλογη αξία στον ισολογισμό.

II. Αποζημίωση λόγω αποχώρησης σύμφωνα με το Ν. 2112/20

Οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να καταβάλλουν μία εφάπαξ αποζημίωση στους εργαζομένους κατά την αποχώρησή τους λόγω συνταξιοδότησης. Η υποχρέωση που προκύπτει για την Εταιρεία υπολογίζεται ως η παρούσα αξία της δέσμευσης για τη συγκεκριμένη καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται σε περιοδική βάση από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της δέσμευσης της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται με βάση τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές χρησιμοποιώντας επιτόκια εταιρικών ομολογιών υψηλής αξιολόγησης ή κρατικών χρεογράφων με διάρκεια ζωής ανάλογη της σχετικής υποχρέωσης που έχει αναλάβει η Εταιρεία. Αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καθώς και αλλαγές στις υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης καταχωρούνται άμεσα στο ίδια κεφάλαια. Το κόστος υπηρεσιών κατανέμεται με συστηματικό τρόπο στη διάρκεια των ετών που οι εργαζόμενοι παρέχουν τις υπηρεσίες τους ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία προκύπτουν. Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα. Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

III. Πρόγραμμα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία παρέχει ιατροφαρμακευτική περίθαλψη στους συνταξιούχους που πληρούν τις προϋπθέσεις που προβλέπει το πρόγραμμα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης. Το πρόγραμμα καλύπτει όσους εργαζόμενους έχουν προσληφθεί έως 31/12/2001. Το αναμενόμενο κόστος της παροχής συσσωρεύεται κατά τη διάρκεια των ετών της εργασιακής σχέσης χρησιμοποιώντας τον ίδιο λογιστικό χειρισμό με τα προγράμματα καθορισμένης παροχής. Αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καθώς και αλλαγές στις υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης καταχωρούνται άμεσα στο ίδια κεφάλαια.

### *B. Παροχές πρόωρου τερματισμού της απασχόλησης*

Οι παροχές πρόωρου τερματισμού της απασχόλησης αποτελούνται από μη συμβατικές παροχές που χορηγούνται από την Εταιρεία με σκοπό να ενθαρρύνουν την εθελουσία έξοδο των εργαζομένων ή την αποχώρησή τους πριν την ημερομηνία κανονικής συνταξιοδότησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει την υποχρέωση για τις συγκεκριμένες παροχές όταν ευαπόδεικτα δεσμεύεται. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού υπολογίζονται σε παρούσες αξίες.

### *Γ. Λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές*

Η Εταιρεία προσφέρει συγκεκριμένες παροχές στους εργαζομένους που συμπληρώνουν ορισμένο διάστημα συνεχούς απασχόλησης σ' αυτήν. Το αναμενόμενο κόστος της παροχής συσσωρεύεται στη διάρκεια της περιόδου απασχόλησης, χρησιμοποιώντας μία απλοποιημένη μέθοδο προεξόφλησης ταμειακών ροών. Αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απευθείας στα αποτελέσματα.

### *Δ. Ασφαλιστικές παροχές*

Η Εταιρεία παρέχει σ' όλους τους εργαζομένους, μέσω ομαδικού ασφαλιστηρίου, ασφαλιστική κάλυψη ζωής, προσωπικών ατυχημάτων και ευρείας ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης. Οι παροχές καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

### *Ε. Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές*

Όλα τα προγράμματα αμοιβών προσωπικού σε μετοχές εφαρμόζονται από τη μητρική εταιρεία με σκοπό την ανταμοιβή διευθυντικών στελεχών ανά τον κόσμο για τη συνεισφορά τους στη μακροχρόνια ανάπτυξη του Ομίλου.

Τα προγράμματα αμοιβών προσωπικού σε μετοχές είναι τα εξής:

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

α) Το πρόγραμμα της Unilever NV προσφοράς δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών

Το συγκεκριμένο πρόγραμμα χορηγεί δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών της Unilever NV και της Unilever PLC σε τιμή άσκησης όχι χαμηλότερη από την χρηματιστηριακή αξία των αντίστοιχων μετοχών κατά την ημέρα χορήγησης της παροχής. Το ύψος της παροχής σε δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών εξαρτάται από την απόδοση του Ομίλου αλλά και του εργαζομένου.

β) Το πρόγραμμα παροχής μετοχών

Σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος, ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Unilever έχουν τη επιλογή να επενδύσουν μέρος των επιπρόσθετων παροχών τους σε μετοχές της Unilever NV και της Unilever PLC. Εάν προχωρήσουν στη συγκεκριμένη επένδυση, η Εταιρία δεσμεύεται να προσφέρει αριθμό μετοχών ίδιο με εκείνο που ήδη κατέχουν, με την προϋπόθεση να διατηρήσουν το σύνολο των μετοχών και να συνεχίσουν να εργάζονται για την Unilever για το προκαθορισμένο διάστημα των τριών ετών.

γ) Το πρόγραμμα παροχής μετοχών με βάση την παγκόσμια απόδοση του Ομίλου

Το συγκεκριμένο πρόγραμμα εφαρμόστηκε το Μάιο του 2005 και αφορά την υπό όρους χορήγηση μετοχών της Unilever NV και της Unilever PLC. Το ύψος της παροχής κατά την λήξη της τριετούς περιόδου ωρίμανσης εξαρτάται από την απόδοση του Ομίλου κατά τη συγκεκριμένη περίοδο.

Η ΕΛΑΪΣ-UNILEVER A.E. εφαρμόζοντας το ΔΠΧΠ 2, έχει απεικονίσει στις οικονομικές της καταστάσεις το κόστος αμοιβής προσωπικού σε μετοχές και δικαιώματα προαίρεσης μετοχών της Unilever NV και της Unilever PLC χρεώνοντας τα αποτελέσματα περιόδου με την εύλογη αξία της παροχής και με αντίστοιχη αύξηση στα ίδια κεφάλαια. Το σύνολο του εξόδου καταχωρείται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου ωρίμανσης.

Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας της παροχής στο πρόγραμμα προσφοράς δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών πραγματοποιείται με βάση το μοντέλο υπολογισμού Black & Scholes ενώ στην περίπτωση του προγράμματος παροχής μετοχών, η εύλογη αξία εκτιμάται με βάση την χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής κατά την ημερομηνία προσφοράς της παροχής. Η Εταιρία καταχωρεί τυχόν προσαρμογές στις υπάρχουσες εκτιμήσεις στα αποτελέσματα με αντίστοιχη επίδραση στα ίδια κεφάλαια. Η εύλογη αξία της παροχής μετοχών εξαρτώμενη από την παγκόσμια απόδοση του Ομίλου υπολογίζεται με βάση την χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής κατά την ημερομηνία προσφοράς της παροχής. Το συνολικό κόστος της παροχής καθορίζεται με βάση τον τελικό αριθμό των μετοχών που χορηγήθηκαν και την χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής την ημερομηνία λήξης της περιόδου ωρίμανσης.

### *ΣΤ. Χρηματικές παροχές*

Η Εταιρεία πέραν του μισθού, καταβάλλει επιπρόσθετες παροχές εξαρτώμενες από την επίτευξη των στόχων που θέτει η Εταιρεία. Οι παροχές καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

## **2.15 Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή ηθική δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανόν ότι θα προκύψει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές. Όταν υπάρχει ένα σύνολο παρόμοιων υποχρεώσεων, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και εάν η πιθανότητα εκροής ενός στοιχείου που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

Οι προβλέψεις που καταχωρούνται υπολογίζονται στην παρούσα αξία της καλύτερης δυνατής εκτίμησης που έχει η Διοίκηση για τη δαπάνη που θα απαιτηθεί κατά το διακανονισμό της υποχρέωσης στην ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον καθορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει την τρέχουσα εκτίμηση της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος και προσαρμογές που απαιτούνται για τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

## **2.16 Αναγνώριση εσόδων**

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### (α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

### (β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.

### (γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια, λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας. Τα έσοδα από τόκους που προέρχονται από απομειωμένα δάνεια αναγνωρίζονται παράλληλα με την εξόφληση της απαίτησης.

## 2.17 Μισθώσεις

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

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι και ωφέλειες της ιδιοκτησίας παραμένουν στον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

## 2.18 Διάθεση κερδών

Η διάθεση κερδών αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας όταν εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## 2.19 Λογιστικές αρχές ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

Οι πωλήσεις της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από εποχιακούς παράγοντες. Τα έσοδα και έξοδα περιλαμβάνουν προβλέψεις που αφορούν την περίοδο των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

## 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων της Εταιρείας με βάση πολιτικές που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει τις

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

εταιρικές αρχές για τη γενική διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τις πολιτικές για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από τραπεζικές καταθέσεις, εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, μερίσματα πληρωτέα και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μισθώσεις.

Το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων της Εταιρείας δεν προβαίνει σε συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή σε συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της Εταιρείας.

### 3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α)Κίνδυνος επιτοκίου

Τα έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο του επιτοκίου παρακολουθείται συνεχώς από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

(β)Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία λειτουργεί κυρίως σε Ευρωπαϊκές αγορές. Εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Για τη διαχείριση του συναλλαγματικού κινδύνου η Εταιρεία συνάπτει συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης συναλλάγματος εφόσον κριθεί απαραίτητο.

(γ)Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων.

Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών. Η Εταιρεία παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των χρεωστών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ)Κίνδυνος ρευστότητας

Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας διασφαλίζεται με τη διατήρηση επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη δυνατότητας χρηματοδότησης σε περίπτωση ανάγκης. Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών.

## 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και σε άλλες παραμέτρους όπως προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τις κρατούσες τη συγκεκριμένη στιγμή συνθήκες.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιαστικές αλλαγές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων είναι ο φόρος εισοδήματος.

Η Εταιρεία υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος όπως προβλέπεται από την ελληνική φορολογική νομοθεσία. Ο φόρος εισοδήματος που περιλαμβάνεται στις καταστάσεις αποτελεσμάτων εκτιμάται με βάση τη ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση του 2000. Η Εταιρεία προβαίνει σε αναγνώριση πιθανών υποχρεώσεων από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους βασισμένη στην εμπειρία προηγούμενων ελέγχων. Διαφορές με το τελικό αποτέλεσμα των ελέγχων θα επηρεάσουν τα αποτελέσματα της περιόδου οριστικοποίησης τους.

## 5. Μετάβαση στα ΔΠΧΠ

### 5.1 Βάση μετάβασης στα ΔΠΧΠ

#### 5.1.1 Εφαρμογή του ΔΠΧΠ 1

Οι συγκεκριμένες λογιστικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί όπως περιγράφεται στην παράγραφο 2.1.

Κατά τη σύνταξη των συγκεκριμένων λογιστικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, η Εταιρεία έχει προβεί στο σύνολο των υποχρεωτικών απαλλαγών καθώς και σε ορισμένες προαιρετικές απαλλαγές στα πλαίσια της αναδρομικής εφαρμογής των ΔΠΧΠ.

#### 5.1.2 Απαλλαγές από απαιτήσεις άλλων ΔΠΧΠ – επιλεγμένες από την Εταιρεία

(α) Απαλλαγή αναφορικά με τις επιχειρηματικές συνενώσεις  
Επιχειρηματικές συνενώσεις οι οποίες έλαβαν χώρα πριν από την ημερομηνία μετάβασης δεν επαναπροσαρμόστηκαν. Υπεραξία προερχόμενη από εταιρικές συνενώσεις δεν επαναπροσαρμόστηκε επίσης, εφόσον το σύνολο της υπεραξίας είχε αποσβεστεί πλήρως κατά την ημερομηνία μετάβασης. Συνεπώς, η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν έχει καμία επίδραση κατά την 1η Ιανουαρίου 2004.

(β) Απαλλαγή αναφορικά με την εύλογη αξία ως εκτιμώμενο κόστος  
Η Εταιρεία δεν έχει αποτιμήσει κανένα στοιχείο παγίου σε εύλογη αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2004. Η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη.

(γ) Απαλλαγή αναφορικά με χορηγούμενες παροχές στο προσωπικό  
Η Εταιρεία έχει επιλέξει να αναγνωρίσει το σύνολο των συσσωρευμένων αναλογιστικών κερδών και ζημιών κατά την 1η Ιανουαρίου 2004.

(δ) Απαλλαγή αναφορικά με συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής  
Η Εταιρεία δεν έχει αλλοδαπές θυγατρικές. Συνεπώς, η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη.

(ε) Απαλλαγή αναφορικά με σύνθετα χρηματοοικονομικά εργαλεία  
Η Εταιρεία δεν έχει εκδώσει σύνθετα χρηματοοικονομικά εργαλεία. Συνεπώς, η απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη.

(στ) Απαλλαγή αναφορικά με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θυγατρικών εταιρειών, συνδεδεμένων εταιρειών και κοινοπραξιών.  
Η απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη εφόσον η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε τέτοιου είδους επενδύσεις.

(ζ) Απαλλαγή αναφορικά με την επαναπροσαρμογή συγκριτικών στοιχείων στα πλαίσια των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) 32 και 39.  
Η απαλλαγή δεν έχει εφαρμοστεί από την Εταιρεία. Το ΔΛΠ 32 (αναθεωρημένο) καθώς και το ΔΛΠ 39 (αναθεωρημένο) έχουν εφαρμοστεί από την 1η Ιανουαρίου 2004 στις ανάλογες περιπτώσεις.

(η) Απαλλαγή προσδιορισμού χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού  
Η συγκεκριμένη απαλλαγή έχει εφαρμοστεί από την 1η Ιανουαρίου 2004 στις ανάλογες περιπτώσεις.

(θ) Απαλλαγή αναφορικά με παροχές σε μετοχές  
Η Εταιρεία έχει επιλέξει να εφαρμόσει τη συγκεκριμένη απαλλαγή. Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΠ 2 από την 1η Ιανουαρίου 2004 για τις μετοχές καθώς και τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών που χορηγήθηκαν μετά την 7η Νοεμβρίου 2002 αλλά μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2005 δεν έχει ολοκληρωθεί η περίοδος ωρίμανσης.

(ι) Απαλλαγή αναφορικά με ασφαλιστικά συμβόλαια  
Η Εταιρεία δεν εκδίδει ασφαλιστικά συμβόλαια. Συνεπώς, η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη.

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

(ια) Απαλλαγή αναφορικά με υποχρεώσεις που προκύπτουν από την απόσυρση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη εφόσον η Εταιρεία δεν έχει τέτοιου είδους υποχρεώσεις.

(ιβ) Αποτίμηση σε εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την αρχική αναγνώριση

Η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη καθώς η Εταιρεία δεν έχει ανάλογα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

### **5.1.3 Απαλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή άλλων ΔΠΧΠ που ακολούθησε η Εταιρεία**

(α) Απαλλαγή από την επαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων  
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που είχαν διαγραφεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 2004 δεν επαναγνωρίζονται εφαρμόζοντας τα ΔΠΧΠ. Αυτή η απαλλαγή δεν έχει καμία επίδραση στις συγκεκριμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις εφόσον δεν υπήρχαν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που είχαν προηγουμένως διαγραφεί κατά τις Ελληνικές Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές και δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις διαγραφής σύμφωνα με το ΔΛΠ 39.

(β) Απαλλαγή αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμιση κινδύνου

Η συγκεκριμένη απαλλαγή δεν είναι εφαρμόσιμη εφόσον η Εταιρεία δεν προβαίνει σε λογιστική αντιστάθμιση κινδύνου.

(γ) Απαλλαγή αναφορικά με εκτιμήσεις

Εκτιμήσεις με βάση τα ΔΠΧΠ κατά την 1η Ιανουαρίου 2004 οφείλουν να είναι συνεπείς με εκτιμήσεις της συγκεκριμένης ημερομηνίας με βάση τις Ελληνικές Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές, εκτός και εάν υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία που συνομολογούν ότι οι τελευταίες ήταν λανθασμένες.

(δ) Απαλλαγή που αφορά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση και διακοπή δραστηριότητας

Το ΔΠΧΠ 5 είναι εφαρμόσιμο από την 1η Ιανουαρίου 2005. Η Εταιρεία δεν είχε περιουσιακά στοιχεία που να πληρούν τα κριτήρια ως διαθέσιμα προς πώληση κατά την αναφερόμενη περίοδο.

## **5.2. Συμφωνία μεταξύ των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και των Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών (ΕΛΠ)**

Οι ακόλουθες περιπτώσεις συμφωνίας μεταξύ των ΔΠΧΠ και των ΕΛΠ παρέχουν μία ποσοτικοποίηση της επίδρασης από τη μετάβαση στα ΔΠΧΠ.

Η πρώτη συμφωνία (σημείωση 5.2.1) παραθέτει μία γενική εικόνα της επίδρασης στα ίδια κεφάλαια προερχόμενης από τη μετάβαση κατά την 1η Ιανουαρίου 2004, κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2004 καθώς και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004.

Η δεύτερη συμφωνία (σημείωση 5.2.2) παρέχει μία εικόνα της επίδρασης στα καθαρά αποτελέσματα από τη μετάβαση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004.

Οι ακόλουθες συμφωνίες παρέχουν τις λεπτομέρειες της επίδρασης από την μετάβαση:

- στα ίδια κεφάλαια κατά την 1η Ιανουαρίου 2004 (σημείωση 5.2.3),
- στα ίδια κεφάλαια κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.4),
- στα ίδια κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.5),
- στα καθαρά αποτελέσματα κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.6).
- στο καθαρά αποτελέσματα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.7).

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

**Σημείωση 5.2.1. Συμφωνία Ιδίων Κεφαλαίων μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)**  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	1 Ιανουαρίου 2004	30 Σεπτεμβρίου 2004	31 Δεκεμβρίου 2004
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με ΕΛΠ</b>	<b>56.173</b>	<b>91.529</b>	<b>63.292</b>
Επίδραση χρησιμοποίησης της ωφέλιμης ζωής των παγίων και προσαρμογή της αξίας κτήσης στο ιστορικό κόστος.	2.334	1.712	(1.988)
Επίδραση απομείωσης στα ενσώματα πάγια και στα άυλα περιουσιακά στοιχεία	(539)	(461)	(435)
Αντιλογισμός ενσώματων παγίων και ασώματων ακινητοποιήσεων που δεν αναγνωρίζονται από τα ΔΠΧΠ.	(115)	(125)	(139)
Προσαρμογή προβλέψεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.	(918)	(57)	(214)
Αναγνώριση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	(16.944)	(16.230)	(9.038)
Αναγνώριση φορολογικών υποχρεώσεων/απαιτήσεων	(543)	(14.192)	11
Αναταξινόμηση επιχορηγήσεων από τα ίδια κεφάλαια σε ενσώματα πάγια και σε άυλα περιουσιακά στοιχεία	(640)	(509)	(465)
Μετάθεση αναγνώρισης διανομής στον χρόνο έγκρισης της από την Γενική Συνέλευση	12.210	--	17.624
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με ΔΠΧΠ</b>	<b>51.018</b>	<b>61.667</b>	<b>68.648</b>

**Σημείωση 5.2.2 Συμφωνία Αποτελεσμάτων Χρήσης μεταξύ μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)**

Για τη χρήση που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2004  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

<b>Κέρδη μετά από φόρους σύμφωνα με ΕΛΠ</b>	<b>20.914</b>
Προσαρμογές:	
Αναγνώριση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπές μακροχρόνιες παροχές	7.746
Επίδραση χρησιμοποίησης της ωφέλιμης ζωής των παγίων και προσαρμογή της αξίας κτήσης στο ιστορικό κόστος.	(258)
Προσαρμογή προβλέψεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	631
Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές	(157)
Αναγνώριση φορολογικών υποχρεώσεων/απαιτήσεων	586
<b>Κέρδη μετά από φόρους σύμφωνα με ΔΠΧΠ</b>	<b>29.462</b>

ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Σημείωση 5.2.3 Συμφωνία Ισολογισμού της 1ης Ιανουαρίου 2004 μεταξύ μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	1 Ιανουαρίου 2004		
	ΕΛΠ	Επίπτωση μετάβασης	ΔΠΧΠ
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια	18.011	1.380	19.391
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	803	(340)	463
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	--	1.648	1.648
	<b>18.814</b>	<b>2.688</b>	<b>21.502</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	18.500	(372)	18.128
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	36.332	(6.488)	29.844
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	48.143	--	48.143
	<b>102.975</b>	<b>(6.860)</b>	<b>96.115</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>121.789</b>	<b>(4.172)</b>	<b>117.617</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	23.941	--	23.941
Αποθεματικά	32.115	(5.793)	26.322
Κέρδη εις νέον	117	638	755
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>56.173</b>	<b>(5.155)</b>	<b>51.018</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	95	16.944	17.039
Προβλέψεις	2.756	(847)	1.909
	<b>2.851</b>	<b>16.097</b>	<b>18.948</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	47.941	(10.047)	37.894
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	14.824	(5.067)	9.757
	<b>62.765</b>	<b>(15.114)</b>	<b>47.651</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>65.616</b>	<b>983</b>	<b>66.599</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>	<b>121.789</b>	<b>(4.172)</b>	<b>117.617</b>

ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Σημείωση 5.2.4 Συμφωνία Ισολογισμού της 30ης Σεπτεμβρίου 2004 μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών (ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2004		
	ΕΛΠ	Επίπτωση μετάβασης	ΔΠΧΠ
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια	18.552	874	19.426
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	707	(267)	440
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	--	1.363	1.363
	19.259	1.970	21.229
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	18.052	(199)	17.853
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	40.277	(6.810)	33.467
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	48.372	--	48.372
	106.701	(7.009)	99.692
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>125.960</b>	<b>(5.039)</b>	<b>120.921</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	23.941	--	23.941
Αποθεματικά	31.983	(2.176)	29.807
Κέρδη εις νέον	35.605	(27.686)	7.919
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>91.529</b>	<b>(29.862)</b>	<b>61.667</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	115	16.230	16.345
Προβλέψεις	2.082	(136)	1.946
	2.197	16.094	18.291
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	32.234	433	32.667
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	--	8.296	8.296
	32.234	8.729	40.963
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>34.431</b>	<b>24.823</b>	<b>59.254</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>	<b>125.960</b>	<b>(5.039)</b>	<b>120.921</b>

ΕΛΛΙΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Σημείωση 5.2.5 Συμφωνία Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2004 Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	31 Δεκεμβρίου 2004		
	ΕΛΠ	Επίπτωση μετάβασης	ΔΠΧΠ
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια	22.259	(2.952)	19.307
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	661	(76)	585
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	--	3.084	3.084
	<b>22.920</b>	<b>56</b>	<b>22.976</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	22.140	539	22.679
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	39.507	(8.182)	31.325
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	54.932	--	54.932
	<b>116.579</b>	<b>(7.643)</b>	<b>108.936</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>139.499</b>	<b>(7.587)</b>	<b>131.912</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	23.941	--	23.941
Αποθεματικά	39.312	(9.505)	29.807
Κέρδη εις νέον	39	14.861	14.900
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>63.292</b>	<b>5.356</b>	<b>68.648</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	321	9.038	9.359
Προβλέψεις	2.509	(494)	2.015
	<b>2.830</b>	<b>8.544</b>	<b>11.374</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	57.186	(16.556)	40.630
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	16.191	(4.931)	11.260
	<b>73.377</b>	<b>(21.487)</b>	<b>51.890</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>76.207</b>	<b>(12.943)</b>	<b>63.264</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>	<b>139.499</b>	<b>(7.587)</b>	<b>131.912</b>

**ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

**Σημείωση 5.2.6 Συμφωνία Αποτελεσμάτων Χρήσης της 30ης Σεπτεμβρίου 2004 μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)**

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	ΕΛΠ	Επίπτωση μετάβασης	ΔΠΧΠ
Πωλήσεις	164.206	(732)	163.474
Κόστος Πωληθέντων	(93.091)	(1.230)	(94.321)
<b>Μικτό κέρδος</b>	<b>71.115</b>	<b>(1.962)</b>	<b>69.153</b>
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	175	4.184	4.359
Έξοδα διάθεσης	(31.825)	156	(31.669)
Έξοδα διοίκησης	(9.028)	2.561	(6.467)
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>30.437</b>	<b>4.939</b>	<b>35.376</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα –καθαρά	1.051	(435)	616
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.000	(4.000)	--
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>35.488</b>	<b>504</b>	<b>35.992</b>
Φόρος εισοδήματος			(13.280)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>			<b>22.712</b>

**Σημείωση 5.2.7 Συμφωνία Αποτελεσμάτων Χρήσης της 31 Δεκεμβρίου 2004 μεταξύ Ελληνικών Γενικά Αποδεκτών Λογιστικών Αρχών(ΕΛΠ) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)**

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)

	ΕΛΠ	Επίπτωση μετάβασης	ΔΠΧΠ
Πωλήσεις	220.393	(1.378)	219.015
Κόστος Πωληθέντων	(123.668)	(1.195)	(124.863)
<b>Μικτό κέρδος</b>	<b>96.725</b>	<b>(2.573)</b>	<b>94.152</b>
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	729	3.630	4.359
Έξοδα διάθεσης	(46.886)	573	(46.313)
Έξοδα διοίκησης	(11.762)	2.604	(9.158)
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>38.806</b>	<b>4.234</b>	<b>43.040</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα –καθαρά	1.295	(383)	912
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(3.631)	3.631	--
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>36.470</b>	<b>7.482</b>	<b>43.952</b>
Φόρος εισοδήματος	(15.556)	1.066	(14.490)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>	<b>20.914</b>	<b>8.548</b>	<b>29.462</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 6. Πληροφόρηση κατά τομέα

#### α) Πρωτεύων τύπος πληροφόρησης- επιχειρηματικοί τομείς

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε δυο κύριους επιχειρηματικούς τομείς:

(1) Τομέας προϊόντων μαγειρικής και επάλειψης ο οποίος περιλαμβάνει μαργαρίνες, έλαια, μαγειρικά λίπη και γαλακτοκομικά προϊόντα και (2) Τομέας προσθετικών γεύσης και αφεψημάτων ο οποίος περιλαμβάνει προϊόντα τομάτας και αφεψήματα.

Οι λοιπές δραστηριότητες της Εταιρείας κυρίως περιλαμβάνουν έσοδα από παροχή υπηρεσιών.

Τα αποτελέσματα κατά τομέα για την περίοδο **1 Ιανουαρίου 2005** έως **30 Σεπτεμβρίου 2005** έχουν ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Σύνολο
Πωλήσεις	130.371	28.161	6.690	165.222
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>21.445</b>	<b>3.202</b>	<b>892</b>	<b>25.539</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά				587
<b>Κέρδη προ φόρων</b>				<b>26.126</b>
Φόρος εισοδήματος				(9.029)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>				<b>17.097</b>

Τα αποτελέσματα κατά τομέα για την περίοδο **1 Ιανουαρίου 2004** έως **30 Σεπτεμβρίου 2004** έχουν ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Σύνολο
Πωλήσεις	125.387	31.302	6.785	163.474
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης *		4.359		4.359
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>23.577</b>	<b>10.976</b>	<b>823</b>	<b>35.376</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά				616
<b>Κέρδη προ φόρων</b>				<b>35.992</b>
Φόρος εισοδήματος				(13.280)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>				<b>22.712</b>

\*τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης περιλαμβάνουν το ποσό που εισέπραξε η εταιρεία από την μητρική ως αποζημίωση λόγω της διακοπής από 1/1/2004 της εμπορικής συνεργασίας που αφορούσε το έτοιμο κρύο τσάι Lipton.

Λοιπά στοιχεία που περιλαμβάνονται στη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων έχουν ως εξής:

#### Περίοδος **1 Ιανουαρίου 2005** έως **30 Σεπτεμβρίου 2005**

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Σύνολο
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων (σημ. 7)	1.414	303	14	1.731
Αποσβέσεις άυλων παγίων (σημ. 8)	93	20	6	119

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Περίοδος 1 Ιανουαρίου 2004 έως 30 Σεπτεμβρίου 2004

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Σύνολο
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων (σημ. 7)	1.391	318	17	1.726
Αποσβέσεις άυλων παγίων (σημ. 8)	32	7	3	42

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των τομέων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2005 έχουν ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Μη κατανεμημένα	Σύνολο
Σύνολο Ενεργητικού	78.661	27.083	10.672	2.781	119.197
Σύνολο Υποχρεώσεων	32.273	6.624	7.722	4.259	50.878
Επενδύσεις σε ενσώματα και άυλα πάγια περιόδου 1/1-30/9/2005	294	870	--	--	1.164

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των τομέων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004 έχουν ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Προϊόντα μαγειρικής και επάλειψης	Προσθετικά γεύσης και αφεψήματα	Λοιπά	Μη κατανεμημένα	Σύνολο
Σύνολο Ενεργητικού	90.231	28.060	10.537	3.084	131.912
Σύνολο Υποχρεώσεων	36.675	7.272	8.057	11.260	63.264
Επενδύσεις σε ενσώματα και άυλα πάγια περιόδου 1/1-30/9/2004	235	1.709	4	--	1.948

Τα περιουσιακά στοιχεία των τομέων περιλαμβάνουν κυρίως ενσώματα πάγια, άυλα περιουσιακά στοιχεία, αποθέματα, απαιτήσεις και διαθέσιμα. Δεν περιλαμβάνουν αναβαλλόμενους φόρους.

Οι υποχρεώσεις των τομέων περιλαμβάνουν τις λειτουργικές υποχρεώσεις. Δεν περιλαμβάνουν φόρους.

### β) Δευτερεύων τύπος πληροφόρησης – γεωγραφικοί τομείς

Η έδρα, τα περιουσιακά στοιχεία και η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας βρίσκονται στην Ελλάδα. Οι πωλήσεις ανά γεωγραφική περιοχή έχει ως ακολούθως:

(ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €)	1/1 – 30/9/2005	1/1 – 30/9/2004
Ευρωζώνη	159.173	160.064
Αμερική / Καναδάς	4.045	1.917
Ασία / Αυστραλία	1.374	933
Λοιπές χώρες	630	560
	<b>165.222</b>	<b>163.474</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 7. Ενσώματα πάγια

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Οικόπεδα & κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>				
Κόστος	10.609	25.385	5.719	41.713
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(2.114)	(16.437)	(3.771)	(22.322)
Αναπόσβεστη αξία	<b>8.495</b>	<b>8.948</b>	<b>1.948</b>	<b>19.391</b>
<b>Περίοδος 1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>				
Προσθήκες	59	1.748	122	1.929
Πωλήσεις/ διαγραφές	--	--	(168)	(168)
Αποσβέσεις περιόδου	(159)	(1.186)	(381)	(1.726)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>8.395</b>	<b>9.510</b>	<b>1.521</b>	<b>19.426</b>
<b>Περίοδος 1 Οκτωβρίου – 31 Δεκεμβρίου 2004</b>				
Προσθήκες	40	305	122	467
Πωλήσεις/ διαγραφές	--	(10)	(1)	(11)
Αποσβέσεις περιόδου	(80)	(376)	(119)	(575)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>8.355</b>	<b>9.429</b>	<b>1.523</b>	<b>19.307</b>
Κόστος	10.708	27.381	5.749	43.838
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(2.353)	(17.952)	(4.226)	(24.531)
Αναπόσβεστη αξία	<b>8.355</b>	<b>9.429</b>	<b>1.523</b>	<b>19.307</b>
<b>Περίοδος 1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>				
Προσθήκες	242	837	85	1.164
Πωλήσεις/ διαγραφές	--	--	(1)	(1)
Αποσβέσεις περιόδου	(182)	(1.199)	(350)	(1.731)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>8.415</b>	<b>9.067</b>	<b>1.257</b>	<b>18.739</b>
Κόστος	10.950	28.218	5.832	45.000
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(2.535)	(19.151)	(4.575)	(26.261)
Αναπόσβεστη αξία	<b>8.415</b>	<b>9.067</b>	<b>1.257</b>	<b>18.739</b>

Οι αποσβέσεις έχουν κατανομηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης
1/1 – 30/9/2005	1.526	93	112
1/1 – 30/9//2004	1.509	104	113

Τα μισθώματα που καταβάλλονται κυρίως για τη μίσθωση μηχανημάτων, εξοπλισμού, γραφείων και μεταφορικών μέσων, ανέρχονται στο ποσό των 1.754χιλ € (2004: 1.704χιλ €) και συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσης (σημ. 26).

**ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

**8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	<b>Λογισμικό</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>	
Κόστος	2.490
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	<u>(2.027)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<b>463</b>
<b>Περίοδος 1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	
Προσθήκες	19
Αποσβέσεις περιόδου	<u>(42)</u>
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004	<b>440</b>
Κόστος	2.040
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	<u>(1.600)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<b>440</b>
<b>Περίοδος 1 Οκτωβρίου 2004 – 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	
Προσθήκες	229
Αποσβέσεις περιόδου	<u>(84)</u>
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>585</b>
Κόστος	2.270
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	<u>(1.685)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<b>585</b>
<b>Περίοδος 1 Ιανουαρίου 2005 – 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	
Αποσβέσεις περιόδου	<u>(119)</u>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>466</b>
Κόστος	2.270
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	<u>(1.804)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<b>466</b>

Οι αποσβέσεις έχουν κατανεμηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης
1/1 – 30/9/2005	66	23	30
1/1 – 30/9//2004	26	9	7

## ΕΛΛΙΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 9. Αποθέματα

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Α' ύλες και αναλώσιμα υλικά	4.737	5.318
Ημιτελή προϊόντα	1.242	1.631
Εμπορεύματα και έτοιμα προϊόντα	13.236	15.730
	<b>19.215</b>	<b>22.679</b>

### 10. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Απαιτήσεις	34.775	30.497
Μείον: προβλέψεις απομείωσης	(727)	(768)
Καθαρές απαιτήσεις	34.048	29.729
Προκαταβολές	174	184
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 28 )	1.060	1.412
	<b>35.282</b>	<b>31.325</b>

Η λογιστική αξία των απαιτήσεων είναι σχεδόν ίση με την εύλογη αξία τους.

Δεν υπάρχει πιστωτικός κίνδυνος σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς η εταιρεία δραστηριοποιείται μέσω μεγάλου αριθμού πελατών.

### 11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Διαθέσιμα στο ταμείο	523	49
Διαθέσιμα σε τράπεζες	859	67
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	41.332	54.816
	<b>42.714</b>	<b>54.932</b>

Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις περιλαμβάνουν χρεόγραφα REPOS και προθεσμιακές καταθέσεις. Ο μέσος όρος λήξεως των καταθέσεων αυτών ήταν 20 ημέρες.

Το πραγματικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών καταθέσεων ανέρχεται σε 2,04 % ετησίως (2004:2,00 %)

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 12. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός κοινών μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο (ποσα σε χιλ. €)
Την 1η Ιανουαρίου 2004	13.526.100	23.941
Την 30η Σεπτεμβρίου 2004	13.526.100	23.941
Την 31η Δεκεμβρίου 2004	13.526.100	23.941
Την 30η Σεπτεμβρίου 2005	13.526.100	23.941

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών ανέρχεται σε 13.526.100 μετοχές (Δεκέμβριος 2004 : 13.526.100 μετοχές) με ονομαστική αξία € 1.77 ανά μετοχή (Δεκέμβριος 2004 : €1.77 ανά μετοχή).  
Το μετοχικό κεφάλαιο έχει πλήρως καταβληθεί.

### 13. Αποθεματικά

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	Τακτικό Αποθεματικό	Ειδικά Αποθεματικά	Λοιπά Αποθεματικά	Σύνολο
Την 1 Ιανουαρίου 2004	7.382	3.100	15.840	26.322
Διάθεση κερδών σε αποθεματικά	600	--	2.885	3.485
Την 30 Σεπτεμβρίου 2004	7.982	3.100	18.725	29.807
Την 31 Δεκεμβρίου 2004	7.982	3.100	18.725	29.807
Διάθεση κερδών σε αποθεματικά	--	--	3.369	3.369
Την 30 Σεπτεμβρίου 2005	7.982	3.100	22.094	33.176

### 14. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Προμηθευτές	20.130	20.400
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 28)	11.415	16.502
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι & τέλη	1.267	1.238
Δεδουλευμένα έξοδα	2.380	2.490
	<b>35.192</b>	<b>40.630</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 15. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:</b>		
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	670	922
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	6.140	6.201
	<b>6.810</b>	<b>7.123</b>
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:</b>		
Πληρωτέες εντός 12 μηνών	(90)	(190)
Πληρωτέες μετά από 12 μήνες	(3.939)	(3.849)
	<b>(4.029)</b>	<b>(4.039)</b>
	<b>2.781</b>	<b>3.084</b>

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

<b>1 Ιανουαρίου 2004</b>	1.648
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημ. 22)	(303)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>1.363</b>
Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.753
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	(32)
<b>31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>3.084</b>
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημ. 22)	(303)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>2.781</b>

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

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>(5.351)</b>	<b>(721)</b>	<b>(6.072)</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων		(2)	216
<b>30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>(5.133)</b>	<b>(723)</b>	<b>(5.856)</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.094	723	1.817
<b>31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>(4.039)</b>	--	<b>(4.039)</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	90	(80)	10
<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>(3.949)</b>	<b>(80)</b>	<b>(4.029)</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Διαφορά στο κόστος ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	Προβλέψεις και δεδουλευμένα έξοδα	Λοιπά	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>4.534</b>	<b>1.358</b>	<b>1.350</b>	<b>478</b>	<b>7.720</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	--	68	(438)	(130)	(500)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>4.534</b>	<b>1.426</b>	<b>912</b>	<b>348</b>	<b>7.220</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	43	(354)	143	103	(65)
Χρέωση στα ίδια κεφάλαια	--	(32)	--	--	(32)
<b>31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>4.577</b>	<b>1.040</b>	<b>1.055</b>	<b>451</b>	<b>7.123</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	6	53	(193)	(179)	(313)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>4.583</b>	<b>1.093</b>	<b>862</b>	<b>272</b>	<b>6.810</b>

### 16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
<b>Υποχρεώσεις ισολογισμού για:</b>		
α. Πρόγραμμα Πρόσθετης Συνταξιοδότησης	4.787	4.979
β. Αποζημίωση συνταξιοδότησης (N 2112/20)	4.126	4.018
γ. Παροχές ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά την συνταξιοδότηση	116	107
δ. Λοιπες μακροπροθεσμες παροχες	253	255
<b>Σύνολο</b>	<b>9.282</b>	<b>9.359</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### Χρεώσεις στα αποτελέσματα

	1/1 – 30/9/2005	1/1 – 30/9/2004
α. Πρόγραμμα Πρόσθετης Συνταξιοδότησης	719	965
β. Αποζημίωση συνταξιοδότησης (N 2112/20)	304	286
γ. Παροχές ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά την συνταξιοδότηση	7	7
δ. Λοιπες μακροπρόθεσμες παροχες	35	46
<b>Σύνολο (σημ. 20)</b>	<b>1.065</b>	<b>1.304</b>

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	5,20%
Αναμενόμενη απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	4,70%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	4%
Μελλοντικές αυξήσεις συντάξεων	2,25%
Μακροπρόθεσμη μελλοντική αύξηση ιατροφαρμακευτικού κόστους	3,25%

### α. Πρόγραμμα Πρόσθετης Συνταξιοδότησης

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχουν προσδιορισθεί ως εξής:

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Παρούσα αξία χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	24.986	24.310
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	(20.199)	(19.331)
Καθαρό (πλεόνασμα)/έλλειμμα	4.787	4.979
<b>Υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>4.787</b>	<b>4.979</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	414	395
Χρηματοοικονομικό κόστος	943	919
Αναμενόμενη απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	(638)	(349)
<b>Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους (σημ. 20)</b>	<b>719</b>	<b>965</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	Παρούσα αξία χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>23.705</b>	<b>(10.643)</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	1.314	--
Αναμενόμενη απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	--	(349)
Πληρωθείσες εισφορές	--	(1.864)
Πληρωθείσες παροχές	(660)	652
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>24.359</b>	<b>(12.204)</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	444	--
Αναμενόμενη απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	--	(118)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ ζημιές	(235)	(83)
Πληρωθείσες εισφορές	--	(7.184)
Πληρωθείσες παροχές	(258)	258
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>24.310</b>	<b>(19.331)</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	1.357	--
Αναμενόμενη απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	--	(638)
Πληρωθείσες εισφορές	--	(911)
Πληρωθείσες παροχές	(681)	681
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>24.986</b>	<b>(20.199)</b>

Οι βασικές κατηγορίες των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος είναι οι εξής: Ομολογα Δημοσίου 98%, Μετρητά 2%

### β. Αποζημίωση λόγω αποχώρησης σύμφωνα με το Ν. 2112/20

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχουν προσδιορισθεί ως εξής:

	30 Σεπτεμβρίου 2005	31 Δεκεμβρίου 2004
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	4.126	4.018
<b>Υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>4.126</b>	<b>4.018</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	148	143
Χρηματοοικονομικό κόστος	156	143
<b>Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους (σημ. 20)</b>	<b>304</b>	<b>286</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	<b>Παρούσα αξία υποχρεώσεων</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>3.655</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	286
Πληρωθείσες παροχές	(96)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>3.845</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	93
Αναλογιστικά (κέρδη)/ ζημιές	101
Πληρωθείσες παροχές	(21)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>4.018</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	304
Πληρωθείσες παροχές	(196)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>4.126</b>

### γ. Παροχές ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά την συνταξιοδότηση

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό έχουν προσδιορισθεί ως εξής:

	<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2004</b>
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	116	107
<b>Υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>116</b>	<b>107</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>30 Σεπτεμβρίου 2004</b>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	3	3
Χρηματοοικονομικό κόστος	4	4
<b>Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους (σημ. 20)</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	<b>Παρούσα αξία υποχρεώσεων</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>102</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	7
Πληρωθείσες παροχές	(3)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>106</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	2
Πληρωθείσες παροχές	(1)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>107</b>
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	7
Πληρωθείσες παροχές	2
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>116</b>

Το σύνολο της χρέωσης των παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών χιλ € 1.065 ( 2004: χιλ € 1.304 ) αναλύεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως εξής:

	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης
1/1 – 30/9/2005	445	284	336

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

1/1 – 30/9//2004	637	324	343
------------------	-----	-----	-----

### 17. Προβλέψεις

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	Αξιώσεις τρίτων (α)	Εκτιμώμενη υποχρέωση απο ένταξη στο σχέδιο πόλεως (β)	ΣΥΝΟΛΟ
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2004</b>	<b>692</b>	<b>1.217</b>	<b>1.909</b>
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις για την περίοδο	(24)	--	(24)
Προσαύξηση προεξοφλητικού τόκου	12	49	61
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004</b>	<b>680</b>	<b>1.266</b>	<b>1.946</b>
Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου	51	--	51
Προσαύξηση προεξοφλητικού τόκου	2	16	18
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004</b>	<b>733</b>	<b>1.282</b>	<b>2.015</b>
Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου	119	--	119
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις	(44)	--	(44)
Προσαύξηση προεξοφλητικού τόκου	4	51	55
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>812</b>	<b>1.333</b>	<b>2.145</b>

Τα ποσά των προβλέψεων αφορούν:

(α) αξιώσεις τρίτων που έχουν ασκηθεί ή ενδέχεται να ασκηθούν ενώπιον δικαστηρίων

(β) εκτιμώμενη υποχρέωση απο την ένταξη στο σχέδιο πόλεως ακινήτου της εταιρείας

Ο χρονικός ορίζοντας οριστικοποίησης των υποθέσεων δεν αναμένεται να ξεπεράσει τα δέκα έτη. Το προεξοφλητικό επιτόκιο είναι 5,2%.

### 18. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Το ποσό των χιλ. € 4.359 αντιπροσωπεύει το ποσό που εισέπραξε η εταιρεία από τη μητρική ως αποζημίωση για την από 1/1/2004 διακοπή της εμπορικής συνεργασίας που αφορούσε το έτοιμο κρύο τσάι Lipton.

## 19. Έξοδα ανά κατηγορία

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημ.7 & 8)	1.850	1.768
Παροχές σε εργαζομένους (σημ. 20)	17.049	15.755
Διαφορά κόστους τελικών και ημιτελών αποθεμάτων	22.365	21.421
Χρησιμοποιηθέντα υλικά (α' ύλες και αναλώσιμα υλικά)	56.799	56.465
Μεταφορικά και αποθήκευτρα	6.720	6.838
Κόστος διαφήμισης και προωθήσεων	15.893	13.352
Royalties & δαπάνες διοικητικής υποστήριξης	10.532	8.175
Λοιπά έξοδα	8.475	8.683
	<b>139.683</b>	<b>132.457</b>
Κατανεμημένα σε:		
– Κόστος πωληθέντων	96.650	94.321
– Έξοδα διάθεσης	34.898	31.669
– Έξοδα διοίκησης	8.135	6.467
	<b>139.683</b>	<b>132.457</b>

## 20. Παροχές σε εργαζομένους

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	13.175	11.921
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	2.626	2.413
Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές (σημ. 28)	183	117
Παροχές σε εργαζομένους μετά την συνταξιοδότηση και λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές (σημ. 16)	1.065	1.304
	<b>17.049</b>	<b>15.755</b>

## 21. Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Έξοδα τόκων		
– προσαύξηση προεξοφλητικού τόκου	(55)	(61)
– άλλα έξοδα	(11)	(9)
	<b>(66)</b>	<b>(70)</b>
Έσοδα τόκων		
- Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	653	686
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα – καθαρά</b>	<b>587</b>	<b>616</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### 22. Φόρος εισοδήματος

(ποσα εκφρασμενα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005	30 Σεπτεμβρίου 2004
Φόρος περιόδου	8.726	12.995
Αναβαλλόμενος φόρος (σημ. 15)	303	285
<b>Σύνολο</b>	<b>9.029</b>	<b>13.280</b>
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>26.126</b>	<b>35.992</b>
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη 2005:32% (2004:35%)	8.360	12.597
Εκπτώση καταβολής φόρου εισοδήματος	(231)	(369)
Εξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	954	1.052
Επίπτωση στο φόρο απο διαφορά φορολογικών συντελεστών	(54)	--
<b>Φόροι περιόδου</b>	<b>9.029</b>	<b>13.280</b>

### 23. Μέρισμα ανά μετοχή

Τα μερίσματα που καταβλήθηκαν κατά τη χρήση 2004 ανήλθαν στο ποσό των € 12.173.490,00 (€0.90 ανά μετοχή).

Τα μερίσματα που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου του 2005 ανήλθαν στο ποσό των € 17.583.930,00 (€1,30 ανά μετοχή).

### 24. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών ονομαστικών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου. Ο σταθμισμένος μέσος όρος κοινών ονομαστικών μετοχών ισούται με τον αριθμό των κοινών μετοχών.

	1/1-30/9/ 2005	1/7-30/9/2005	1/1-30/9/ 2004	1/7-30/9/2004
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους (ποσα σε χιλ. €)	17.097	6.265	22.712	7.523
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών (σε χιλ.)	13.526	13.526	13.526	13.526
<b>Βασικά κέρδη ανά μετοχή (σε ευρώ)</b>	<b>1,26</b>	<b>0,46</b>	<b>1,68</b>	<b>0,56</b>

## 25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, ποσού € 472 χιλ (2004: € 351 χιλ.) σε τρίτους. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις.

## 26. Δεσμεύσεις

### *Δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου*

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί αλλά δεν έχουν εκτελεσθεί κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2005.

### *Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων – της εταιρείας λειτουργούσας ως μισθώτριας*

Η εταιρεία μισθώνει κυρίως μηχανήματα, εξοπλισμό, γραφεία και μεταφορικά μέσα με λειτουργικές μισθώσεις που μπορεί να αποδεσμευτεί σύμφωνα με τους όρους των επιμέρους συμβάσεων ή με το νόμο.

Σε μία περίπτωση, η εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμη λειτουργική σύμβαση, τα μελλοντικά πληρωτέα συνολικά μισθώματα της οποίας έχουν ως εξής:

(ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	<b>30 Σεπτεμβρίου 2005</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2004</b>
Έως 1 έτος	118	118
Από 1-5 έτη	238	325
Περισσότερα από 5 έτη	--	--
	<hr/> 356	<hr/> 443

Οι δαπάνες μισθώσεων που καταχωρήθηκαν στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου γνωστοποιούνται στην σημείωση 7.

## 27. Αμοιβές προσωπικού σε μετοχές

Η μητρική εταιρεία (Unilever NV) ανταμείβει διευθυντικά στελέχη ανά τον κόσμο, σε διακριτική βάση, για την συνεισφορά τους στη μακροχρόνια ανάπτυξη του Ομίλου.

Η ΕΛΑΪΣ-UNILEVER Α.Ε. έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΠ 2 στις οικονομικές της καταστάσεις. Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2005 τα ακόλουθα προγράμματα παροχής είναι σε ισχύ:

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

α) Το πρόγραμμα της Unilever NV προσφοράς δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών

Η απεικόνιση του προγράμματος κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2005 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2004 όπως επίσης και η κίνηση κατά τη διάρκεια των ενδιάμεσων περιόδων που έληξαν στις παραπάνω ημερομηνίες είναι η εξής :

	<i>Μέση σταθμική Αριθμός τιμή άσκησης των Δικαιωμάτων δικαιωμάτων κατά το 2005</i>		<i>Μέση σταθμική Αριθμός τιμή άσκησης των Δικαιωμάτων δικαιωμάτων κατά το 2004</i>	
<b>Μετοχές της Unilever NV ονομαστικής αξίας €0,51</b>				
δικαιώματα σε εκκρεμότητα κατά την εναρξη περιόδου	51.400	€57,95	41.072	€58,92
δικαιώματα που χορηγήθηκαν	510	€50,70	10.753	€54,10
δικαιώματα που κατασχέθηκαν	-	-	(425)	€54,10
δικαιώματα σε εκκρεμότητα κατά τη λήξη της περιόδου	51.910	€57,88	51.400	€57,95
δικαιώματα ικανά να ασκηθούν κατά τη λήξη της περιόδου	29.754	€60,40	21.783	€58,02
<b>Μετοχές της Unilever PLC ονομαστικής αξίας £0,014</b>				
δικαιώματα σε εκκρεμότητα κατά την έναρξη περιόδου	316.056	£5,4059	249.229	£5,4059
δικαιώματα που χορηγήθηκαν	3.300	£5,0500	69.577	£5,1950
δικαιώματα που κατασχέθηκαν	-	-	(2.750)	£5,1950
δικαιώματα σε εκκρεμότητα κατά τη λήξη της περιόδου	319.356	£5,3581	316.056	£5,3613
δικαιώματα ικανά να ασκηθούν κατά τη λήξη της περιόδου	176.001	£5,2214	124.438	£4,9693

Κατά την 30/9/2005 και 31/12/2004 η συναλλαγματική ισοτιμία μεταξύ του Ευρώ (€) και της Βρετανικής Λίρας (£) ήταν €1=£0,6820 και €1=£0,7051 αντίστοιχα (πηγή: Κεντρική Τράπεζα της Ελλάδος).

Η εύλογη αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών της Unilever NV που χορηγήθηκαν το 2005 (με βάση το μοντέλο υπολογισμού Black & Scholes) είναι ίση με €10,202 (€11,68 η αντίστοιχη τιμή για την παροχή του 2004). Τα σημαντικότερα δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν για τους σκοπούς της εκτίμησης είναι τα ακόλουθα: α) αναμενόμενη διάρκεια ζωής του δικαιώματος ίση με 6 έτη (5,9 έτη για το 2004), β) αναμενόμενη διακύμανση (27,5% για το 2004), γ) αναμενόμενη μερισματική απόδοση (3,3% για το 2004) και δ) επιτόκιο μηδενικού κινδύνου ίσο με 3,282% (3,1% για το 2004).

Η εύλογη αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών της Unilever PLC που χορηγήθηκαν το 2005 (με βάση το μοντέλο υπολογισμού Black & Scholes) είναι ίση με €1,644 (€1,82 η αντίστοιχη τιμή για την παροχή του 2004). Τα σημαντικότερα δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν για τους σκοπούς της εκτίμησης είναι τα ακόλουθα: α) αναμενόμενη διάρκεια ζωής του δικαιώματος ίση με 6 έτη (5,9 έτη για το 2004), β) αναμενόμενη διακύμανση (27,5% για το 2004), γ) αναμενόμενη μερισματική απόδοση (3,5% για το 2004) και δ) επιτόκιο μηδενικού κινδύνου ίσο με 4,815% (4,3% για το 2004).

Ο μέσος σταθμικός αριθμός ετών υπολειπόμενης διάρκειας ζωής των δικαιωμάτων είναι 6 έτη και το εύρος τιμών της άσκησης των δικαιωμάτων είναι €50,70 - €66,90 και £4,2875 - £5,8500 για τις μετοχές της Unilever NV και της Unilever PLC αντίστοιχα.

Το κόστος αμοιβής προσωπικού ανέρχεται για το 2005 σε 137 χιλ € ενώ για την αντίστοιχη περίοδο του 2004 σε 115 χιλ €.

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

β) Το πρόγραμμα παροχής μετοχών

Μία συνοπτική απεικόνιση της κατάστασης του συγκεκριμένου προγράμματος κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2005 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2004 καθώς και αλλαγές κατά τη διάρκεια των ενδιάμεσων περιόδων που έληξαν στις παραπάνω ημερομηνίες παρουσιάζεται ακολούθως:

	2005 Αριθμός μετοχών	2004 Αριθμός μετοχών
<b>Μετοχές της Unilever NV ονομαστικής αξίας €0,51</b>		
μετοχές σε εκκρεμότητα κατά την έναρξη περιόδου	201	153
μετοχές που χορηγήθηκαν	222	48
μετοχές που έφθασαν την ημερομηνία ωρίμανσης	(117)	-
μετοχές σε εκκρεμότητα κατά τη λήξη της περιόδου	306	201
<b>Μετοχές της Unilever PLC ονομαστικής αξίας £0,014</b>		
μετοχές σε εκκρεμότητα κατά την έναρξη περιόδου	1.433	1.099
μετοχές που χορηγήθηκαν	1.550	334
μετοχές που έφθασαν την ημερομηνία ωρίμανσης	(863)	-
μετοχές σε εκκρεμότητα κατά τη λήξη της περιόδου	2.120	1.433

Η εύλογη αξία των μετοχών που χορηγήθηκαν το 2005 είναι ίση με €50,70 (€54,10 για το 2004) και €7,28 (€7,72 για το 2004) για τις μετοχές της Unilever NV και PLC αντίστοιχα.

Το κόστος αμοιβής προσωπικού ανέρχεται για το 2005 σε 9 χιλ € ενώ για την αντίστοιχη περίοδο του 2004 σε 2 χιλ €.

γ) Το πρόγραμμα παροχής μετοχών με βάση την παγκόσμια απόδοση του Ομίλου

Τον Μάιο του 2005 έλαβε χώρα η πρώτη υπό όρους χορήγηση μετοχών στα πλαίσια του προγράμματος παροχής μετοχών με βάση την παγκόσμια απόδοση του Ομίλου. Η συγκεκριμένη χορήγηση προέβλεπε την παροχή 5.000 μετοχών της Unilever NV ονομαστικής αξίας €0,51 και 9.575 μετοχών της Unilever PLC ονομαστικής αξίας £0,014.

Η εύλογη αξία των μετοχών που χορηγήθηκαν το 2005 είναι ίση με €53,00 και €7,82 για τις μετοχές της Unilever NV και PLC αντίστοιχα.

Το κόστος αμοιβής προσωπικού ανέρχεται για το 2005 σε 37 χιλ €.

## 28. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ανήκει στον διεθνή όμιλο επιχειρήσεων Unilever. Η Unilever συμμετέχει με ποσοστό 67% στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μέσω των εξής νομικών προσώπων:

Lipoma B.V. ποσοστό 45.65%

Unilever Hellas AEBE ποσοστό 21.35%.

Το υπόλοιπο ποσοστό 33% του μετοχικού κεφαλαίου είναι διεσπαρμένο σε τρίτους.

Η μητρική εταιρεία είναι η Unilever N.V. η οποία κατέχει το 100% της Lipoma B.V.

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Η Εταιρεία έχει συναλλαγές με εταιρείες που ανήκουν στον όμιλο επιχειρήσεων Unilever εντός και εκτός Ελλάδος ως ακολούθως:

### α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

Επωνυμία	30 Σεπτεμβρίου 2005		30 Σεπτεμβρίου 2004	
	υπηρεσίες	αγαθά	υπηρεσίες	αγαθά
KNORR BESTFOODS HELLAS ABEE	5.103	1.502	5.235	1.387
UNILEVER BULGARIA FOOD	0	12	0	143
UNILEVER HELLAS AEBE	903	0	943	-4
UNILEVER N.V.	180	0	4.390	0
Λοιπές εταιρείες ομίλου επιχειρήσεων UNILEVER	25	215	11	73
<b>Σύνολο</b>	<b>6.211</b>	<b>1.729</b>	<b>10.579</b>	<b>1.599</b>

### β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών (ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

Επωνυμία	30 Σεπτεμβρίου 2005		30 Σεπτεμβρίου 2004	
	υπηρεσίες	αγαθά	υπηρεσίες	αγαθά
EUROPALMA INTERNATIONAL INSURANCE SERVICES BV	0	0	246	0
KNORR BESTFOODS HELLAS ABEE	2.250	112	1.939	22
UNILEVER ITALIA SPA	15	951	0	0
UNILEVER BESTFOODS ITALIA SRL	0	0	0	1.253
UNILEVER BESTFOODS FRANCE SA	0	119	0	473
UNILEVER BESTFOODS NEDERLAND BV	23	4.176	13	207
UNILEVER BESTFOODS UK LTD	22	1.382	24	6.037
UNILEVER CR SPOL SRO	26	260	19	299
UNILEVER FOODS BELGIUM	0	798	0	2.469
UNILEVER FOODS ESPANA S.A.	0	255	0	341
UNILEVER GULF FREE ZONE ESTABLISHMENT	31	170	0	0
UNILEVER INSURANCES NV	263	0	0	0
UNILEVER N.V.	10.485	0	8.002	0
UNILEVER RAW MATERIALS AG	88	6.358	79	10.115
Λοιπές εταιρείες ομίλου επιχειρήσεων UNILEVER	107	248	65	105
<b>Σύνολο</b>	<b>13.310</b>	<b>14.829</b>	<b>10.387</b>	<b>21.321</b>

## ΕΛΑΪΣ - UNILEVER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

### γ) Παροχές προς τη Διοίκηση (ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	1/1 – 30/9/2005	1/1 – 30/9/2004
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.693	1.623
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπών μακροχρόνιων παροχών	232	196
Παροχές βάσει μετοχών	147	90
<b>Σύνολο παροχών</b>	<b>2.072</b>	<b>1.909</b>

### δ) Υπόλοιπα τέλους περιόδου που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών (ποσα εκφρασμένα σε χιλ. €)

	30 Σεπτεμβρίου 2005		31 Δεκεμβρίου 2004	
<b>Επωνυμία</b>	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη
KNORR BESTFOODS HELLAS ABEE	528	5.705	737	6.479
UNILEVER BESTFOODS NEDERLAND BV	164	1.163	6	67
UNILEVER BESTFOODS UK LTD	0	0	0	2.211
UNILEVER FOODS BELGIUM	0	155	0	288
UNILEVER FOODS ESPANA S.A.	0	77	2	117
UNILEVER GULF FREE ZONE ESTABLISHMENT	0	8	0	160
UNILEVER HELLAS AEBE	236	11	572	4
UNILEVER ITALIA SPA	0	28	0	0
UNILEVER N.V.	68	3.065	0	3.678
UNILEVER RAW MATERIALS AG	0	996	0	2.936
UNILEVER BESTFOODS ITALIA SRL	0	0	0	251
Λοιπές εταιρείες ομίλου επιχειρήσεων UNILEVER	64	207	95	311
<b>Σύνολο</b>	<b>1.060</b>	<b>11.415</b>	<b>1.412</b>	<b>16.502</b>

### ε) Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη.

Δεν χορηγήθηκαν ή ελήφθησαν δάνεια σε/από συνδεδεμένα μέρη.

### ζ) Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη.