



**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2005**

**ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
"ΕΛΦΙΚΟ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 9596/06/Β/86/002
ΕΔΡΑ : ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Στοιχεία Ισολογισμού Εταιρείας της 31 Μαρτίου 2005.
2. Στοιχεία αποτελεσμάτων Εταιρείας περιόδου 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.
3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της Εταιρείας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.
4. Κατάσταση ταμειακών ροών Εταιρείας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005 (έμμεση μέθοδος).
5. Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης Εταιρείας 01/01/2005 και 01/01/2004 μεταξύ Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
6. Πρόσθετα στοιχεία και Πληροφορίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων Εταιρείας της 31ης Μαρτίου 2005.
7. Λογιστικές αρχές – Πολιτικές που εφαρμόστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

1. Στοιχεία Ισολογισμού Εταιρείας της 31 Μαρτίου 2005.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | <u>31.03.2005</u> | <u>31.12.2004</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u> | | |
| Πάγια στοιχεία Ενεργητικού | 17.487.985,72 | 17.492.847,75 |
| Αποθέματα | 4.890.704,58 | 5.146.293,32 |
| Απαιτήσεις από πελάτες | 7.839.995,20 | 6.771.147,35 |
| Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού | 195.952,75 | 200.299,06 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | <u>30.414.638,25</u> | <u>29.610.587,48</u> |
| | | |
| <u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u> | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 2.752.255,23 | 2.729.114,07 |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις | 5.789.101,34 | 5.087.517,75 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 4.261.931,40 | 4.320.653,08 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (α) | 12.803.287,97 | 12.137.284,90 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης (β) | 17.611.350,28 | 17.473.302,58 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (α) + (β) | <u>30.414.638,25</u> | <u>29.610.587,48</u> |

2. Στοιχεία αποτελεσμάτων Εταιρείας περιόδου 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | <u>31.3.2005</u> | <u>31.3.2004</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Κύκλος Εργασιών | 3.816.299,89 | 3.772.475,85 |
| Μικτά Κέρδη / (Ζημιές) | 378.772,24 | 592.530,83 |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | 211.256,74 | 378.127,37 |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων | 345.330,67 | 496.674,83 |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων | 195.993,47 | 349.376,53 |
| Μείον φόροι | <u>-57.945,77</u> | <u>-112.880,83</u> |
| Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους | <u>138.047,70</u> | <u>236.495,70</u> |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | |
| Μετόχους Εταιρείας | | |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | |
| Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ) | 0,031 | 0,053 |

3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης Εταιρείας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
(ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (01.01.2005 και 01.01.2004 αντίστοιχα) | <u>17.473.302,58</u> | <u>17.111.303,36</u> |
| Κέρδη / (ζημιές) καταχωρημένα απ' ευθείας στην καθαρή θέση | | |
| Κέρδη / (ζημιές) της περιόδου, μετά από φόρους | <u>138.047,70</u> | <u>236.495,70</u> |
| Καθαρή θέση λήξης περιόδου (31.03.2005 και 31.03.2004 αντίστοιχα) | <u>17.611.350,28</u> | <u>17.347.799,06</u> |

4. Κατάσταση ταμειακών ροών Εταιρείας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005 (έμμεση μέθοδος).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | <u>1.1.2005 - 31.3.2005</u> | <u>1.1.2004 - 31.3.2004</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Λειτουργικές δραστηριότητες:</u> | | |
| Κέρδη προ φόρων | 195.993,47 | 349.376,53 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 134.073,93 | 118.547,46 |
| Προβλέψεις | 3.627,05 | 2.681,24 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 22.962,55 | 35.483,89 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | -7.171,12 | -4.074,50 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων | 255.588,74 | -60.739,41 |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | -1.064.120,55 | -1.584.290,98 |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | -97.153,34 | 645.628,33 |
| Μείον: | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα | -22.962,55 | -35.483,89 |
| Καταβλημένοι φόροι | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | -579.161,82 | -532.871,33 |
| <u>Επενδυτικές δραστηριότητες:</u> | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών παγίων | -129.211,90 | -328.592,48 |
| Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -129.211,90 | -328.592,48 |
| <u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 701.583,59 | 760.662,05 |
| Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 701.583,59 | 760.662,05 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα (α) + (β) + (γ) | -6.790,13 | -100.801,76 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 11.419,93 | 346.712,86 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 4.629,80 | 245.911,10 |

5. Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης Εταιρείας 01/01/2005 και 01/01/2004 μεταξύ Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01/01/2005 & 01/01/2004
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Ε.Λ.Π.) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ
ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Δ.Λ.Π.)**

| | 01.01.2005 | 01.01.2004 |
|--|----------------------|----------------------|
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΕΓΛΣ | 11.281.125,23 | 10.913.498,23 |
| • Αποτίμηση στην εύλογη αξία | 3.326.849,00 | 3.467.224,91 |
| • Διαφορές αποσβέσεων λόγω διαφορετικού κόστους κτήσεως και ωφέλιμης ζωής | 6.193.922,26 | 5.756.785,15 |
| • Διαγραφή εξόδων πολυετούς αποσβέσεως επειδή δεν πληρούσαν τα κριτήρια του ΔΛΠ 38 | -17.223,83 | -10.529,05 |
| • Καταχώρηση αναβαλλόμενου φόρου | -2.383.196,63 | -2.308.657,96 |
| • Καταχώρηση πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού σύμφωνα με αναλογιστική μελέτη | -344.752,30 | -334.027,32 |
| • Μεταφορά των επιχορηγήσεων στις υποχρεώσεις | -592.585,33 | -374.128,62 |
| • Λοιπές προσαρμογές | 9.164,18 | 1.138,02 |
| Σύνολο προσαρμογών | 6.192.177,35 | 6.197.805,13 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΔΛΠ | 17.473.302,58 | 17.111.303,36 |

6. Πρόσθετα στοιχεία και Πληροφορίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων Εταιρείας της 31ης Μαρτίου 2005.

- 1) Δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλα βάρη επί των παγίων στοιχείων της εταιρίας.
- 2) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας.
- 3) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην εταιρία στις 31.3.2005 ήταν 133 άτομα.
- 4) Η ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία ΣΤΑΚΟΔ 2003 είναι: α)ΣΤΑΚΟΔ 173.0 Ευρώ 1.945.024,62 β)ΣΤΑΚΟΔ 182.1 Ευρώ 1.271.648,00 γ)ΣΤΑΚΟΔ 514.1 Ευρώ 599.588,87 δ)ΣΤΑΚΟΔ 515.5 Ευρώ 38,40.
- 5) Η εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2001.

7. Λογιστικές αρχές - Πολιτικές

Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης “Δ.Π.Χ.Π.” για πρώτη φορά.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων. Οι βασικές λογιστικές αρχές – πολιτικές που ακολουθήθηκαν είναι οι παρακάτω.

Λογιστικοποίηση εσόδων

Τα έσοδα μετρούνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύει ποσά εισπρακτέα για αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας της επιχείρησης, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και άλλους φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις.

Τα έσοδα από τις πωλήσεις των αγαθών καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν τα αγαθά έχουν παραδοθεί και έχει μεταβιβαστεί η κυριότητά τους. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται στα αποτελέσματα βάσει του σταδίου ολοκλήρωσης των παραγγελιών.

Πράξεις σε ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα καταχωρούνται με βάση την ισχύουσα ισοτιμία του συναλλάγματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα νομισματικά στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που παρουσιάζονται σε ξένα νομίσματα επανυπολογίζονται στο νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων, κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού με βάση τις ισχύουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αυτή.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από την αποτίμηση αυτή συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό κέρδος ή ζημιά της χρήσης.

Κόστος Δανεισμού

Το κόστος δανεισμού στο σύνολό του επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται καθ' όσον αφορά δάνεια κεφαλαίου κίνησης.

Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για κατάρτιση του προσωπικού αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την χρονική στιγμή που εισπράττονται.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κτίρια, μηχανήματα και εξοπλισμό αντιμετωπίζονται σαν έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια των αναμενόμενων ωφέλιμων ζωών των παγίων αυτών αναλογικά.

Κόστος παροχών προς το προσωπικό κατά την έξοδο του από την υπηρεσία

Το ύψος της υποχρέωσης για αποζημίωση για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίζεται βάσει αναλογιστικών μελετών σύμφωνα με την μέθοδο Projected Unit Credit η οποία θεωρεί ότι κάθε έτος υπηρεσίας δίνει μια επιπρόσθετη μονάδα δικαιούμενης παροχής και χτίζει τη συνολική υποχρέωση υπολογίζοντας κάθε μονάδα χωριστά.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν εφ' όσον υπερβαίνουν τα όρια του διαδρόμου που ορίζει το ΔΛΠ 19.

Φορολογία

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος φόρου και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Η επιβάρυνση του τρέχοντος φόρου της χρήσης βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο. Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται με βάση την μέθοδο της υποχρέωσης που βασίζεται στον Ισολογισμό, σε ότι αφορά στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που

αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα γήπεδα και τα κτίρια που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίζονται στον Ισολογισμό σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους μειωμένα κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και την αναγνωρισμένη ζημιά από απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις λογίζονται έτσι ώστε να διαγράφουν στα αποτελέσματα το κόστος ή την αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από την γη και τις ακινητοποιήσεις υπό κατασκευή, κατά την διάρκεια των εκτιμώμενων ωφέλιμων ζών τους, χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο με τους παρακάτω συντελεστές:

| | |
|----------------------------------|-------------|
| Κτίρια & Τεχνικά Έργα | 2,2% - 3,3% |
| Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός | 2%- 10% |
| Μεταφορικά μέσα | 3%-10% |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 4%-33% |

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Επενδύσεις σε ακίνητα για εκμετάλλευση

Η επένδυση σε ακίνητα για εκμετάλλευση, που αφορά ακίνητα που αποκτώνται με σκοπό την κεφαλαιακή ανατίμηση, αποτιμώνται με βάση την μέθοδο της εύλογης αξίας.

Απομείωση αξίας ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων εκτός από υπεραξία

Κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, ο Όμιλος εξετάζει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων προκειμένου να διαπιστώσει αν υπάρχει ένδειξη απαξίωσής τους. Αν συντρέχει περίπτωση απαξίωσης του, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του παγίου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημιάς απομείωσης της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Ένα ασώματο πάγιο στοιχείο με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εξετάζεται για απομείωση σε ετήσια βάση και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης του παγίου.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη μεταξύ της αξία κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος αντιπροσωπεύει τα άμεσα αναλωθέντα υλικά και, όπου συντρέχει η περίπτωση, τα άμεσα εργατικά καθώς και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της σταθμισμένης μέσης τιμής. Η καθαρή

ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύει την εκτιμώμενη αξία πώλησης μειωμένη κατά το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και τα άμεσα έξοδα πώλησης.

Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες και παρουσιάζονται στην ονομαστική τους αξία.

Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία.