

**ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟΥ & ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ
ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Α.Ε.**

**Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30 Σεπτεμβρίου 2005
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Ποσά σε Ευρώ

| | Σημ. | Όμιλος | | Εταιρία | |
|---|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005 | 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 | 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005 | 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 |
| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Ενσώματα Πάγια | 6 | 94.595.259 | 98.059.475 | 94.508.160 | 98.001.134 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | 7 | 1.996.290 | 1.998.217 | 1.996.290 | 1.998.217 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 8 | 4.939.462 | 5.227.607 | 4.927.279 | 5.209.719 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες | 9 | 107.054 | 158.677 | 58.694 | 112.694 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες | 10 | - | - | 886.364 | 886.364 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 11 | 106.537 | 101.662 | 81.946 | 77.897 |
| Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | 12 | 11.739 | 11.739 | 11.739 | 11.739 |
| | | <u>101.756.341</u> | <u>105.557.377</u> | <u>102.470.472</u> | <u>106.297.764</u> |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Αποθέματα | 14 | 2.606.044 | 2.399.730 | 2.300.256 | 2.253.736 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 13 | 24.836.709 | 22.077.720 | 24.695.309 | 21.883.077 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα | 15 | 631.915 | 554.775 | 384.356 | 443.050 |
| | | <u>28.074.668</u> | <u>25.032.225</u> | <u>27.379.921</u> | <u>24.579.863</u> |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | <u><u>129.831.009</u></u> | <u><u>130.589.602</u></u> | <u><u>129.850.393</u></u> | <u><u>130.877.627</u></u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 16 | 34.641.551 | 34.641.551 | 34.641.551 | 34.641.551 |
| Λοιπά αποθεματικά | 17 | 3.147.476 | 3.147.476 | 3.147.476 | 3.147.476 |
| Κέρδη εις νέο | | 3.434.311 | 11.846.145 | 3.363.227 | 11.589.876 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | <u>41.223.338</u> | <u>49.635.172</u> | <u>41.152.254</u> | <u>49.378.903</u> |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Δάνεια | 19 | 20.378.768 | 20.492.557 | 20.348.775 | 20.488.881 |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 20 | 3.323.385 | 3.470.075 | 3.332.409 | 3.481.703 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 21 | 10.086.117 | 9.253.713 | 10.037.720 | 9.208.677 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | 22 | 50.000 | 35.000 | - | - |
| | | <u>33.838.270</u> | <u>33.251.345</u> | <u>33.718.904</u> | <u>33.179.261</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 26.805.794 | 25.254.634 | 27.307.020 | 26.264.368 |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | | 409.458 | 744.567 | 134.404 | 358.411 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | 22 | 98.000 | - | 98.000 | - |
| Δάνεια | 19 | 27.456.149 | 21.703.884 | 27.439.811 | 21.696.684 |
| | | <u>54.769.401</u> | <u>47.703.085</u> | <u>54.979.235</u> | <u>48.319.463</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>88.607.671</u> | <u>80.954.430</u> | <u>88.698.139</u> | <u>81.498.724</u> |
| Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | <u><u>129.831.009</u></u> | <u><u>130.589.602</u></u> | <u><u>129.850.393</u></u> | <u><u>130.877.627</u></u> |

Οι επουσιαιόμενες σημειώσεις στις σελίδες 7 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005

| Ποσά σε Ευρώ | Σημ. | Όμιλος | | Εταιρία | |
|---|------|---|------------------|---|--------------------|
| | | Εννιάμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | | Εννιάμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | |
| | | 2005 | 2004 | 2005 | 2004 |
| Πωλήσεις | | 47.115.789 | 46.111.515 | 46.774.308 | 45.803.767 |
| Κόστος πωληθέντων | 24 | (44.069.916) | (42.019.361) | (44.958.198) | (42.738.824) |
| Μικτό κέρδος | | 3.045.873 | 4.092.154 | 1.816.110 | 3.064.943 |
| Έξοδα διάθεσης | 24 | (229.885) | (197.439) | - | - |
| Έξοδα διοίκησης | 24 | (4.331.065) | (4.013.370) | (4.181.927) | (3.891.245) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/ (έξοδα) - καθαρά | 23 | 2.108.465 | 2.064.246 | 2.860.118 | 2.268.530 |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | | 593.388 | 1.945.591 | 494.301 | 1.442.228 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 26 | (1.594.511) | (1.413.041) | (1.589.840) | (1.408.098) |
| Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς | 9 | 8.653 | 12.348 | (4.404) | - |
| Καθαρά κέρδη/(ζημίες) περιόδου προ φόρων | | (992.470) | 544.898 | (1.099.943) | 34.130 |
| Φόρος εισοδήματος | 27 | (143.364) | (1.343.954) | 149.294 | (1.047.605) |
| Καθαρά κέρδη/ (ζημίες) περιόδου μετά φόρων | | (1.135.834) | (799.056) | (950.649) | (1.013.475) |
| Κατανεμόμενα σε: | | | | | |
| Μετόχους της μητρικής | | (1.135.834) | (799.056) | (950.649) | (1.013.475) |
| Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για τη περίοδο | | | | | |
| Βασικά/ μειωμένα | 28 | (0,03) | (0,02) | (0,02) | (0,02) |

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 7 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΤΡΙΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005

| Ποσά σε Ευρώ | Όμιλος | | Εταιρία | | |
|--|--|--------------|--|--------------|--------------|
| | Τρίμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | | Τρίμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | | |
| | Σημ. | 2005 | 2004 | 2005 | 2004 |
| Πωλήσεις | | 13.744.064 | 13.654.602 | 13.649.049 | 13.563.563 |
| Κόστος πωληθέντων | 24 | (14.098.246) | (14.000.480) | (14.188.409) | (14.097.515) |
| Μικτό κέρδος | | (354.182) | (345.878) | (539.360) | (533.952) |
| Έξοδα διάθεσης | 24 | (61.998) | (61.505) | - | - |
| Έξοδα διοίκησης | 24 | (1.246.704) | (1.340.103) | (1.201.477) | (1.296.912) |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά | 23 | 635.307 | 667.530 | 632.532 | 663.831 |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | | (1.027.577) | (1.079.956) | (1.108.305) | (1.167.033) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 26 | (650.058) | (481.930) | (648.550) | (480.713) |
| Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς | | 816 | 1.269 | 0 | - |
| Καθαρά κέρδη/ (ζημίες) περιόδου προ φόρων | | (1.676.819) | (1.560.617) | (1.756.855) | (1.647.746) |
| Φόρος εισοδήματος | | 311.507 | 145.499 | 342.228 | 190.485 |
| Καθαρά κέρδη/ (ζημίες) περιόδου μετά φόρων | | (1.365.312) | (1.415.118) | (1.414.627) | (1.457.261) |
| Κατανεμόμενα σε: | | | | | |
| Μετόχους της μητρικής | | (1.365.312) | (1.415.118) | (1.414.627) | (1.457.261) |
| Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την τρίμηνη περίοδο | | | | | |
| Βασικά/ μειωμένα | | (0,03) | (0,03) | (0,03) | (0,03) |

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 7 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005
(Ποσά σε Ευρώ)

Όμιλος

| Σημ. | Μετοχικό Κεφάλαιο | Λοιπά Αποθεματικά | Κέρδη εις νέο | Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2003 | 34.641.551 | 3.071.725 | 11.703.588 | 49.416.864 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου | - | - | (799.056) | (799.056) |
| Διανομή μερισμάτων | - | - | (1.284.000) | (1.284.000) |
| Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.071.725 | 9.620.532 | 47.333.808 |
| Υπόλοιπο, 1 Οκτωβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.071.725 | 9.620.532 | 47.333.808 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου | - | - | 2.301.364 | 2.301.364 |
| Μεταφορά σε αποθεματικά | 17 | 75.751 | (75.751) | 0 |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.147.476 | 11.846.145 | 49.635.172 |
| Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2005 | 34.641.551 | 3.147.476 | 11.846.145 | 49.635.172 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου | - | - | (1.135.834) | (1.135.834) |
| Διανομή μερισμάτων | - | - | (7.276.000) | (7.276.000) |
| Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 34.641.551 | 3.147.476 | 3.434.311 | 41.223.338 |

Εταιρία

| Σημ. | Μετοχικό Κεφάλαιο | Λοιπά Αποθεματικά | Κέρδη εις νέο | Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2003 | 34.641.551 | 3.071.725 | 12.075.260 | 49.788.536 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου | - | - | (1.013.475) | (1.013.475) |
| Διανομή μερισμάτων | - | - | (1.284.000) | (1.284.000) |
| Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.071.725 | 9.777.785 | 47.491.061 |
| Υπόλοιπο, 1 Οκτωβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.071.725 | 9.777.785 | 47.491.061 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου | - | - | 1.887.842 | 1.887.842 |
| Μεταφορά σε αποθεματικά | 17 | 75.751 | (75.751) | 0 |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2004 | 34.641.551 | 3.147.476 | 11.589.876 | 49.378.903 |
| Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2005 | 34.641.551 | 3.147.476 | 11.589.876 | 49.378.903 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου | - | - | (950.649) | (950.649) |
| Διανομή μερισμάτων | - | - | (7.276.000) | (7.276.000) |
| Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 34.641.551 | 3.147.476 | 3.363.227 | 41.152.254 |

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 7 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2005

| Ποσά σε Ευρώ | Όμιλος | | Εταιρία | | |
|---|--|---------------------|--|--------------------|--------------------|
| | Εννιάμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | | Εννιάμηνη περίοδος που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου | | |
| | Σημ. | 2005 | 2004 | 2005 | 2004 |
| Ταμειακές ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες: | | | | | |
| Κέρδη/(ζημίες) περιόδου προ φόρων | | (992.470) | 544.898 | (1.099.943) | 34.130 |
| Προσαρμογές για: | | | | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | 6, 7 | 4.946.509 | 4.983.455 | 4.921.385 | 4.961.570 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 8 | 478.524 | 484.333 | 472.819 | 479.495 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | 13 | 480.000 | 2.250.000 | 480.000 | 2.250.000 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού και ομαδικού συνταξ προγράμματος | | 832.404 | 759.488 | 829.043 | 756.128 |
| Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα | | 98.000 | 97.000 | 98.000 | 97.000 |
| Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων (Κέρδη)/ζημίες από συγγενείς | 9 | (61.244) (8.653) | (7.029) (12.348) | (59.458) 4.404 | (7.029) - |
| Πιστωτικοί τόκοι | 23 | (83.504) | (91.461) | (81.413) | (90.962) |
| Χρεωστικοί τόκοι | 26 | 1.594.511 | 1.413.041 | 1.589.840 | 1.408.098 |
| Έσοδα από μερίσματα | | (6.600) | (4.800) | (767.280) | (218.600) |
| Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης: | | | | | |
| (Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων | | (206.314) | (506.749) | (46.520) | (662.710) |
| (Αύξηση)/μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων | | (3.121.892) | (7.340.050) | (3.175.135) | (7.252.017) |
| Αύξηση/(μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων | | 1.421.574 | (149.876) | 1.463.065 | 417.914 |
| Καταβληθείς Φόρος εισοδήματος | | (610.163) | (159.529) | (224.007) | - |
| Καταβληθέντες τόκοι | | (1.496.581) | (1.384.421) | (1.491.909) | (1.379.478) |
| (Αύξηση)/μείωση λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | | (4.876) | 10.996 | (4.050) | 11.670 |
| Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες | | 3.259.225 | 886.948 | 2.908.841 | 805.209 |
| Ταμειακές ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες: | | | | | |
| Συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου συγγενούς εταιρίας | | - | (54.000) | - | (54.000) |
| Αγορές ενσώματων παγίων | 6 | (1.525.566) | (2.369.778) | (1.430.116) | (2.368.072) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων | | 106.444 | 9.821 | 63.090 | 9.821 |
| Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων | 8 | (190.379) | - | (190.379) | - |
| Τόκοι εισπραχθέντες | | 16.004 | 5.151 | 13.913 | 4.652 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | | 6.600 | 18.600 | 206.600 | 218.600 |
| Καθαρές Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες | | (1.586.897) | (2.390.206) | (1.336.892) | (2.188.999) |
| Ταμειακές ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες: | | | | | |
| Καταβολή κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων | | (949.839) | (2.123.928) | (928.471) | (2.116.154) |
| Καθαρές εισροές/(εκροές) λοιπών δανείων | | 6.588.315 | 4.803.907 | 6.531.492 | 4.672.866 |
| Καταβολές μερισμάτων | 29 | (7.233.664) | (1.287.302) | (7.233.664) | (1.287.302) |
| Καθαρές Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες | | (1.595.188) | 1.392.677 | (1.630.643) | 1.269.410 |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 77.140 | (110.581) | (58.694) | (114.380) |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου | | 554.775 | 626.961 | 443.050 | 585.488 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου | 15 | 631.915 | 516.380 | 384.356 | 471.108 |

Στην κατάσταση ταμειακών ροών οι εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων περιλαμβάνουν:

| | 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 30 Σεπτεμβρίου 2004 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Αναπόσβεστη αξία (σημείωση 6) | 45.200 | 2.792 | 3.632 | 2.792 |
| Κέρδη από πωλήσεις ενσώματων παγίων | 61.244 | 7.029 | 59.458 | 7.029 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων | 106.444 | 9.821 | 63.090 | 9.821 |

Οι επουσιώσιμες σημειώσεις στις σελίδες 7 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟΥ & ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΘΗΝΩΝ
ΥΓΕΙΑ Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
(Ποσά σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

1. Γενικές πληροφορίες

Το Διαγνωστικό & Θεραπευτικό Κέντρο Αθηνών Υγεία Α.Ε. (εφεξής «ΥΓΕΙΑ» ή «Εταιρία») ιδρύθηκε το 1970 και δραστηριοποιείται στη παροχή υπηρεσιών υγείας. Η Εταιρία ως ιδιωτική κλινική υπάγεται στις διατάξεις του Π.Δ. 235/2000 που εμπεριέχει ειδικές ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό και τη λειτουργία των ιδιωτικών κλινικών. Η Εταιρία έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας, έχει την έδρα της στο Μαρούσι Αττικής (Λεωφ. Κηφισίας και Ερυθρού Σταυρού 4), η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.hygeia.gr και οι μετοχές της είναι εισηγμένες στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι ενδιάμεσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εννιάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2005 περιλαμβάνουν την Εταιρία και την κατά 100% θυγατρική της ALAN MEDICAL Α.Ε. (εφεξής «Ομιλος»). Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 21 Νοεμβρίου 2005. Το προσωπικό του Ομίλου την 30.09.2005 ήταν 1.037 εργαζόμενοι και της Εταιρίας 1.028 εργαζόμενοι.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

2.1. Βάση σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Οι συνημμένες απλές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εννιάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2005 συντάχθηκαν σύμφωνα με το IAS 34 «Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις» και καλύπτονται από το IFRS 1, Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (στο εξής «ΔΠΧΠ»), επειδή αποτελούν μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2005, ημερομηνία στην οποία θα δημοσιευθούν για πρώτη φορά ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, που έχουν εκδοθεί από το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, και τις σχετικές διερμηνείες της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών (IFRIC) που έχουν εκδοθεί και βρίσκονται σε ισχύ κατά την περίοδο προετοιμασίας αυτών των καταστάσεων (Νοέμβριος 2005). Τα ΔΠΧΠ και οι σχετικές διερμηνείες της IFRIC που θα βρίσκονται σε ισχύ την 31 Δεκεμβρίου 2005 δεν είναι γνωστά με βεβαιότητα κατά το χρόνο προετοιμασίας των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Οι λογιστικές αρχές που αναπτύσσονται κατωτέρω έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που καλύπτουν οι οικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ως την 31 Δεκεμβρίου 2004 συντάσσονταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας Ελληνικής φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας οι οποίες διαφέρουν από τα ΔΠΧΠ σε διάφορα σημεία. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν από τα βιβλία του Ομίλου, αφού πρώτα έγιναν ορισμένες εξωλογιστικές εγγραφές αναμόρφωσης οι οποίες κρίθηκαν απαραίτητες για την παρουσίαση τους σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ για τα συγκριτικά στοιχεία του 2004. Η επίδραση των εγγραφών αναμόρφωσης στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιγράφονται στη σημείωση 5.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως από πλευράς της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων που ακολουθούνται. Οι πιο σημαντικές από τις περιπτώσεις αυτές περιγράφονται στη σημείωση 4.

2.2 Ενοποίηση

(α) Θυγατρικές

Θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία μπορούν να ασκηθούν από τη μητρική εταιρία κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται

πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επί αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση είναι η μέθοδος εξαγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με τη συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση αποτιμώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στ' αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές - Διεταιρικά υπόλοιπα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές μέθοδοι των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οι επενδύσεις σε θυγατρικές εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με την τυχόν ζημία απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι επενδύσεις έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

(β) Συγγενείς

Στις συγγενείς επιχειρήσεις ο Όμιλος έχει ουσιώδη επιρροή (όχι έλεγχο), με τα ποσοστά συμμετοχής να κυμαίνονται από 20%-50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι επενδύσεις σε συγγενείς λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Αρχικά καταχωρούνται στο κόστος κτήσεως.

Το μερίδιο του Ομίλου πάνω στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων μετά την απόκτηση καταχωρείται στ' αποτελέσματα, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά. Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων. Στην περίπτωση που το μερίδιο του ομίλου επί των ζημιών μιας θυγατρικής εξισωθεί με το δικαίωμα συμμετοχής στην συγγενή, δεν αναγνωρίζονται ζημιές, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της συγγενούς.

Απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του ομίλου και των συγγενών διαγράφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του ομίλου στις συγγενείς. Απραγματοποίητες ζημιές διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συγγενών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οι επενδύσεις σε συγγενείς εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με την τυχόν ζημία απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι επενδύσεις έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

2.3 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. Ο Όμιλος έχει ένα και μόνο επιχειρηματικό τομέα δραστηριοτήτων εκείνο της παροχής υπηρεσιών υγείας και πιο συγκεκριμένα της παροχής υγειονομικών υπηρεσιών διαγνωστικού και θεραπευτικού χαρακτήρα,

σε μία και μόνο γεωγραφική περιοχή την Ελληνική Επικράτεια. Επομένως δεν απαιτείται η παρουσίαση σχετικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

2.4 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου, επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα 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 τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στ' αποτελέσματα.

2.5 Ενσώματα πάγια και επενδύσεις σε ακίνητα

Τα ενσώματα πάγια και οι επενδύσεις σε ακίνητα απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωσή τους πλέον τους κεφαλαιοποιηθέντες τόκους που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια των κατασκευαστικών περιόδων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με τα ενσώματα πάγια, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα εισρεύσουν στον όμιλο από την εκμετάλλευση των παγίων αυτών και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Ως κόστος εκκίνησης των οικοπέδων και των κτιρίων κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ χρησιμοποιήθηκε η εύλογη αξία η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η αύξηση στην λογιστική αξία που προέκυψε από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία καταχωρήθηκε στα κέρδη εις νέο (Σημειώσεις 6 και 7).

Τα οικοπέδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

| | | |
|---|-------|-----|
| Κτίρια | 30-40 | Έτη |
| Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός | 15-20 | Έτη |
| Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός | 10-15 | Έτη |
| Μεταφορικά Μέσα | 5-8 | Έτη |
| Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός | 3-7 | Έτη |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στ' αποτελέσματα (Σημείωση 2.7).

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

2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη του λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται

στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 έτη πλην του ERP συστήματος το οποίο αποσβένεται στα 10 έτη.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα Ενοώματα πάγια και τα αποσβενόμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.8 Επενδύσεις

Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Περιλαμβάνει συμμετοχικούς τίτλους οι οποίοι δεν αποκτήθηκαν με σκοπό την κερδοσκοπία. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που ο Όμιλος δεσμεύεται ν' αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτέων στη συναλλαγή δαπανών. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και ο όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στ' αποτελέσματα. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι επενδύσεις έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά, που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

2.9 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος για το υγειονομικό υλικό προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου ενώ για τα φάρμακα βάσει των τιμών αγοράς τους. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται 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 εξόδων διάθεσης όπου συντρέχει περίπτωση.

2.10 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται αφού ληφθεί υπόψη η παλαιότητα του υπολοίπου, η οικονομική δυνατότητα του πελάτη να πληρώσει και η αποτελεσματικότητα των προσπαθειών εισπράξης. Η επάρκεια της πρόβλεψης επισκοπείται συχνά σε συνδυασμό με τα ιστορικά ποσοστά εισπράξης και άλλους οικονομικούς παράγοντες οι οποίοι επηρεάζουν την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.12 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

2.13 Δάνεια

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

Τα δάνεια καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία κλεισίματος των Οικονομικών καταστάσεων.

2.14 Διακανονισμοί πρακτορείας απαιτήσεων (Factoring)

Οι διακανονισμοί πρακτορείας απαιτήσεων με δικαίωμα αναγωγής καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους ως υποχρέωση προς την εταιρεία πρακτορέυσης. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα ποσά που έχουν προεισπραχθεί από εταιρείες πρακτορέυσης, χωρίς δικαίωμα αναγωγής, μειώνουν τις απαιτήσεις από πελάτες.

2.15 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύσουν κατά το χρόνο που η αξία των περιουσιακών στοιχείων θα ανακτηθεί ή οι υποχρεώσεις θα διακανονισθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.16 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία και τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν στη χώρα όπου διεξάγονται οι εργασίες του Ομίλου και καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα εισοδήματα.

2.17 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και είναι πάνω ή κάτω από το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης, καταχωρούνται στ'αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στ'αποτελέσματα.

2.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της υποχρέωσης,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

2.19 Χρηματοοικονομικά εργαλεία

Τα βασικά εργαλεία του Ομίλου είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης κυρίως φύσεως των εργαλείων αυτών, η διοίκηση του Ομίλου πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία του Ομίλου. Επιπρόσθετα, η διοίκηση πιστεύει ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

2.20 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρία παρέχει τις υπηρεσίες της τόσο σε ιδιώτες ασθενείς-πελάτες όσο και σε ασθενείς-πελάτες που καλύπτονται μέσω των συνεργαζόμενων ασφαλιστικών ταμείων και ασφαλιστικών οργανισμών. Πιο συγκεκριμένα τα κυριότερα ασφαλιστικά ταμεία με τα οποία συνεργάζεται η Εταιρία είναι το Ι.Κ.Α., το Δημόσιο και ο Ο.Γ.Α. Αξίζει να σημειωθεί ότι, με τα ταμεία αυτά η Εταιρία έχει συνάψει συμφωνίες μέσω των οποίων οι ασθενείς καλύπτονται πλήρως ως προς τα έξοδά τους (προσυμφωνημένη αμοιβή) σε ότι αφορά επεμβάσεις ανοιχτής καρδιάς, εμβολισμούς, αζονικές και μαγνητικές τομογραφίες, αρθροπλαστικές, λιθοτριπίες καθώς και επεμβάσεις τεχνητού νεφρού. Οι Ασφαλιστικοί Οργανισμοί με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρία, αφορούν ασφαλιστικές εταιρίες του εσωτερικού αλλά και του εξωτερικού. Πιο συγκεκριμένα η Εταιρία από 01.08.2003 ξεκίνησε και πάλι τη συνεργασία της με την Ένωση Ελληνικών Ασφαλιστικών Εταιριών (με την υπογραφή σύμβασης τριετούς διάρκειας), η οποία είχε διακοπεί από την 01.07.2002 έως την 31.07.2003, ενώ παράλληλα έχει συνάψει συμβάσεις συνεργασίας και με ασφαλιστικούς οργανισμούς της Μεγάλης Βρετανίας (BUPA, PPP), των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (BLUE CROSS BLUE SHIELD, CHAMPUS) και με διεθνείς ασφαλιστικούς οργανισμούς όπως οι " SOS Γιατροί". Στους οργανισμούς αυτούς το Υγεία παρέχει συγκεκριμένα ποσοστά έκπτωσης. Επίσης έχουν συναφθεί ειδικές συμφωνίες με συγκεκριμένες εταιρίες-τράπεζες.

Τα έσοδα λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας στο καθαρό ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί ανά κατηγορία.

(β) Πωλήσεις αγαθών

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

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(δ) Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα, αναγνωρίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα εισπραχθεί τους δηλ. κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους από τη Γενική Συνέλευση της κάθε εταιρίας.

2.21 Μισθώσεις

Η Εταιρία είναι ο μισθωτής:

(α) Λειτουργικές μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται ως έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο (αναλογικά) κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Μισθώσεις παγίων όπου ο Όμιλος διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές της ιδιοκτησίας, ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης, στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του μισθωμένου παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελαχίστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στα Δάνεια. Οι τόκοι αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης κατά την διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης. Τα πάγια για τα οποία έχουν συναφθεί χρηματοδοτικές μισθώσεις, αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο, όπως αυτή καθορίζεται, από την ωφέλιμη ζωή και το χρόνο της μίσθωσης, στις περιπτώσεις που δεν μεταβιβάζεται η κυριότητα του παγίου.

Η Εταιρία είναι ο εκμισθωτής:

Λειτουργικές μισθώσεις

Στοιχεία του ενεργητικού τα οποία μισθώνονται σε τρίτους με λειτουργικές συμβάσεις περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, στη κατηγορία των ενσώματων παγίων και των επενδύσεων σε ακίνητα. Τα πάγια αυτά αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους όπως και τα ιδιοχρησιμοποιούμενα από την Εταιρία πάγια. Το έσοδο από τα ενοίκια αναγνωρίζεται στα έσοδα την περίοδο την οποία αφορούν σύμφωνα με τη σχετική σύμβαση ενοικίασης.

2.22 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.23 Λογιστικές αρχές ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

(α) Φόρος εισοδήματος περιόδου

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου προσδιορίστηκε βάσει των καλύτερων εκτιμήσεων της Διοίκησης για το μέσο φορολογικό συντελεστή που αναμένεται στο τέλος της χρήσης.

(β) Έξοδα

Έξοδα τα οποία εμφανίζονται σε μη τακτά διαστήματα κατά τη διάρκεια της χρήσης, θεωρούνται δουλευμένα ή έξοδα επόμενης περιόδου μόνο αν χαρακτηρίζονται κατά τον ίδιο τρόπο στο τέλος της χρήσης.

(γ) Εποχικότητα

Ιστορικά το τρίτο τρίμηνο κάθε έτους (Ιούλιος- Σεπτέμβριος) χαρακτηρίζεται από σημαντικά μειωμένη δραστηριότητα.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως πιστωτικό, ρευστότητας, ταμειακών ροών και εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων.

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις σε Ασφαλιστικά Ταμεία, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς και Εταιρίες έχουν ελάχιστο βαθμό απωλειών. Ο πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται κυρίως με τους ιδιώτες πελάτες χωρίς κάποια ασφάλεια ή με τους ασφαλισμένους ασθενείς και για το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από την ασφάλειά τους.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών πιστωτικών ορίων.

(γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές του Ομίλου είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Επίσης δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

Ο Όμιλος έχει συνάψει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης με σταθερό επιτόκιο. Τα δάνεια αυτά εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας τους.

3.2 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργούς αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι οι ονομαστικές τους αξίες κατάλληλα προσαρμοσμένες ώστε ν' αντανακλούν την διαχρονική αξία του χρήματος και τις εκτιμήσεις για τις απώλειες από τον πιστωτικό κίνδυνο.

Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το οποίο είναι διαθέσιμο για τον Όμιλο για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιαστικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν κυρίως το φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί που καθιστούν αβέβαιο τον τελικό προσδιορισμό του φόρου. Ο Όμιλος

αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, βάσει εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει τον φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού. Η Εταιρία καθώς επίσης και οι εταιρίες ALAN MEDICAL A.E. και ΜΑΓΝΗΤΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΕΙΣ Α.Ε., έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2002.

5. Μετάβαση στα ΔΠΧΠ

5.1 Εφαρμογή του ΔΠΧΠ 1

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2005 θα είναι οι πρώτες ετήσιες καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου που θα ετοιμαστούν σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ. Οι ενδιάμεσες αυτές οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στη σημείωση 2.1 και εφαρμόζοντας το ΔΠΧΠ 1.

Η μετάβαση στην εφαρμογή των ΔΠΧΠ και η σύνταξη του αρχικού ισολογισμού με βάση τα ΔΠΧΠ έγινε την 31 Δεκεμβρίου 2003. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως την 30 Σεπτεμβρίου 2005.

Κατά τη σύνταξη αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 1 ο Όμιλος εφάρμοσε τις ακόλουθες προαιρετικές εξαιρέσεις:

(α) Επιχειρηματικές συνενώσεις

Ο Όμιλος επέλεξε να χρησιμοποιήσει την εξαίρεση αυτή και να μην εφαρμόσει το ΔΠΧΠ 3 αναδρομικά σε επιχειρηματικές συνενώσεις που έλαβαν χώρα πριν την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ (31 Δεκεμβρίου 2003).

(β) Εύλογη αξία ως κόστος εκκίνησης (θεωρούμενο κόστος)

Η Εταιρία επέλεξε να πραγματοποιήσει αποτίμηση των γηπέδων και των κτιρίων της στην πραγματική τους αξία, την οποία στη συνέχεια χρησιμοποίησε ως θεωρούμενο κόστος κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ.

(γ) Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο Όμιλος επέλεξε να αναγνωρίσει το σύνολο των συσσωρευμένων αναλογιστικών κερδών και ζημιών που προέκυψαν από την αναλογιστική μελέτη των υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ αναπροσαρμόζοντας ανάλογα τα κέρδη εις νέο.

5.2 Συμφωνίες μεταξύ των ΔΠΧΠ και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)

Οι ακόλουθες συμφωνίες παρέχουν την ποσοτική επίδραση των εγγραφών αναμόρφωσης. Η πρώτη συμφωνία παρέχει μία γενική εικόνα της επίδρασης στα ίδια κεφάλαια της 31 Δεκεμβρίου 2003, 30 Σεπτεμβρίου 2004 και 31 Δεκεμβρίου 2004 καθώς επίσης και επί των καθαρών κερδών για τις περιόδους 01.01 - 30.09.2004 και 01.01 - 31.12.2004 (σημείωση 5.2.1). Οι ακόλουθες 5 συμφωνίες παρέχουν λεπτομέρειες της επίδρασης της μετάβασης στα:

- Ίδια κεφάλαια της 31 Δεκεμβρίου 2003 (σημείωση 5.2.2.1)
- Ίδια κεφάλαια της 30 Σεπτεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.2.2)
- Ίδια κεφάλαια της 31 Δεκεμβρίου 2004 (σημείωση 5.2.2.3)
- Αποτελέσματα της περιόδου 01.01 - 30.09.2004 (σημείωση 5.2.3.1)
- Αποτελέσματα της περιόδου 01.01 - 31.12.2004 (σημείωση 5.2.3.2)

5.2.1 Εγγραφές Αναμόρφωσης

5.2.1.1 ΕΠΤΡΑΦΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ
ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ (ΔΠΧΠ)

| Ποσά σε Ευρώ | Όμιλος | | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Ίδια Κεφάλαια 31/12/2003 | Καθαρά Κέρδη 1/1-30/09/2004 | Ίδια Κεφάλαια 30/9/2004 | Καθαρά κέρδη 1/1-31/12/2004 | Ίδια Κεφάλαια 31/12/2004 |
| Υπόλοιπα βάσει δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων | 43.950.079 | 2.066.630 | 45.905.768 | 2.140.271 | 44.266.112 |
| 1. Αντιλογισμός του καταβληθέντος κεφαλαίου που αφορά κεφαλαιοποιηθέντα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης | 14.625.624 | 2.020.262 | 16.645.886 | 2.666.634 | 17.292.258 |
| 2. Αποσβέσεις κεφαλαιοποιηθέντων παγίων από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης | (8.191.994) | (1.266.770) | (9.458.764) | (1.688.809) | (9.880.803) |
| 3. Εμφάνιση της υπεραξίας των οικοπέδων και κτιρίων στα ίδια κεφάλαια | 20.576.066 | - | 20.576.066 | - | 20.576.066 |
| 4. Προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης βάσει ωφέλιμης ζωής | 1.089.834 | 903.700 | 1.993.534 | (1.142.218) | (52.384) |
| 5. Πρόσθετη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και ασφαλιστικού προγράμματος ALLIANZ | (10.536.872) | (946.752) | (11.483.624) | (560.854) | (11.097.726) |
| 6. Εξοδοποίηση κεφαλαιοποιηθεισών εξόδων πολυετούς απόσβεσης και αντιλογισμός αποσβέσεων | (636.292) | 186.199 | (450.093) | 259.094 | (377.198) |
| 7. Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | - | 10.670 | 10.670 | 11.888 | 11.888 |
| 8. Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων | (5.500.000) | (2.250.000) | (7.750.000) | (3.000.000) | (8.500.000) |
| 9. Πρόβλεψη για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος | (6.612.565) | (383.139) | (6.995.704) | 3.142.491 | (3.470.074) |
| 10. Προσαρμογή της αξίας των επενδύσεων σε συγγενείς εταιρίες | 22.114 | (1.452) | 20.662 | (1.032) | 21.082 |
| 11. Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιόδου | - | (795.816) | (795.816) | - | - |
| 12. Εμφάνιση μερισμάτων τη χρήση που εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση. | 1.284.000 | - | - | - | 7.276.000 |
| 13. Αντιλογισμός αναπροσαρμογής με βάση τις διατάξεις του Ν. 2065/92 | - | - | - | - | (5.451.762) |
| 14. Λοιπές εγγραφές | (653.130) | (342.588) | (884.777) | (325.157) | (978.287) |
| Υπόλοιπα οικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΠ | 49.416.864 | (799.056) | 47.333.808 | 1.502.308 | 49.635.172 |

**5.2.1.2 ΕΠΤΡΑΦΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ
ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ (ΔΠΧΠ)**

| Ποσά σε Ευρώ | Εταιρία | | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Ίδια Κεφάλαια 31/12/2003 | Καθαρά Κέρδη 1/1-30/09/2004 | Ίδια Κεφάλαια 30/9/2004 | Καθαρά κέρδη 1/1-31/12/2004 | Ίδια Κεφάλαια 31/12/2004 |
| Υπόλοιπα βάσει δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων | 44.147.410 | 1.469.685 | 45.506.154 | 1.396.091 | 43.719.263 |
| 1. Αντιλογισμός του καταβληθέντος κεφαλαίου που αφορά κεφαλαιοποιηθέντα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης | 14.615.559 | 2.012.488 | 16.628.047 | 2.656.076 | 17.271.635 |
| 2. Αποσβέσεις κεφαλαιοποιηθέντων παγίων από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης | (8.180.716) | (1.258.895) | (9.439.611) | (1.678.309) | (9.859.025) |
| 3. Εμφάνιση της υπεραξίας των οικοπέδων και κτιρίων στα ίδια κεφάλαια | 20.576.066 | - | 20.576.066 | - | 20.576.066 |
| 4. Προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης βάσει ωφέλιμης ζωής | 1.089.834 | 903.700 | 1.993.534 | (1.142.218) | (52.384) |
| 5. Πρόσθετη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και ασφαλιστικού προγράμματος ALLIANZ | (10.496.318) | (943.392) | (11.439.710) | (556.372) | (11.052.690) |
| 6. Εξοδοποίηση κεφαλαιοποιηθεισών εξόδων πολυετούς απόσβεσης και αντιλογισμός αποσβέσεων | (636.292) | 186.199 | (450.093) | 259.094 | (377.198) |
| 7. Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | - | 10.670 | 10.670 | 11.888 | 11.888 |
| 8. Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων | (5.500.000) | (2.250.000) | (7.750.000) | (3.000.000) | (8.500.000) |
| 9. Πρόβλεψη για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος | (6.626.757) | (384.705) | (7.011.462) | 3.145.054 | (3.481.703) |
| 10. Προσαρμογή της αξίας των επενδύσεων σε συγγενείς εταιρίες | (24.901) | - | (24.901) | - | (24.901) |
| 11. Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιόδου | - | (512.900) | (512.900) | - | - |
| 12. Εμφάνιση μερισμάτων τη χρήση που εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση. | 1.284.000 | - | - | - | 7.276.000 |
| 13. Αντιλογισμός αναπροσαρμογής με βάση τις διατάξεις του Ν. 2065/92 | - | - | - | - | (5.451.762) |
| 14. Λοιπές εγγραφές | (459.349) | (246.325) | (594.733) | (216.937) | (676.286) |
| Υπόλοιπα οικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΠ | 49.788.536 | (1.013.475) | 47.491.061 | 874.367 | 49.378.903 |

Ποσά σε Ευρώ

| Σημ. | Όμιλος | | | Εταιρία | | | |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | |
| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Ενώματα Πάγια | A | 75.628.954 | 25.241.360 | 100.870.314 | 75.564.761 | 25.221.137 | 100.785.898 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | B | - | 2.000.786 | 2.000.786 | - | 2.000.786 | 2.000.786 |
| Άλλα περιουσιακά στοιχεία | Γ | 661.785 | 5.184.449 | 5.846.234 | 636.292 | 5.184.449 | 5.820.741 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες | Δ | 95.334 | 10.375 | 105.709 | 95.334 | (36.640) | 58.694 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες | | - | - | - | 886.364 | - | 886.364 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | E | 101.088 | 11.569 | 112.657 | 77.997 | 11.569 | 89.566 |
| Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | ΣΤ | - | 11.739 | 11.739 | - | 11.739 | 11.739 |
| | | 76.487.161 | 32.460.278 | 108.947.439 | 77.260.748 | 32.393.040 | 109.653.788 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Αποθέματα | Z | 2.226.513 | (160.000) | 2.066.513 | 1.783.820 | - | 1.783.820 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | H | 25.312.061 | (6.706.601) | 18.605.460 | 25.201.513 | (6.580.287) | 18.621.226 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα | Θ | 744.860 | (117.899) | 626.961 | 703.387 | (117.899) | 585.488 |
| | | 28.283.434 | (6.984.500) | 21.298.934 | 27.688.720 | (6.698.186) | 20.990.534 |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | 104.770.595 | 25.475.778 | 130.246.373 | 104.949.468 | 25.694.854 | 130.644.322 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | | | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | I | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 |
| Λοιπά αποθεματικά | ΙΑ | 3.724.318 | (652.593) | 3.071.725 | 3.724.318 | (652.593) | 3.071.725 |
| Διαφορές ενοποίησης | ΙΒ | (37.264) | 37.264 | 0 | - | - | - |
| Κέρδη εις νέο | K | 7.421.474 | 4.282.114 | 11.703.588 | 7.581.541 | 4.493.719 | 12.075.260 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 43.950.079 | 5.466.785 | 49.416.864 | 44.147.410 | 5.641.126 | 49.788.536 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Δάνεια | ΙΓ | 20.000.000 | 876.070 | 20.876.070 | 20.000.000 | 865.193 | 20.865.193 |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | ΙΔ | - | 6.612.565 | 6.612.565 | - | 6.626.757 | 6.626.757 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία | ΙΕ | 310.831 | 8.571.413 | 8.882.244 | 310.831 | 8.530.859 | 8.841.690 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | ΙΣΤ | 1.219 | 33.781 | 35.000 | - | - | - |
| | | 20.312.050 | 16.093.829 | 36.405.879 | 20.310.831 | 16.022.809 | 36.333.640 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | ΙΖ | 21.938.716 | 2.352.137 | 24.290.853 | 22.329.908 | 2.315.903 | 24.645.811 |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | ΙΗ | 2.453.906 | (2.294.378) | 159.528 | 2.131.830 | (2.131.830) | 0 |
| Δάνεια | ΙΘ | 16.115.844 | 3.857.405 | 19.973.249 | 16.029.489 | 3.846.846 | 19.876.335 |
| | | 40.508.466 | 3.915.164 | 44.423.630 | 40.491.227 | 4.030.919 | 44.522.146 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 60.820.516 | 20.008.993 | 80.829.509 | 60.802.058 | 20.053.728 | 80.855.786 |
| Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | 104.770.595 | 25.475.778 | 130.246.373 | 104.949.468 | 25.694.854 | 130.644.322 |

5.2.2.2 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2004

Ποσά σε Ευρώ

| Σημ. | Όμιλος | | | Εταιρία | | | |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | |
| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Ενοώματα Πάγια | A | 69.245.456 | 29.010.316 | 98.255.772 | 69.193.567 | 28.997.968 | 98.191.535 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | B | - | 1.998.859 | 1.998.859 | - | 1.998.859 | 1.998.859 |
| Άλλα περιουσιακά στοιχεία | Γ | 4.671.911 | 689.990 | 5.361.901 | 4.651.256 | 689.990 | 5.341.246 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες | Δ | 149.334 | 8.923 | 158.257 | 149.334 | (36.640) | 112.694 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες | - | - | - | - | 886.364 | - | 886.364 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | E | 90.092 | 11.569 | 101.661 | 66.327 | 11.569 | 77.896 |
| Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | ΣΤ | - | 11.739 | 11.739 | - | 11.739 | 11.739 |
| | | <u>74.156.793</u> | <u>31.731.396</u> | <u>105.888.189</u> | <u>74.946.848</u> | <u>31.673.485</u> | <u>106.620.333</u> |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Αποθέματα | Z | 2.813.512 | (240.250) | 2.573.262 | 2.446.529 | - | 2.446.529 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | H | 34.452.158 | (10.820.338) | 23.631.820 | 34.272.700 | (10.713.147) | 23.559.553 |
| Τραπεζικά Διαθέσιμα και ισοδύναμα | Θ | 635.834 | (119.454) | 516.380 | 590.562 | (119.454) | 471.108 |
| | | <u>37.901.504</u> | <u>(11.180.042)</u> | <u>26.721.462</u> | <u>37.309.791</u> | <u>(10.832.601)</u> | <u>26.477.190</u> |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | <u>112.058.297</u> | <u>20.551.354</u> | <u>132.609.651</u> | <u>112.256.639</u> | <u>20.840.884</u> | <u>133.097.523</u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | | | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | I | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 |
| Λοιπά αποθεματικά | ΙΑ | 3.724.318 | (652.593) | 3.071.725 | 3.724.318 | (652.593) | 3.071.725 |
| Διαφορές ενοποίησης | ΙΒ | (37.264) | 37.264 | 0 | - | - | - |
| Κέρδη εις νέο | Κ | 9.377.163 | 243.369 | 9.620.532 | 8.940.285 | 837.500 | 9.777.785 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | <u>45.905.768</u> | <u>1.428.040</u> | <u>47.333.808</u> | <u>45.506.154</u> | <u>1.984.907</u> | <u>47.491.061</u> |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Δάνεια | ΙΓ | 20.000.000 | 647.462 | 20.647.462 | 20.000.000 | 642.498 | 20.642.498 |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | ΙΔ | - | 6.995.704 | 6.995.704 | - | 7.011.462 | 7.011.462 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία | ΙΕ | 310.831 | 9.330.901 | 9.641.732 | 310.831 | 9.286.987 | 9.597.818 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | ΙΣΤ | - | 50.000 | 50.000 | - | - | - |
| | | <u>20.310.831</u> | <u>17.024.067</u> | <u>37.334.898</u> | <u>20.310.831</u> | <u>16.940.947</u> | <u>37.251.778</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | ΙΖ | 23.316.274 | 850.020 | 24.166.294 | 24.265.235 | 823.807 | 25.089.042 |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | ΙΗ | 1.076.871 | (281.055) | 795.816 | 943.261 | (430.361) | 512.900 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | ΙΣΤ | - | 97.000 | 97.000 | - | 97.000 | 97.000 |
| Δάνεια | ΙΘ | 21.448.553 | 1.433.282 | 22.881.835 | 21.231.158 | 1.424.584 | 22.655.742 |
| | | <u>45.841.698</u> | <u>2.099.247</u> | <u>47.940.945</u> | <u>46.439.654</u> | <u>1.915.030</u> | <u>48.354.684</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>66.152.529</u> | <u>19.123.314</u> | <u>85.275.843</u> | <u>66.750.485</u> | <u>18.855.977</u> | <u>85.606.462</u> |
| Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | <u>112.058.297</u> | <u>20.551.354</u> | <u>132.609.651</u> | <u>112.256.639</u> | <u>20.840.884</u> | <u>133.097.523</u> |

5.2.2.3 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004

Ποσά σε Ευρώ

| Σημ. | Όμιλος | | | Εταιρία | | | |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | |
| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Ενοώματα Πάγια | A | 75.916.253 | 22.143.222 | 98.059.475 | 75.867.634 | 22.133.500 | 98.001.134 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | B | - | 1.998.217 | 1.998.217 | - | 1.998.217 | 1.998.217 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | Γ | 5.515.488 | (287.881) | 5.227.607 | 5.497.600 | (287.881) | 5.209.719 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες | Δ | 149.334 | 9.343 | 158.677 | 149.334 | (36.640) | 112.694 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες | | - | - | - | 886.364 | - | 886.364 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | E | 90.093 | 11.569 | 101.662 | 66.328 | 11.569 | 77.897 |
| Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | ΣΤ | - | 11.739 | 11.739 | - | 11.739 | 11.739 |
| | | 81.671.168 | 23.886.209 | 105.557.377 | 82.467.260 | 23.830.504 | 106.297.764 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | | | |
| Αποθέματα | Z | 2.707.905 | (308.175) | 2.399.730 | 2.253.736 | - | 2.253.736 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | H | 33.721.175 | (11.643.455) | 22.077.720 | 33.300.366 | (11.417.289) | 21.883.077 |
| Τραπεζικά Διαθέσιμα και ισοδύναμα | Θ | 674.363 | (119.588) | 554.775 | 562.638 | (119.588) | 443.050 |
| | | 37.103.443 | (12.071.218) | 25.032.225 | 36.116.740 | (11.536.877) | 24.579.863 |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | 118.774.611 | 11.814.991 | 130.589.602 | 118.584.000 | 12.293.627 | 130.877.627 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής | | | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | I | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 | 32.841.551 | 1.800.000 | 34.641.551 |
| Λοιπά αποθεματικά | ΙΑ | 9.251.832 | (6.104.356) | 3.147.476 | 9.251.832 | (6.104.356) | 3.147.476 |
| Διαφορές ενοποίησης | ΙΒ | (37.264) | 37.264 | 0 | - | - | - |
| Κέρδη εις νέο | Κ | 2.209.994 | 9.636.151 | 11.846.145 | 1.625.881 | 9.963.995 | 11.589.876 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 44.266.113 | 5.369.059 | 49.635.172 | 43.719.264 | 5.659.639 | 49.378.903 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Δάνεια | ΙΓ | 20.000.000 | 492.557 | 20.492.557 | 20.000.000 | 488.881 | 20.488.881 |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | ΙΔ | - | 3.470.075 | 3.470.075 | - | 3.481.703 | 3.481.703 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία | ΙΕ | 306.369 | 8.947.344 | 9.253.713 | 306.369 | 8.902.308 | 9.208.677 |
| Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | ΙΣΤ | - | 35.000 | 35.000 | - | - | - |
| | | 20.306.369 | 12.944.976 | 33.251.345 | 20.306.369 | 12.872.892 | 33.179.261 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | ΙΖ | 30.873.371 | (5.618.737) | 25.254.634 | 31.934.469 | (5.670.101) | 26.264.368 |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | ΙΗ | 2.659.738 | (1.915.171) | 744.567 | 1.954.878 | (1.596.467) | 358.411 |
| Δάνεια | ΙΘ | 20.669.020 | 1.034.864 | 21.703.884 | 20.669.020 | 1.027.664 | 21.696.684 |
| | | 54.202.129 | (6.499.044) | 47.703.085 | 54.558.367 | (6.238.904) | 48.319.463 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 74.508.498 | 6.445.932 | 80.954.430 | 74.864.736 | 6.633.988 | 81.498.724 |
| Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | 118.774.611 | 11.814.991 | 130.589.602 | 118.584.000 | 12.293.627 | 130.877.627 |

Επεξηγήσεις των επιδράσεων των εγγραφών αναμόρφωσης στον ισολογισμό

(Α) Ενσώματα πάγια

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (I) | Εμφάνιση παγίων από χρημ/κές μισθώσεις | 17.830.868 | 18.588.476 | 18.588.476 |
| (I) | Εμφάνιση συσσωρευμένων αποσβέσεων παγίων από χρημ/κές μισθώσεις | (7.914.306) | (9.126.102) | (9.531.856) |
| (II) | Εμφάνιση υπεραξίας οικοπέδων-κτιρίων | 20.576.066 | 20.576.066 | 20.576.066 |
| (III) | Διενέργεια αποσβέσεων βάσει ωφέλιμης ζωής | 1.089.834 | 1.495.848 | (52.496) |
| (IV) | Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | - | 10.670 | 11.888 |
| (V) | Μεταφορά σε επενδύσεις σε ακίνητα | (2.000.786) | (1.998.859) | (1.998.217) |
| (VI) | Μεταφορά στα άυλα περιουσιακά στοιχεία | (4.340.316) | (536.907) | - |
| | Αντιλογισμός αναπροσαρμογής παγίων βάσει ΕΛΠ | - | - | (5.451.763) |
| | Διαφορά συσσωρευμένων αποσβέσεων πωληθέντος παγίου | - | 1.124 | 1.124 |
| | Σύνολο | <u>25.241.360</u> | <u>29.010.316</u> | <u>22.143.222</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (I) | Εμφάνιση παγίων από χρημ/κές μισθώσεις | 17.799.368 | 18.556.976 | 18.556.976 |
| (I) | Εμφάνιση συσσωρευμένων αποσβέσεων παγίων από χρημ/κές μισθώσεις | (7.903.029) | (9.106.950) | (9.510.078) |
| (II) | Εμφάνιση υπεραξίας οικοπέδων-κτιρίων | 20.576.066 | 20.576.066 | 20.576.066 |
| (III) | Διενέργεια αποσβέσεων βάσει ωφέλιμης ζωής | 1.089.834 | 1.495.848 | (52.496) |
| (IV) | Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | - | 10.670 | 11.888 |
| (V) | Μεταφορά σε επενδύσεις σε ακίνητα | (2.000.786) | (1.998.859) | (1.998.217) |
| (VI) | Μεταφορά στα άυλα περιουσιακά στοιχεία | (4.340.316) | (536.907) | - |
| | Αντιλογισμός αναπροσαρμογής παγίων βάσει ΕΛΠ | - | - | (5.451.763) |
| | Διαφορά συσσωρευμένων αποσβέσεων πωληθέντος παγίου | - | 1.124 | 1.124 |
| | Σύνολο | <u>25.221.137</u> | <u>28.997.968</u> | <u>22.133.500</u> |

(I) Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, των οποίων το μίσθωμα εξοδοποιείται (θεωρείται λειτουργική μίσθωση) σύμφωνα με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ καθώς υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 17.

(II) Χρησιμοποίηση της εύλογης αξίας για τα οικοπέδα και τα κτίρια ως θεωρούμενο κόστος (deemed cost).

(III) Χρήση συντελεστών απόσβεσης σύμφωνα με τους συντελεστές των σχετικών Προεδρικών διαταγμάτων για τα ΕΛΠ και χρήση συντελεστών οι οποίοι αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(IV) Οι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου εμφανίζονται στα έξοδα πολυετούς απόσβεσης σύμφωνα με τα ΕΛΠ ενώ ενσωματώνονται στην αξία του παγίου σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και επανυπολογισμός τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στο IAS 23.

(V) Μεταφορά παγίων στις επενδύσεις σε ακίνητα καθώς υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 40.

(VI) Μεταφορά από τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στα άυλα περιουσιακά στοιχεία του λογισμικού προγράμματος SAP R/3 το οποίο ξεκίνησε τη λειτουργία του την 01.01.2004.

(Β) Επενδύσεις σε ακίνητα
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|-----------------------------|------------|------------|------------|
| | Μεταφορά από Ενσώματα πάγια | 2.000.786 | 1.998.859 | 1.998.217 |

Μεταφορά παγίων στις επενδύσεις σε ακίνητα από τα ενσώματα πάγια καθώς υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 40.

(Γ) Άυλα περιουσιακά στοιχεία
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|--|------------------|----------------|------------------|
| (I) | Εμφάνιση λογισμικών προγραμμάτων (software) από χρημ/κές μισθώσεις | 438.153 | 438.153 | 438.153 |
| (I) | Εμφάνιση συσσωρευμένων αποσβέσεων software από χρημ/κές μισθώσεις | (277.688) | (332.663) | (348.947) |
| (II) | Διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης | (636.292) | (450.093) | (377.198) |
| (III) | Μεταφορά από Ενσώματα πάγια | 4.340.316 | 536.907 | - |
| (IV) | Διενέργεια αποσβέσεων βάσει ωφέλιμης ζωής | - | 497.686 | 111 |
| | Πρόβλεψη κόστους λογισμικού | 1.319.960 | - | - |
| | Σύνολο | <u>5.184.449</u> | <u>689.990</u> | <u>(287.881)</u> |

(I) Μισθωμένα λογισμικά προγράμματα από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης των οποίων το μίσθωμα εξοδοποιείτο σύμφωνα με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) εμφανίζονται σαν άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ καθώς υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 17.

(II) Διαγραφή των εξόδων πολυετούς απόσβεσης που δεν πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(III) Μεταφορά από τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στα άυλα περιουσιακά στοιχεία του λογισμικού προγράμματος SAP R/3 το οποίο ξεκίνησε τη λειτουργία του την 01.01.2004.

(IV) Χρήση συντελεστών απόσβεσης σύμφωνα με τους συντελεστές των σχετικών Προεδρικών διαταγμάτων για τα ΕΛΠ και χρήση συντελεστών οι οποίοι αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(Δ) Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|---------------|--------------|--------------|
| (I) | Ζημίες απομείωσης | (24.901) | (24.901) | (24.901) |
| (II) | Μεταφορά στα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | (11.739) | (11.739) | (11.739) |
| (III) | Αποτίμηση συμμετοχής με τη μέθοδο της καθαρής θέσης | 47.015 | 45.563 | 45.983 |
| | Σύνολο | <u>10.375</u> | <u>8.923</u> | <u>9.343</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| (I) | Ζημίες απομείωσης | (24.901) | (24.901) | (24.901) |
| (II) | Μεταφορά στα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία | (11.739) | (11.739) | (11.739) |
| | Σύνολο | <u>(36.640)</u> | <u>(36.640)</u> | <u>(36.640)</u> |

(I) Το ποσό αφορά διαγραφή της συμμετοχής στις εταιρίες ΠΕΚ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ ΥΓΕΙΑ ΕΠΕ, ΚΕΚΑ ΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ενώ για τη συγγενή εταιρία ΥΓΕΙΑ ΟΦΘΑΛΜΟΣ ΟΦΘΑΛΜΟΛΟΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε. έχει απεικονιστεί ζημία απομείωσης.

(II) Η συμμετοχή (κατά 10%) αφορά την εταιρία ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΤΡΟΦΗ Α.Ε.

(III) Η συμμετοχή αφορά την εταιρία ΜΑΓΝΗΤΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΕΙΣ Α.Ε. (Όμιλος).

(Ε) Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| | Εξοδοποίηση εγγυήσεων ΟΤΕ | (10.402) | (10.402) | (10.402) |
| | Μεταφορά από Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 21.971 | 21.971 | 21.971 |
| | Σύνολο | <u>11.569</u> | <u>11.569</u> | <u>11.569</u> |

(ΣΤ) Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|------------|------------|------------|
| | Μεταφορά από τις Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες | 11.739 | 11.739 | 11.739 |

Αφορά συμμετοχή (κατά 10%) στην εταιρία ΥΓΕΙΑ- ΔΙΑΤΡΟΦΗ Α.Ε.

(Ζ) Αποθέματα
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-----|---|------------------|------------------|------------------|
| (Ι) | Απάλειψη Μικτού κέρδους | (160.000) | (240.250) | (267.000) |
| | Μεταφορά προκαταβολών για αγορές αποθεμάτων στους πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | - | - | (41.175) |
| | Σύνολο | <u>(160.000)</u> | <u>(240.250)</u> | <u>(308.175)</u> |

(Ι) Απάλειψη μικτού κέρδους της θυγατρικής εταιρείας ALAN MEDICAL Α.Ε. από το τελικό απόθεμα του Ομίλου.

(Η) Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| (Ι) | Μεταφορά υπολοίπου συνταξιοδοτικού προγράμματος ALLIANZ στην πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού | (1.965.460) | (2.152.723) | (2.150.382) |
| (ΙΙ) | Εμφάνιση factoring με αναγωγή | 1.286.410 | - | - |
| (ΙΙΙ) | Εμφάνιση χρεωστικού υπολοίπου συνδεδεμένης εταιρίας | 76.739 | - | - |
| (ΙV) | Αντιλογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος | (126.314) | (107.191) | (267.341) |
| | Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | (5.500.000) | (7.750.000) | (8.500.000) |
| | Συμφηφισμός προκαταβολής φόρου χρήσεως 2003 με την πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις | (290.000) | (440.000) | (490.000) |
| | Μεταφορά προκαταβολών από τα αποθέματα | - | - | 41.175 |
| | Μεταφορά σε λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | (21.971) | (21.971) | (21.971) |
| | Διαγραφή διαφόρων χρεωστικών υπολοίπων | (166.005) | (348.453) | (254.936) |
| | Σύνολο | <u>(6.706.601)</u> | <u>(10.820.338)</u> | <u>(11.643.455)</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| (I) | Μεταφορά υπολοίπου συνταξιοδοτικού προγράμματος ALLIANZ στην πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού | (1.965.460) | (2.152.723) | (2.150.382) |
| (II) | Εμφάνιση factoring με αναγωγή | 1.286.410 | - | - |
| (III) | Εμφάνιση χρεωστικού υπολοίπου συνδεδεμένης εταιρίας | 76.739 | - | - |
| | Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | (5.500.000) | (7.750.000) | (8.500.000) |
| | Συμφηφισμός προκαταβολής φόρου χρήσεως 2003 με την πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις | (290.000) | (440.000) | (490.000) |
| | Μεταφορά σε λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | (21.971) | (21.971) | (21.971) |
| | Διαγραφή διαφόρων χρεωστικών υπολοίπων | (166.005) | (348.453) | (254.936) |
| | Σύνολο | (6.580.287) | (10.713.147) | (11.417.289) |

(I) Αφορά ποσά που έχουν καταβληθεί στην ασφαλιστική εταιρία ALLIANZ σχετικά με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα του προσωπικού.

(II) Εμφάνιση των απαιτήσεων που έχουν δοθεί στην εταιρία factoring με αναγωγή.

(III) Το ποσό είχε συμφηφιστεί στο παθητικό στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις.

(IV) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ στο τέλος της κάθε χρήσης προσδιορίζεται το ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος της επόμενης χρήσης το οποίο εμφανίζεται τόσο στο Ενεργητικό όσο και στο Παθητικό. Το ποσό αυτό, μέχρι την καταβολή του μαζί με τις δόσεις του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, αποτελεί πλασματική μεγέθυνση Ενεργητικού και Παθητικού και για το λόγο αυτό αντιλογίζεται.

(Θ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------|------------|------------|
| | Συμφηφισμός με αντίστοιχη υποχρέωση στο παθητικό | (117.899) | (119.454) | (119.588) |

(I) Μετοχικό κεφάλαιο
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|------------|------------|------------|
| | Μεταφορά εξόδων για την εισαγωγή στο Χ.Α. στα κέρδη εις νέο | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.800.000 |

Το ποσό αφορά έξοδα για την εισαγωγή της Εταιρίας στο Χ.Α. τα οποία εμφανίζονταν αφαιρετικά του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στις δημοσιευμένες καταστάσεις αλλά όμως δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις του IAS 32.

(IA) Λοιπά Αποθεματικά
Όμιλος/ Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-----|--|------------------|------------------|--------------------|
| (I) | Μεταφορά αποθεματικών στα κέρδη εις νέο | (652.593) | (652.593) | (652.593) |
| | Αντιλογισμός αναπροσαρμογής παγίων βάσει ΕΛΠ | - | - | (5.451.763) |
| | Σύνολο | (652.593) | (652.593) | (6.104.356) |

(I) Το ποσό αφορά προαιρετικά και φορολογημένα αποθεματικά τα οποία απεικονίζονται στα κέρδη εις νέο σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(IB) Διαφορές ενοποίησης
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------|------------|------------|
| | Μεταφορά διαφοράς ενοποίησης στα κέρδη εις νέο | 37.264 | 37.264 | 37.264 |

Ο Όμιλος καταχώρουσε τις διαφορές που προέκυψαν κατά την ενοποίηση της θυγατρικής σε ξεχωριστό λογαριασμό αφαιρετικά από τα ίδια κεφάλαια (όπως προβλέπεται από τα ΕΛΠ). Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ το ποσό αυτό μεταφέρεται στα κέρδη εις νέο.

(ΙΓ) Μακροπρόθεσμα Δάνεια
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|------------|------------|------------|
| | Εμφάνιση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | 876.070 | 647.462 | 492.557 |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|------------|------------|------------|
| | Εμφάνιση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | 865.193 | 642.498 | 488.881 |

Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, τα οποία υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 17, εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ενώ η αντίστοιχη μακροπρόθεσμη υποχρέωση εμφανίζεται στα μακροπρόθεσμα δάνεια.

(ΙΔ) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---------------------------------|------------|------------|------------|
| | Υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου | 6.612.565 | 6.995.704 | 3.470.075 |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---------------------------------|------------|------------|------------|
| | Υπολογισμός αναβαλλόμενου φόρου | 6.626.757 | 7.011.462 | 3.481.703 |

Ο Όμιλος υπολόγισε το ποσό του αναβαλλόμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του IAS 12. Το πρότυπο αυτό καθορίζει συγκεκριμένα κριτήρια για την εμφάνιση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων καθαρά σαν ένα ποσό. Ο Όμιλος πληροί τα κριτήρια αυτά.

(ΙΕ) Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------------|------------------|------------------|
| | Ποσό επιπρόσθετης πρόβλεψης όπως προέκυψε από την αναλογιστική μελέτη | 10.536.873 | 11.483.624 | 11.097.726 |
| | Μεταφορά υπολοίπου συνταξιοδοτικού προγράμματος ALLIANZ από τους πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | (1.965.460) | (2.152.723) | (2.150.382) |
| | Σύνολο | <u>8.571.413</u> | <u>9.330.901</u> | <u>8.947.344</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------------|------------------|------------------|
| | Ποσό επιπρόσθετης πρόβλεψης όπως προέκυψε από την αναλογιστική μελέτη | 10.496.319 | 11.439.710 | 11.052.690 |
| | Μεταφορά υπολοίπου συνταξιοδοτικού προγράμματος ALLIANZ από τους πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | (1.965.460) | (2.152.723) | (2.150.382) |
| | Σύνολο | <u>8.530.859</u> | <u>9.286.987</u> | <u>8.902.308</u> |

Ο Όμιλος διενήργησε αναλογιστική αποτίμηση των υποχρεώσεων του (χρησιμοποιώντας την projected unit method) για τις αποζημιώσεις των εργαζομένων που προκύπτουν από τις διατάξεις του νόμου 2112/1920 και η Εταιρία για το ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα Νο 1697 που διατηρεί με την ασφαλιστική εταιρία ALLIANZ το οποίο εμπίπτει στις προϋποθέσεις των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το IAS 19. Η συνολική αναλογιστική υποχρέωση (Defined Benefit Obligation -DBO) που προέκυψε κατά την ημερομηνία μετάβασης

στα ΔΠΧΠ, αναπροσάρμοσε κατάλληλα την καθαρή θέση. Ο Όμιλος εφαρμόζει το περιθώριο του 10% (corridor approach) για τα μεταγενέστερα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές.

(ΙΣΤ) Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| | Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | 33.781 | 147.000 | 35.000 |

Το ποσό αφορά κυρίως πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας ALAN MEDICAL A.E. Οι αντίστοιχες προβλέψεις για την Εταιρία έχουν συμψηφιστεί με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της χρήσης 2003.

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| | Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα | - | 97.000 | - |

Το ποσό αφορά πρόβλεψη για αναλογία Φ.Μ.Α.Π. 2004.

(ΙΖ) Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|------------------|----------------|--------------------|
| (I) | Αντιλογισμός προτεινόμενου μερίσματος | (1.284.000) | - | (7.276.000) |
| (II) | Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου στο Ενεργητικό | 76.739 | - | - |
| | Συμφηφισμός με αντίστοιχη απαίτηση στο ενεργητικό | (117.899) | (119.454) | (119.588) |
| (III) | Μεταφορά λοιπών φόρων | 2.168.064 | 969.680 | 1.647.830 |
| | Πρόβλεψη κόστους λογισμικού | 1.319.960 | - | - |
| | Λοιπές πιστώσεις/(χρεώσεις) | 189.273 | (206) | 129.021 |
| | Σύνολο | <u>2.352.137</u> | <u>850.020</u> | <u>(5.618.737)</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|------------------|----------------|--------------------|
| (I) | Αντιλογισμός προτεινόμενου μερίσματος | (1.284.000) | - | (7.276.000) |
| (II) | Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου στο Ενεργητικό | 76.739 | - | - |
| | Συμφηφισμός με αντίστοιχη απαίτηση στο ενεργητικό | (117.899) | (119.454) | (119.588) |
| (III) | Μεταφορά λοιπών φόρων | 2.131.830 | 943.261 | 1.596.467 |
| | Πρόβλεψη κόστους λογισμικού | 1.319.960 | - | - |
| | Λοιπές πιστώσεις | 189.273 | - | 129.020 |
| | Σύνολο | <u>2.315.903</u> | <u>823.807</u> | <u>(5.670.101)</u> |

(I) Προτεινόμενα μερίσματα χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά πριν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση εμφανίζονται σαν υποχρέωση σύμφωνα με τα ΕΛΠ ενώ αντιλογίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(II) Μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου της εταιρίας Υγεία Οφθαλμός - Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε. στο Ενεργητικό.

(III) Μεταφορά λοιπών φόρων από το λογαριασμό «τρέχων φόρος εισοδήματος».

(ΙΗ) Τρέχων φόρος εισοδήματος

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|--------------------|------------------|--------------------|
| (I) | Φόρος εισοδήματος περιόδου | - | 795.816 | - |
| (II) | Μεταφορά λοιπών φόρων | (2.168.064) | (969.680) | (1.647.830) |
| (III) | Αντιλογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος | (126.314) | (107.191) | (267.341) |
| | Σύνολο | <u>(2.294.378)</u> | <u>(281.055)</u> | <u>(1.915.171)</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|------|----------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| (I) | Φόρος εισοδήματος περιόδου | - | 512.900 | - |
| (II) | Μεταφορά λοιπών φόρων | (2.131.830) | (943.261) | (1.596.467) |
| | Σύνολο | (2.131.830) | (430.361) | (1.596.467) |

(I) Το ποσό αφορά την πρόβλεψη για το φόρο εισοδήματος της περιόδου.

(II) Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει μόνο το τρέχοντα φόρο εισοδήματος ενώ οι λοιποί φόροι μεταφέρονται στις λοιπές υποχρεώσεις.

(III) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ στο τέλος της κάθε χρήσης προσδιορίζεται το ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος της επόμενης χρήσης το οποίο εμφανίζεται τόσο στο Ενεργητικό όσο και στο Παθητικό. Το ποσό αυτό, μέχρι την καταβολή του μαζί με τις δόσεις του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, αποτελεί πλασματική μεγέθυνση Ενεργητικού και Παθητικού και για το λόγο αυτό αντιλογίζεται.

(ΙΘ) Δάνεια

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (I) | Εμφάνιση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | 2.570.995 | 1.433.282 | 1.034.864 |
| (II) | Εμφάνιση factoring με αναγωγή | 1.286.410 | - | - |
| | Σύνολο | <u>3.857.405</u> | <u>1.433.282</u> | <u>1.034.864</u> |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (I) | Εμφάνιση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | 2.560.436 | 1.424.584 | 1.027.664 |
| (II) | Εμφάνιση factoring με αναγωγή | 1.286.410 | - | - |
| | Σύνολο | <u>3.846.846</u> | <u>1.424.584</u> | <u>1.027.664</u> |

(I) Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, τα οποία υπάγονται στις προϋποθέσεις του IAS 17, εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ενώ η αντίστοιχη βραχυπρόθεσμη υποχρέωση εμφανίζεται στα βραχυπρόθεσμα δάνεια.

(II) Εμφάνιση των δανείων που αφορούν απαιτήσεις που έχουν δοθεί στην εταιρία factoring με αναγωγή.

(Κ) Κέρδη εις νέο

Όμιλος

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------|------------|------------|
| | Καθαρή επίδραση από τις εγγραφές αναμόρφωσης | 4.282.114 | 243.369 | 9.636.151 |

Εταιρία

| | | 31/12/2003 | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|--|------------|------------|------------|
| | Καθαρή επίδραση από τις εγγραφές αναμόρφωσης | 4.493.719 | 837.500 | 9.963.995 |

Τα ποσά απεικονίζουν την καθαρή επίδραση των εγγραφών αναμόρφωσης ανά περίοδο όπως αναπτύχθηκαν ανωτέρω.

5.2.3 Συμφωνία της κατάστασης αποτελεσμάτων

5.2.3.1 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2004

| Ποσά σε Ευρώ | Σημ. | Όμιλος | | | Εταιρία | | |
|--|------|----------------------------------|-------------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ |
| | | | | | | | |
| Πωλήσεις | A | 53.665.689 | (7.554.174) | 46.111.515 | 53.563.436 | (7.759.669) | 45.803.767 |
| Κόστος πωληθέντων | B | 48.274.209 | (6.254.848) | 42.019.361 | 49.286.693 | (6.547.869) | 42.738.824 |
| Μικτό κέρδος | | 5.391.480 | (1.299.326) | 4.092.154 | 4.276.743 | (1.211.800) | 3.064.943 |
| Έξοδα διάθεσης | Γ | 197.255 | 184 | 197.439 | - | - | - |
| Έξοδα διοίκησης | Δ | 3.832.792 | 180.578 | 4.013.370 | 3.711.944 | 179.301 | 3.891.245 |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά | E | 2.071.018 | (6.772) | 2.064.246 | 2.261.502 | 7.028 | 2.268.530 |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | | 3.432.451 | (1.480.088) | 1.945.591 | 2.826.301 | (1.391.101) | 1.442.228 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | ΣΤ | 1.339.307 | 73.734 | 1.413.041 | 1.336.364 | 71.734 | 1.408.098 |
| Κέρδη/(ζημιές) από συγγενείς | Z | - | 12.348 | 12.348 | - | - | - |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα/(έξοδα) | H | (26.514) | 26.514 | 0 | (20.252) | 20.252 | 0 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου προ φόρων | | 2.066.630 | (1.514.960) | 544.898 | 1.469.685 | (1.442.583) | 34.130 |
| Φόρος εισοδήματος | Θ | - | 1.343.954 | 1.343.954 | - | 1.047.605 | 1.047.605 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου μετά φόρων | | 2.066.630 | (2.858.914) | (799.056) | 1.469.685 | (2.490.188) | (1.013.475) |

5.2.3.2 ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004

| Ποσά σε Ευρώ | Σημ. | Όμιλος | | | Εταιρία | | |
|--|------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ | Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | Επίδραση Εγγραφών Αναμόρφωσης | ΔΠΧΠ |
| Πωλήσεις | A | 71.963.729 | (10.305.809) | 61.657.920 | 71.836.884 | (10.576.119) | 61.260.765 |
| Κόστος πωληθέντων | B | 64.024.719 | (6.968.256) | 57.056.463 | 65.710.388 | (7.250.689) | 58.459.699 |
| Μικτό κέρδος | | 7.939.010 | (3.337.553) | 4.601.457 | 6.126.496 | (3.325.430) | 2.801.066 |
| Έξοδα διάθεσης | Γ | 271.951 | 157 | 272.108 | - | - | - |
| Έξοδα διοίκησης | Δ | 5.144.709 | 121.910 | 5.266.619 | 4.974.970 | 121.963 | 5.096.933 |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα/ (έξοδα) - καθαρά | E | 2.913.630 | (10.682) | 2.902.948 | 3.099.029 | 3.118 | 3.102.147 |
| Κέρδη εκμετάλλευσης | | 5.435.980 | (3.470.302) | 1.965.678 | 4.250.555 | (3.444.275) | 806.280 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | ΣΤ | 1.895.483 | 53.756 | 1.949.239 | 1.890.992 | 51.282 | 1.942.274 |
| Κέρδη/(ζημίες) από συγγενείς | Z | - | 12.767 | 12.767 | - | - | - |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα/ (έξοδα) | H | 289.139 | (289.139) | 0 | 191.198 | (191.198) | 0 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημίες) περιόδου προ φόρων | | 3.829.636 | (3.800.430) | 29.206 | 2.550.761 | (3.686.755) | (1.135.994) |
| Φόρος εισοδήματος | Θ | 1.689.365 | (3.162.467) | (1.473.102) | 1.154.669 | (3.165.030) | (2.010.361) |
| Καθαρά κέρδη/(ζημίες) περιόδου μετά φόρων | | 2.140.271 | (637.963) | 1.502.308 | 1.396.092 | (521.725) | 874.367 |

Επεξηγήσεις των επιδράσεων των εγγραφών αναμόρφωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων

(Α) Πωλήσεις
Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|-------------|--------------|
| | Συμψηφισμός ειδ. Υλικών και εσόδων από συνλειτουργούσες εταιρίες με αντίστοιχα ποσά στο κόστος πωληθέντων | (7.554.174) | (10.305.809) |

Εταιρία

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|---|-------------|--------------|
| | Συμψηφισμός ειδ. Υλικών και εσόδων από συνλειτουργούσες εταιρίες με αντίστοιχα ποσά στο κόστος πωληθέντων | (7.759.669) | (10.576.119) |

Στα ΕΛΠ οι χρεώσεις υπέρ συνεργαζομένων εταιριών και ειδικών υλικών περιλαμβάνονται στις πωλήσεις καθώς και στο κόστος πωλήσεων με το ίδιο ποσό. Με τα ΔΠΧΠ τα ποσά αυτά αντλογίζονται.

(Β) Κόστος Πωληθέντων
Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--------|---|--------------------|--------------------|
| (I) | Αντλογισμός κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων | (2.012.488) | (2.656.076) |
| (II) | Αποσβέσεις παγίων από χρηματοδοτική μίσθωση | 1.228.449 | 1.637.714 |
| (III) | Αποσβέσεις παγίων βάσει ωφέλιμης ζωής | (798.700) | 1.142.218 |
| (IV) | Ποσό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 792.449 | 472.916 |
| (V) | Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | 2.250.000 | 3.000.000 |
| (VI) | Λοιπές προβλέψεις | 98.463 | 130.219 |
| (VII) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | 35.630 | (282.087) |
| (VIII) | Μεταφορά στους τόκους | (86.887) | (102.652) |
| | Μεταφορά φόρου υπεραξίας από το φόρο εισοδήματος | - | 109.036 |
| | Αντλογισμός αποσβέσεων εξόδων πολυετούς απόσβεσης | (286.716) | (219.611) |
| | Διαφορά συσσωρευμένων αποσβέσεων πωληθέντος παγίου | (1.124) | (1.124) |
| | Συμψηφισμός ειδ. Υλικών και εσόδων από συνλειτουργούσες εταιρίες με αντίστοιχα ποσά στις πωλήσεις | (7.554.174) | (10.305.809) |
| (IX) | Απάλειψη Μικτού κέρδους | 80.250 | 107.000 |
| | Σύνολο | <u>(6.254.848)</u> | <u>(6.968.256)</u> |

Εταιρία

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--------|---|--------------------|--------------------|
| (I) | Αντλογισμός κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων | (2.012.488) | (2.656.076) |
| (II) | Αποσβέσεις παγίων από χρηματοδοτική μίσθωση | 1.228.449 | 1.637.714 |
| (III) | Αποσβέσεις παγίων βάσει ωφέλιμης ζωής | (798.700) | 1.142.218 |
| (IV) | Ποσό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 792.449 | 472.916 |
| (V) | Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες | 2.250.000 | 3.000.000 |
| (VI) | Λοιπές προβλέψεις | 97.449 | 129.001 |
| (VII) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | 29.368 | (185.992) |
| (VIII) | Μεταφορά στους τόκους | (86.887) | (102.652) |
| | Μεταφορά φόρου υπεραξίας από το φόρο εισοδήματος | - | 109.036 |
| | Αντλογισμός αποσβέσεων εξόδων πολυετούς απόσβεσης | (286.716) | (219.611) |
| | Διαφορά συσσωρευμένων αποσβέσεων πωληθέντος παγίου | (1.124) | (1.124) |
| | Συμψηφισμός ειδ. Υλικών και εσόδων από συνλ/σες εταιρίες με αντίστοιχα ποσά στις πωλήσεις | (7.759.669) | (10.576.119) |
| | Σύνολο | <u>(6.547.869)</u> | <u>(7.250.689)</u> |

(I) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ το συνολικό ποσό του μισθώματος που αφορά χρηματοδοτικές μισθώσεις θεωρείται έξοδο και επιβαρύνει (στη περίπτωση της Εταιρίας) το κόστος

πωληθέντων. Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ το ποσό του μισθώματος διακρίνεται σε τόκους και κεφάλαιο (Δάνειο). Οι τόκοι μεταφέρονται στο χρηματοοικονομικό κόστος (περίπτωση VIII) και το ποσό που αναλογεί στο κεφάλαιο αντιλογίζεται με το αντίστοιχο ποσό που ήδη εμφανίζεται στα βραχυπρόθεσμα δάνεια.

- (II) Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και οι αποσβέσεις αυτών που αφορούν τη παραγωγική λειτουργία της Εταιρίας επιβαρύνουν το κόστος πωληθέντων.
- (III) Χρήση συντελεστών απόσβεσης οι οποίοι αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και αντίστοιχη προσαρμογή του κόστους πωληθέντων ώστε να απεικονιστεί η μεταβολή αυτή.
- (IV) Η εγγραφή απεικονίζει το επιπρόσθετο ποσό που προέκυψε από την αναλογιστική μελέτη και αφορά τους εργαζόμενους της παραγωγικής λειτουργίας της Εταιρίας.
- (V) Η Εταιρία σχηματίζει πρόβλεψη για το ενδεχόμενο της μη ρευστοποίησης απαιτήσεων.
- (VI) Το ποσό αφορά διάφορες προβλέψεις (π.χ. για Φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας κλπ) που δεν είχε σχηματιστεί βάσει των ΕΛΠ.
- (VII) Μέρος των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων (όπως είχαν καταχωρηθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ) μεταφέρθηκε στο κόστος πωληθέντων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.
- (VIII) Αφορά το μέρος του μισθώματος από χρηματοδοτικές μισθώσεις που αποτελεί τον τόκο (όπως αναφέρεται και στο (I) ανωτέρω).
- (IX) Απάλειψη μικτού κέρδους της θυγατρικής εταιρείας ALAN MEDICAL A.E. από το τελικό απόθεμα του Ομίλου.

(Γ) Έξοδα διάθεσης

Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|------------|------------|
| (I) | Αντιλογισμός κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων | (7.774) | (10.558) |
| (II) | Αποσβέσεις παγίων από χρηματοδοτική μίσθωση | 7.875 | 10.500 |
| (III) | Ποσό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 2.083 | 2.689 |
| (IV) | Μεταφορά στους τόκους | (2.000) | (2.474) |
| | Σύνολο | <u>184</u> | <u>157</u> |

- (I) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ το συνολικό ποσό του μισθώματος που αφορά χρηματοδοτικές μισθώσεις θεωρείται έξοδο και μέρος του επιβαρύνει τα έξοδα διάθεσης. Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ το ποσό του μισθώματος διακρίνεται σε τόκους και κεφάλαιο (Δάνειο). Οι τόκοι μεταφέρονται στο χρηματοοικονομικό κόστος (περίπτωση IV) και το ποσό που αναλογεί στο κεφάλαιο αντιλογίζεται με το αντίστοιχο ποσό που ήδη εμφανίζεται στα βραχυπρόθεσμα δάνεια.
- (II) Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και οι αποσβέσεις αυτών που αφορούν τη λειτουργία διάθεσης επιβαρύνουν τα έξοδα διάθεσης.
- (III) Η εγγραφή απεικονίζει το επιπρόσθετο ποσό που προέκυψε από την αναλογιστική μελέτη και αφορά τους εργαζόμενους της λειτουργίας διάθεσης του Ομίλου.
- (IV) Αφορά το μέρος του μισθώματος από χρηματοδοτικές μισθώσεις που αποτελεί τον τόκο (όπως αναφέρεται και στο (I) ανωτέρω).

(Δ) Έξοδα Διοίκησης

Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|----------------|----------------|
| (I) | Αποσβέσεις παγίων από χρηματοδοτική μίσθωση | 30.446 | 40.595 |
| (II) | Ποσό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 152.220 | 85.249 |
| (III) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | (2.088) | (3.934) |
| | Σύνολο | <u>180.578</u> | <u>121.910</u> |

Εταιρία

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|---|----------------|----------------|
| (I) | Αποσβέσεις παγίων από χρηματοδοτική μίσθωση | 30.446 | 40.595 |
| (II) | Ποσό πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 150.943 | 83.456 |
| (III) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | (2.088) | (2.088) |
| | Σύνολο | <u>179.301</u> | <u>121.963</u> |

(I) Μισθωμένα πάγια από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, εμφανίζονται σαν ενσώματα πάγια σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και οι αποσβέσεις αυτών που αφορούν τη λειτουργία διοίκησης επιβαρύνουν τα έξοδα διοίκησης.

(II) Η εγγραφή απεικονίζει το επιπρόσθετο ποσό που προέκυψε από την αναλογιστική μελέτη και αφορά τους εργαζόμενους της λειτουργίας διοίκησης του Ομίλου.

(III) Μέρος των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων (όπως είχαν καταχωρηθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ) μεταφέρθηκε στα έξοδα διοίκησης σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(E) Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα)

Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-----|--|----------------|-----------------|
| | Αντιλογισμός εσόδων από μερίσματα συγγενούς εταιρίας | (13.800) | (13.800) |
| (I) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | 7.028 | 3.118 |
| | Σύνολο | <u>(6.772)</u> | <u>(10.682)</u> |

Εταιρία

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-----|-----------------------------------|------------|------------|
| (I) | Μεταφορά από έκτακτα και ανόργανα | 7.028 | 3.118 |

(I) Μέρος των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων (όπως είχαν καταχωρηθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ) μεταφέρθηκε στα Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(ΣΤ) Χρηματοοικονομικό κόστος

Όμιλος

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|--|---------------|---------------|
| (I) | Μεταφορά από το κόστος πωλήσεων και τα έξοδα διάθεσης | 88.887 | 105.126 |
| (II) | Αντιλογισμός αποσβέσεων τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | (105.000) | (164.750) |
| (III) | Αντιλογισμός κεφαλαιοποιηθέντων τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | 100.517 | 125.268 |
| (IV) | Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | (10.670) | (11.888) |
| | Σύνολο | <u>73.734</u> | <u>53.756</u> |

Εταιρία

| | | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-------|--|---------------|---------------|
| (I) | Μεταφορά από το κόστος πωλήσεων | 86.887 | 102.652 |
| (II) | Αντιλογισμός αποσβέσεων τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | (105.000) | (164.750) |
| (III) | Αντιλογισμός κεφαλαιοποιηθέντων τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | 100.517 | 125.268 |
| (IV) | Κεφαλαιοποίηση τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου | (10.670) | (11.888) |
| | Σύνολο | <u>71.734</u> | <u>51.282</u> |

(I) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ το συνολικό ποσό του μισθώματος που αφορά χρηματοδοτικές μισθώσεις θεωρείται έξοδο και επιβαρύνει τα λειτουργικά έξοδα του Ομίλου. Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ το ποσό του μισθώματος διακρίνεται σε τόκους και κεφάλαιο (Δάνειο). Τα σχετικά ποσά αφορούν τους αντίστοιχους τόκους.

(II) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ οι αποσβέσεις των τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου που είχαν κεφαλαιοποιηθεί στα έξοδα πολυετούς απόσβεσης επιβαρύνουν το χρηματοοικονομικό κόστος. Το ποσό αυτό αντιλογίζεται σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

(III) Τα ποσά αφορούν αντιλογισμό της κεφαλαιοποίησης των τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου όπως είχαν προκύψει σύμφωνα με τα ΕΛΠ.

(IV) Τα ποσά αφορούν τόκους που πληρούν τα κριτήρια του IAS 23 κεφαλαιοποίησης στα πάγια.

(Z) Κέρδη / (ζημίες) από συγγενείς

Όμιλος

| | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Αποτίμηση βάσει της καθαρής θέσης | 12.348 | 12.767 |

Τα ποσά αφορούν αποτίμηση της συγγενούς εταιρίας Μαγνητική Υγεία Διαγνωστικές απεικονίσεις Α.Ε. με τη μέθοδο της καθαρής θέσης έναντι εμφάνισης στην αξία κτήσης στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις.

(H) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα/ (έξοδα)

Όμιλος

| | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|---|---------------|------------------|
| Μεταφορά στο κόστος πωληθέντων | 35.630 | (282.087) |
| Μεταφορά στα έξοδα διοίκησης | (2.088) | (3.934) |
| Μεταφορά στα λοιπά λειτουργικά έσοδα- έξοδα | (7.028) | (3.118) |
| Σύνολο | <u>26.514</u> | <u>(289.139)</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|---|---------------|------------------|
| Μεταφορά στο κόστος πωληθέντων | 29.368 | (185.992) |
| Μεταφορά στα έξοδα διοίκησης | (2.088) | (2.088) |
| Μεταφορά στα λοιπά λειτουργικά έσοδα- έξοδα | (7.028) | (3.118) |
| Σύνολο | <u>20.252</u> | <u>(191.198)</u> |

(Θ) Φόρος εισοδήματος

Όμιλος

| | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|------------------|--------------------|
| (I) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 383.139 | (3.142.491) |
| Μεταφορά φόρου υπεραξίας από το φόρο εισοδήματος στο κόστος πωληθέντων | - | (109.036) |
| (II) Λοιπά | 960.815 | 89.060 |
| Σύνολο | <u>1.343.954</u> | <u>(3.162.467)</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2004 | 31/12/2004 |
|--|------------------|--------------------|
| (I) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 384.705 | (3.145.054) |
| Μεταφορά φόρου υπεραξίας από το φόρο εισοδήματος στο κόστος πωληθέντων | - | (109.036) |
| (II) Λοιπά | 662.900 | 89.060 |
| Σύνολο | <u>1.047.605</u> | <u>(3.165.030)</u> |

(I) Τα ποσά προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο IAS 12.

(II) Τα ποσά αφορούν κυρίως πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιόδου και πρόβλεψη για την ανέλεγκτη χρήση 2004.

6. Ενσώματα πάγια

Όμιλος

| | Γήπεδα-οικόπεδα | Κτίρια-κτιριακές εγκαταστάσεις | Μηχ/γικός εξοπλισμός | Μεταφ. μέσα | Έπιπλα - λουπός εξοπλισμός | Πάγια υπό εκτέλεση | Σύνολο |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|----------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 31-12-2003 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 51.463.691 | 29.393.108 | 825.182 | 11.615.874 | 6.326.959 | 121.757.089 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | (1.206) | (11.947.135) | (482.461) | (8.455.973) | - | (20.886.775) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>51.462.485</u> | <u>17.445.973</u> | <u>342.721</u> | <u>3.159.901</u> | <u>6.326.959</u> | <u>100.870.314</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2004 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2004 | 22.132.275 | 51.462.485 | 17.445.973 | 342.721 | 3.159.901 | 6.326.959 | 100.870.314 |
| Προσθήκες | - | 141.241 | 1.291.766 | 26.220 | 606.287 | 304.264 | 2.369.778 |
| Μεταφορές | - | 3.101.788 | 2.901.547 | - | - | (6.003.335) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | (4.900) | (8.816) | (2.500) | - | (16.216) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | 4.900 | 6.024 | 2.500 | - | 13.424 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (2.150.288) | (1.701.395) | (96.658) | (1.033.187) | - | (4.981.528) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2004 | <u>22.132.275</u> | <u>52.555.226</u> | <u>19.937.891</u> | <u>269.491</u> | <u>2.733.001</u> | <u>627.888</u> | <u>98.255.772</u> |
| Κίνηση 01/10-31/12/2004 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/10/2004 | 22.132.275 | 52.555.226 | 19.937.891 | 269.491 | 2.733.001 | 627.888 | 98.255.772 |
| Προσθήκες | - | 1.177.693 | 74.676 | 23.976 | 265.036 | - | 1.541.381 |
| Μεταφορές | - | 454.951 | - | - | - | (454.951) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | - | - | (750) | - | (750) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | - | - | 750 | - | 750 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (741.112) | (637.365) | (34.366) | (324.835) | - | (1.737.678) |
| Αναπόσβεστη αξία 31/12/2004 | <u>22.132.275</u> | <u>53.446.758</u> | <u>19.375.202</u> | <u>259.101</u> | <u>2.673.202</u> | <u>172.937</u> | <u>98.059.475</u> |
| 31-12-2004 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 56.339.364 | 33.656.197 | 866.562 | 12.483.947 | 172.937 | 125.651.282 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | (2.892.606) | (14.280.995) | (607.461) | (9.810.745) | - | (27.591.807) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>53.446.758</u> | <u>19.375.202</u> | <u>259.101</u> | <u>2.673.202</u> | <u>172.937</u> | <u>98.059.475</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2005 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2005 | 22.132.275 | 53.446.758 | 19.375.202 | 259.101 | 2.673.202 | 172.937 | 98.059.475 |
| Προσθήκες | - | 38.105 | 695.931 | 165.928 | 350.693 | 274.909 | 1.525.566 |
| Μεταφορές | - | 18.256 | - | - | - | (18.256) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | - | (253.444) | (750) | - | (254.194) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | - | 208.244 | 750 | - | 208.994 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (2.031.687) | (1.931.468) | (104.424) | (877.003) | - | (4.944.582) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2005 | <u>22.132.275</u> | <u>51.471.432</u> | <u>18.139.665</u> | <u>275.405</u> | <u>2.146.892</u> | <u>429.590</u> | <u>94.595.259</u> |
| 30-09-2005 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 56.395.725 | 34.352.128 | 779.046 | 12.833.890 | 429.590 | 126.922.654 |
| Συσσωρευμένες Αποσβέσεις | - | (4.924.293) | (16.212.463) | (503.641) | (10.686.998) | - | (32.327.395) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>51.471.432</u> | <u>18.139.665</u> | <u>275.405</u> | <u>2.146.892</u> | <u>429.590</u> | <u>94.595.259</u> |

Εταιρία

| | Γήπεδα-οικόπεδα | Κτίρια-κτιριακές εγκαταστάσεις | Μηχ/γικός εξοπλισμός | Μεταφ. μέσα | Έπιπλα - λοιπός εξοπλισμός | Πάγια υπό εκτέλεση | Σύνολο |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|----------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 31-12-2003 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 51.461.177 | 29.314.484 | 661.042 | 11.567.118 | 6.326.959 | 121.463.055 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | - | (11.874.345) | (386.186) | (8.416.626) | - | (20.677.157) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>51.461.177</u> | <u>17.440.139</u> | <u>274.856</u> | <u>3.150.492</u> | <u>6.326.959</u> | <u>100.785.898</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2004 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2004 | 22.132.275 | 51.461.177 | 17.440.139 | 274.856 | 3.150.492 | 6.326.959 | 100.785.898 |
| Προσθήκες | - | 141.241 | 1.291.766 | 26.220 | 604.581 | 304.264 | 2.368.072 |
| Μεταφορές | - | 3.101.788 | 2.901.547 | - | - | (6.003.335) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | (4.900) | (8.816) | (2.500) | - | (16.216) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | 4.900 | 6.024 | 2.500 | - | 13.424 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (2.150.073) | (1.698.916) | (80.151) | (1.030.503) | - | (4.959.643) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2004 | <u>22.132.275</u> | <u>52.554.133</u> | <u>19.934.536</u> | <u>218.133</u> | <u>2.724.570</u> | <u>627.888</u> | <u>98.191.535</u> |
| Κίνηση 01/10-31/12/2004 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/10/2004 | 22.132.275 | 52.554.133 | 19.934.536 | 218.133 | 2.724.570 | 627.888 | 98.191.535 |
| Προσθήκες | - | 1.177.693 | 74.676 | 23.976 | 265.036 | - | 1.541.381 |
| Μεταφορές | - | 454.951 | - | - | - | (454.951) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | - | - | (750) | - | (750) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | - | - | 750 | - | 750 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (741.040) | (637.653) | (28.863) | (324.226) | - | (1.731.782) |
| Αναπόσβεστη αξία 31/12/2004 | <u>22.132.275</u> | <u>53.445.737</u> | <u>19.371.559</u> | <u>213.246</u> | <u>2.665.380</u> | <u>172.937</u> | <u>98.001.134</u> |
| 31-12-2004 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 56.336.850 | 33.577.573 | 702.422 | 12.433.485 | 172.937 | 125.355.542 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | (2.891.113) | (14.206.014) | (489.176) | (9.768.105) | - | (27.354.408) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>53.445.737</u> | <u>19.371.559</u> | <u>213.246</u> | <u>2.665.380</u> | <u>172.937</u> | <u>98.001.134</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2005 | | | | | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2005 | 22.132.275 | 53.445.737 | 19.371.559 | 213.246 | 2.665.380 | 172.937 | 98.001.134 |
| Προσθήκες | - | 38.105 | 695.931 | 92.108 | 329.063 | 274.909 | 1.430.116 |
| Μεταφορές | - | 18.256 | - | - | - | (18.256) | 0 |
| Πωλήσεις | - | - | - | (140.119) | (750) | - | (140.869) |
| Συσσωρευμ αποσβ πωληθέντων | - | - | - | 136.487 | 750 | - | 137.237 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (2.031.471) | (1.929.825) | (83.629) | (874.533) | - | (4.919.458) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2005 | <u>22.132.275</u> | <u>51.470.627</u> | <u>18.137.665</u> | <u>218.093</u> | <u>2.119.910</u> | <u>429.590</u> | <u>94.508.160</u> |
| 30-09-2005 | | | | | | | |
| Κόστος | 22.132.275 | 56.393.211 | 34.273.504 | 654.411 | 12.761.798 | 429.590 | 126.644.789 |
| Συσσωρευμένες Αποσβέσεις | - | (4.922.584) | (16.135.839) | (436.318) | (10.641.888) | - | (32.136.629) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>22.132.275</u> | <u>51.470.627</u> | <u>18.137.665</u> | <u>218.093</u> | <u>2.119.910</u> | <u>429.590</u> | <u>94.508.160</u> |

Η Εταιρία ανέθεσε σε μία εταιρία ανεξάρτητων εκτιμητών να διενεργήσει εκτίμηση της αξίας των γηπέδων και των κτιρίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2003 (ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ). Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων.

Οι βασικές μέθοδοι εκτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

- Η μέθοδος της αξιοποίησης για τα οικόπεδα

- Η μέθοδος της κεφαλαιοποίησης εισοδήματος για το κτίριο

Η Εταιρία, βάσει της εξαίρεσης που παρέχεται από το ΔΠΧΠ 1, χρησιμοποίησε στον ισολογισμό ενάρξεως της 31.12.2003, ως κόστος εκκίνησης για τα οικόπεδα και τα κτίρια την εύλογη αξία, όπως καθορίστηκε σύμφωνα με τα ανωτέρω. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής καταχωρήθηκε στα κέρδη εις νέο και αναλύεται ανά κατηγορία παγίου ως εξής:

Όμιλος/Εταιρία

| | Λογιστική Αξία | Εύλογη Αξία | Υπεραξία |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Οικόπεδα | 11.928.289 | 22.132.275 | 10.203.986 |
| Κτίρια & κτιριακός εξοπλισμός | 42.902.901 | 51.461.177 | 8.558.276 |
| Σύνολο | <u>54.831.190</u> | <u>73.593.452</u> | <u>18.762.262</u> |

Οι αποσβέσεις του Ομίλου την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 αύξησαν κατά 4.889.012 Ευρώ και 4.929.197 Ευρώ αντίστοιχα το κόστος των πωληθέντων, κατά 20.039 Ευρώ και 16.561 Ευρώ αντίστοιχα τα έξοδα διάθεσης και κατά 35.531 Ευρώ και 35.770 Ευρώ αντίστοιχα τα διοικητικά έξοδα.

Οι αποσβέσεις της Εταιρίας την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 αύξησαν κατά 4.889.012 Ευρώ και 4.929.197 Ευρώ αντίστοιχα το κόστος των πωληθέντων και κατά 30.446 Ευρώ και 30.446 Ευρώ αντίστοιχα τα διοικητικά έξοδα.

Η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων του Ομίλου περιλαμβάνει μισθώματα την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 αξίας 68.460 Ευρώ και 74.497 Ευρώ αντίστοιχα για κτίρια, ενώ για την Εταιρία τα αντίστοιχα ποσά είναι 17.287 Ευρώ και 29.461 Ευρώ .

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 κεφαλαιοποιήθηκαν τόκοι δανειών κατασκευαστικής περιόδου αξίας 1.376 Ευρώ και 11.888 Ευρώ αντίστοιχα.

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν τα κατωτέρω ποσά, τα οποία ο Όμιλος/Εταιρία κατέχει ως μισθωτής σύμφωνα με χρηματοδοτικές μισθώσεις:

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Κόστος κεφαλαιοποίησης χρηματοδοτικών μισθώσεων | 2.516.038 | 5.439.998 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (657.111) | (1.717.586) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>1.858.927</u> | <u>3.722.412</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Κόστος κεφαλαιοποίησης χρηματοδοτικών μισθώσεων | 2.445.218 | 5.408.498 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (643.601) | (1.701.058) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>1.801.617</u> | <u>3.707.440</u> |

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου δεν υπάρχουν οποιαδήποτε εμπράγματα βάρη.

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

Όμιλος/Εταιρία

| | Γήπεδα-οικόπεδα | Κτίρια-κτιριακές εγκαταστάσεις | Σύνολο |
|--------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| 31-12-2003 | | | |
| Κόστος | 1.898.019 | 102.767 | 2.000.786 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | - | - |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>1.898.019</u> | <u>102.767</u> | <u>2.000.786</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2004 | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2004 | 1.898.019 | 102.767 | 2.000.786 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (1.927) | (1.927) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2004 | <u>1.898.019</u> | <u>100.840</u> | <u>1.998.859</u> |
| Κίνηση 01/10-31/12/2004 | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/10/2004 | 1.898.019 | 100.840 | 1.998.859 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (642) | (642) |
| Αναπόσβεστη αξία 31/12/2004 | <u>1.898.019</u> | <u>100.198</u> | <u>1.998.217</u> |
| 31-12-2004 | | | |
| Κόστος | 1.898.019 | 102.767 | 2.000.786 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | - | (2.569) | (2.569) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>1.898.019</u> | <u>100.198</u> | <u>1.998.217</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2005 | | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2005 | 1.898.019 | 100.198 | 1.998.217 |
| Αποσβέσεις περιόδου | - | (1.927) | (1.927) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2005 | <u>1.898.019</u> | <u>98.271</u> | <u>1.996.290</u> |
| 30-09-2005 | | | |
| Κόστος | 1.898.019 | 102.767 | 2.000.786 |
| Συσσωρευμένες Αποσβέσεις | - | (4.496) | (4.496) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>1.898.019</u> | <u>98.271</u> | <u>1.996.290</u> |

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν ένα κατάστημα στο Δήμο Χαλανδρίου 79,2 τ.μ., και ένα οικόπεδο-ακάλυπτο χώρο συνολικής εκτάσεως 1.300 τ.μ., τα οποία κατέχονται για μακροπρόθεσμες ενοικιάσεις και δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από τον Όμιλο. Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους.

Η Εταιρία ανέθεσε σε μία εταιρία ανεξάρτητων εκτιμητών να διενεργήσει εκτίμηση της αξίας των επενδύσεων αυτών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2003 (ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ). Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων.

Οι βασικές μέθοδοι εκτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

- Η μέθοδος της αξιοποίησης για το οικόπεδο
- Η μέθοδος της κτηματαγοράς για το κατάστημα

Η Εταιρία, βάσει της εξαίρεσης που παρέχεται από το ΔΠΧΠ 1, χρησιμοποίησε στον ισολογισμό ενάρξεως της 31.12.2003, ως κόστος εκκίνησης για το οικόπεδο και το κατάστημα την εύλογη αξία, όπως καθορίστηκε σύμφωνα με τα ανωτέρω. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής καταχωρήθηκε στα κέρδη εις νέο και αναλύεται ανά κατηγορία παγίου ως εξής:

Όμιλος/Εταιρία

| | Λογιστική Αξία | Εύλογη Αξία | Υπεραξία |
|-----------|----------------|------------------|------------------|
| Οικόπεδα | 186.982 | 1.898.019 | 1.711.037 |
| Κατάστημα | 0 | 102.767 | 102.767 |
| Σύνολο | <u>186.982</u> | <u>2.000.786</u> | <u>1.813.804</u> |

Το κατάστημα έχει εκμισθωθεί για τη λειτουργία φαρμακείου. Το αντάλλαγμα χρήσης ορίζεται ως ποσοστό 14,5% επί των ακαθάριστων εσόδων της μισθώτριας εταιρίας για κάθε μισθωτικό έτος. Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 καταχωρήθηκαν στα έσοδα ενοίκια αξίας 1.132.045 Ευρώ και 1.020.345 Ευρώ αντίστοιχα.

Το γήπεδο χρησιμοποιείται από το μισθωτή ως χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων. Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 καταχωρήθηκαν στα έσοδα ενοίκια αξίας 11.920 Ευρώ και 12.411 Ευρώ αντίστοιχα.

8. Αύλα περιουσιακά στοιχεία

| | Λογισμικά προγράμματα Ομίλου | Λογισμικά προγράμματα Εταιρίας |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 31-12-2003 | | |
| Κόστος κτήσεως | 6.130.372 | 6.098.429 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (284.138) | (277.688) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>5.846.234</u> | <u>5.820.741</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2004 | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2004 | 5.846.234 | 5.820.741 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (484.333) | (479.495) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2004 | <u>5.361.901</u> | <u>5.341.246</u> |
| Κίνηση 01/10-31/12/2004 | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/10/2004 | 5.361.901 | 5.341.246 |
| Προσθήκες | 26.345 | 26.345 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (160.639) | (157.872) |
| Αναπόσβεστη αξία 31/12/2004 | <u>5.227.607</u> | <u>5.209.719</u> |
| 31-12-2004 | | |
| Κόστος κτήσεως | 6.156.717 | 6.124.774 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (929.110) | (915.055) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>5.227.607</u> | <u>5.209.719</u> |
| Κίνηση 01/01-30/09/2005 | | |
| Αναπόσβεστη αξία 01/01/2005 | 5.227.607 | 5.209.719 |
| Προσθήκες | 190.379 | 190.379 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (478.524) | (472.819) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/09/2005 | <u>4.939.462</u> | <u>4.927.279</u> |
| 30-09-2005 | | |
| Κόστος κτήσεως | 6.347.096 | 6.315.153 |
| Συσσωρευμένες Αποσβέσεις | (1.407.634) | (1.387.874) |
| Αναπόσβεστη αξία | <u>4.939.462</u> | <u>4.927.279</u> |

Τα Λογισμικά προγράμματα αφορούν κυρίως την εγκατάσταση ERP SAP R/3 στην Εταιρία η οποία ξεκίνησε να λειτουργεί την 01.01.2004.

Οι αποσβέσεις του Ομίλου την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 αύξησαν κατά 472.819 Ευρώ και 479.495 Ευρώ αντίστοιχα το κόστος των πωληθέντων και κατά 5.705 Ευρώ και 4.838 Ευρώ αντίστοιχα τα διοικητικά έξοδα.

Οι αποσβέσεις της Εταιρίας την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 αύξησαν κατά 472.819 Ευρώ και 479.495 Ευρώ αντίστοιχα το κόστος των πωληθέντων.

9. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες

| | Όμιλος | Εταιρία |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Υπόλοιπο 31/12/2003 | 105.709 | 58.694 |
| Συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου | 54.000 | 54.000 |
| Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς | 12.348 | - |
| Έσοδα από μερίσματα | (13.800) | - |
| Υπόλοιπο 30/09/2004 | 158.257 | 112.694 |
| Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς | 420 | - |
| Υπόλοιπο 31/12/2004 | 158.677 | 112.694 |
| Πρόβλεψη υποτίμησης | (4.404) | (4.404) |
| Έσοδα από μερίσματα | (10.680) | - |
| Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς | 13.057 | - |
| Μείον: πώληση συγγενούς εταιρίας | (49.596) | (49.596) |
| Υπόλοιπο 30/09/2005 | <u>107.054</u> | <u>58.694</u> |

Τα ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου και τα συνοπτικά οικονομικά μεγέθη των συγγενών εταιριών, οι οποίες είναι όλες μη εισηγμένες, έχουν ως εξής:

| Επωνυμία | Χώρα εγκατάστασης | Ενεργητικό | Υποχρεώσεις | Ποσοστό συμμετοχής |
|----------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 31/12/2004 | | | | |
| Υγεία Οφθαλμός Α.Ε. | Ελλάς | 132.117 | 34.297 | 30 |
| Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | Ελλάς | 865.400 | 395.414 | 20 |
| | | <u>997.517</u> | <u>429.711</u> | |
| 30/09/2005 | | | | |
| Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | Ελλάς | 1.026.949 | 491.678 | 20 |
| | | <u>1.026.949</u> | <u>491.678</u> | |

| Επωνυμία | Χώρα εγκατάστασης | Έσοδα | Κέρδη/ (ζημίες) | Ποσοστό συμμετοχής |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 30/09/2004 | | | | |
| Υγεία Οφθαλμός Α.Ε. | Ελλάς | 326.618 | 3.598 | 30 |
| Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | Ελλάς | 1.378.101 | 61.741 | 20 |
| | | <u>1.704.719</u> | <u>65.339</u> | |
| 30/09/2005 | | | | |
| Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | Ελλάς | 1.498.818 | 65.285 | 20 |
| | | <u>1.498.818</u> | <u>65.285</u> | |

Το Υγεία συμμετείχε έως τις 13 Ιουλίου 2005 με ποσοστό 30%, στην εταιρία ΥΓΕΙΑ ΟΦΘΑΛΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΟΛΟΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε. Σκοπός της εταιρίας αυτής ήταν κυρίως η παροχή κάθε είδους ιατρικών υπηρεσιών στους τομείς της διάγνωσης, θεραπείας και μικροχειρουργικών επεμβάσεων για πάσης φύσεως οφθαλμολογικές παθήσεις, με ή χωρίς νοσηλεία. Όπως αναφέρεται αναλυτικότερα στη σημείωση 30γ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Π.Δ. 235/2000, απαγορεύεται η ένταξη και λειτουργία σε Ιδιωτικές Κλινικές, αυτοτελών (που ανήκουν σε άλλα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα) Ιδιωτικών Φορέων Π.Φ.Υ. (Παροχής Υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Φροντίδας) του άρθρου 13 του Ν. 2071/1992 (ΦΕΚ 123/Α/92), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 4 του Ν. 2256/94 (ΦΕΚ 196/Α/94). Για τις Κλινικές, στις οποίες λειτουργούν τέτοιοι Φορείς, η ισχύς της διάταξης αυτής, όπως παρατάθηκε με το Ν. 3204/2003/Α-296, αρχίζει από 01.01.2007. Η εταιρία Υγεία Οφθαλμός - Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε. εκτός από την παροχή διαγνωστικών υπηρεσιών ήταν και θεραπευτικό κέντρο. Στα πλαίσια της συμμόρφωσης με τις ανωτέρω διατάξεις, το Δ.Σ. του Υγεία στις 29 Ιουνίου 2005 αποφάσισε την εξαγορά όλων των μηχανημάτων της εταιρίας τα οποία παρέχουν διαγνωστικές υπηρεσίες και

παράλληλα την μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην εταιρία Οφθαλμός Α.Ε., η οποία είναι και ο βασικός μέτοχος της εταιρίας, έναντι 49.596 Ευρώ. Οι διαδικασίες μεταβίβασης ολοκληρώθηκαν στις 13 Ιουλίου 2005.

Το Υγεία Οφθαλμός- Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε. εξακολουθεί να λειτουργεί στο χώρο της Εταιρίας και ασχολείται αποκλειστικά πλέον με θεραπείες των οφθαλμών με το excimer Laser. Η ανωτέρω εξέλιξη δεν αναμένεται να έχει καμία ουσιαστική επίπτωση στη λειτουργία της Εταιρίας.

Η εταιρία ΜΑΓΝΗΤΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΕΙΣ Α.Ε. συστάθηκε το 1990.

Σκοπός της εταιρίας είναι η χρήση και εκμετάλλευση ιατρικών μηχανημάτων τα οποία διενεργούν μαγνητικές τομογραφίες ως και κάθε άλλου συναφούς με τις μαγνητικές τομογραφίες ιατρικού μηχανήματος. Οι δύο (2) μαγνητικοί τομογράφοι που λειτουργούν στις εγκαταστάσεις της, αποτελούν ιδιοκτησία της εν λόγω εταιρίας και δεν απαιτείται χορήγηση ειδικής άδειας για τη λειτουργία τους.

Η συγγενής εταιρία αποτιμάται σε επίπεδο Ομίλου σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ενώ σε επίπεδο Εταιρίας στο κόστος κτήσεως.

10. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες

| | Εταιρία |
|---------------------|---------|
| Υπόλοιπο 31/12/2003 | 886.364 |
| Υπόλοιπο 30/09/2004 | 886.364 |
| Υπόλοιπο 31/12/2004 | 886.364 |
| Υπόλοιπο 30/09/2005 | 886.364 |

Η Εταιρία κατέχει με ποσοστό 100% τη μη εισηγμένη εταιρία ALAN MEDICAL Α.Ε. η οποία έχει σαν αντικείμενο την εμπορία πάσης φύσεως ιατρικών υλικών και συσκευών ιατρικών μηχανημάτων. Το σύνολο σχεδόν των πωλήσεων της θυγατρικής απορροφάται από την Εταιρία.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρίας στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημίες απομείωσης. Ο έλεγχος για την απομείωση της αξίας τους πραγματοποιείται σε ετήσια βάση. Την περίοδο που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2005 δεν υπήρχε ένδειξη απομείωσης της αξίας της επένδυσης.

Σε επίπεδο Ομίλου οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση).

11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως δοθείσες εγγυήσεις (ενοικίασης χώρων και προς επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας).

12. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία

| | Όμιλος/ Εταιρία |
|---------------------|-----------------|
| Υπόλοιπο 31/12/2003 | 11.739 |
| Υπόλοιπο 30/09/2004 | 11.739 |
| Υπόλοιπο 31/12/2004 | 11.739 |
| Υπόλοιπο 30/09/2005 | 11.739 |

Η Εταιρία κατέχει με ποσοστό 10% τη μη εισηγμένη εταιρία ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΤΡΟΦΗ Α.Ε. η οποία έχει σαν αντικείμενο την έρευνα, πρόληψη, διάγνωση και θεραπεία μεταβολικών και ενδοκρινολογικών νοσημάτων που σχετίζονται με τη διατροφή.

Η εταιρία αποτιμάται τόσο σε επίπεδο Ομίλου όσο και Εταιρίας στην εύλογη αξία η οποία είναι περίπου ίση με το κόστος κτήσεως.

13. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Πελάτες | 33.504.428 | 30.350.015 |
| Μείον: προβλέψεις απομείωσης | (8.980.000) | (8.500.000) |
| | 24.524.428 | 21.850.015 |
| Προκαταβολές | 312.281 | 227.705 |
| | <u>24.836.709</u> | <u>22.077.720</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Πελάτες | 33.363.528 | 30.156.269 |
| Μείον: προβλέψεις απομείωσης | (8.980.000) | (8.500.000) |
| | 24.383.528 | 21.656.269 |
| Προκαταβολές | 311.781 | 226.808 |
| | <u>24.695.309</u> | <u>21.883.077</u> |

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς ο Όμιλος συνεργάζεται με μεγάλες ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρίες, με κρατικά ασφαλιστικά ταμεία και με μεγάλο αριθμό πελατών. Ο βαθμός απωλειών σχετίζεται κυρίως με τους ιδιώτες πελάτες χωρίς κάποια ασφάλεια ή με τους ασφαλισμένους ασθενείς και για το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από την ασφάλειά τους.

Ο Όμιλος/Εταιρία αναγνώρισε την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ζημία 480.000 Ευρώ και 2.250.000 Ευρώ αντίστοιχα για απομείωση των απαιτήσεων. Η ζημία έχει περιληφθεί στο κόστος πωληθέντων της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων.

14. Αποθέματα

| | Όμιλος | | Εταιρία | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2005 | 31/12/2004 | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες-αναλώσιμα υλικά | 2.033.256 | 1.986.736 | 2.300.256 | 2.253.736 |
| Εμπορεύματα | 572.788 | 412.994 | - | - |
| | <u>2.606.044</u> | <u>2.399.730</u> | <u>2.300.256</u> | <u>2.253.736</u> |

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε σε επίπεδο Ομίλου ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, ανέρχεται την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 σε 7.080.928 Ευρώ και 6.185.282 Ευρώ αντίστοιχα.

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε σε επίπεδο Εταιρίας ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, ανέρχεται την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 σε 7.968.238 Ευρώ και 6.912.021 Ευρώ αντίστοιχα.

15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο και τις τράπεζες | 631.915 | 554.775 |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο και τις τράπεζες | 384.356 | 443.050 |

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρίας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

16. Μετοχικό κεφάλαιο

Όμιλος/ Εταιρία

| | Αριθμός μετοχών (κοινές μετοχές) | Μετοχικό κεφάλαιο | Υπέρ το άρτιο | Σύνολο |
|---------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|------------|
| 31 Δεκεμβρίου 2003 | 42.800.000 | 17.548.000 | 17.093.551 | 34.641.551 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 42.800.000 | 17.548.000 | 17.093.551 | 34.641.551 |
| 31 Δεκεμβρίου 2004 | 42.800.000 | 17.548.000 | 17.093.551 | 34.641.551 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 42.800.000 | 17.548.000 | 17.093.551 | 34.641.551 |

Την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 το σύνολο των εκδοθέντων κοινών μετοχών ανήρχετο σε 42.800.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,41 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως και είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Το αποθεματικό υπέρ το άρτιο δημιουργήθηκε το 2002 με την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας και ανέρχεται σε 17.093.551 Ευρώ. Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό μειώθηκε κατά τα έξοδα εκδόσεως.

17. Λοιπά αποθεματικά.

Όμιλος/ Εταιρία

| | Τακτικό αποθεματικό | Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας | Αφορολόγητα αποθεματικά | Σύνολο |
|------------------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | 2.450.714 | 27.045 | 593.966 | 3.071.725 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 2.450.714 | 27.045 | 593.966 | 3.071.725 |
| Μεταφορά από τα κέρδη | 75.751 | - | - | 75.751 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | 2.526.465 | 27.045 | 593.966 | 3.147.476 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | 2.526.465 | 27.045 | 593.966 | 3.147.476 |

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής Νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να μεταφέρουν ετησίως σε λογαριασμό τακτικού αποθεματικού ποσοστό τουλάχιστον 5% από τα κέρδη που εμφανίζουν στα βιβλία τους, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, έως ότου το αποθεματικό αυτό φθάσει στο ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό διανέμεται μόνο κατά τη λύση της εταιρίας μπορεί, όμως να συμψηφιστεί με συσσωρευμένες ζημιές.

Η υπεραξία που προέκυψε στο παρελθόν από την αναπροσαρμογή αξίας ορισμένων στοιχείων του παγίου ενεργητικού προορίζεται να κεφαλαιοποιηθεί βάσει σχετικών διατάξεων της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολογική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν και εφόσον συντελεστεί η διανομή των αποθεματικών αυτών.

18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές | 22.581.715 | 20.214.001 |
| Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 32) | 461.415 | 459.404 |
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι πληρωτέοι | 1.535.171 | 3.522.198 |
| Δουλευμένα έξοδα | 2.227.493 | 1.059.031 |
| | <u>26.805.794</u> | <u>25.254.634</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές | 21.524.178 | 19.303.618 |
| Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 32) | 2.033.079 | 2.442.465 |
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι πληρωτέοι | 1.522.270 | 3.459.254 |
| Δουλευμένα έξοδα | 2.227.493 | 1.059.031 |
| | <u>27.307.020</u> | <u>26.264.368</u> |

19. Δάνεια

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Τραπεζικός δανεισμός | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 378.768 | 492.557 |
| | 20.378.768 | 20.492.557 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Τραπεζικός δανεισμός | 26.769.250 | 20.669.020 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 686.899 | 1.034.864 |
| | 27.456.149 | 21.703.884 |
| Σύνολο δανείων | <u>47.834.917</u> | <u>42.196.441</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Τραπεζικός δανεισμός | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 348.775 | 488.881 |
| | 20.348.775 | 20.488.881 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Τραπεζικός δανεισμός | 26.769.248 | 20.669.020 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 670.563 | 1.027.664 |
| | 27.439.811 | 21.696.684 |
| Σύνολο δανείων | <u>47.788.586</u> | <u>42.185.565</u> |

Τα δάνεια της Εταιρίας είναι εκπερασμένα σε Ευρώ. Η Εταιρία έχει συνάψει ένα μακροπρόθεσμο δάνειο (με την ALPHA BANK) ύψους 20 εκατ., Ευρώ το οποίο λήγει την 31.12.2008 ημερομηνία κατά την οποία πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς το αναληφθέν ποσό.

Τα υπόλοιπα δάνεια έχουν συναφθεί με τράπεζες και είναι βραχυπρόθεσμα (αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού).

Τα δάνεια δεν καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες.

Οι υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης είναι εξασφαλισμένες με τα μισθωμένα ενσώματα πάγια τα οποία περιέρχονται στον εκμισθωτή σε περίπτωση αδυναμίας του μισθωτή να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις του.

Τα μέσα πραγματικά επιτόκια την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 για τα βραχυπρόθεσμα δάνεια ήταν 4%, για το μακροπρόθεσμο δάνειο 3,90% ενώ για τις υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης 4,10%.

Το συνολικό πιστωτικό όριο για τον Όμιλο την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 ήταν 64.250.000 Ευρώ και 52.650.000 Ευρώ, αντίστοιχα εκ των οποίων περίπου, 17.480.750 Ευρώ και 11.980.980 Ευρώ ήταν αχρησιμοποίητο ως προς τις παραπάνω ημερομηνίες.

Το συνολικό πιστωτικό όριο για την Εταιρία την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 ήταν 63.000.000 Ευρώ και 51.400.000 Ευρώ, αντίστοιχα εκ των οποίων περίπου, 16.230.752 Ευρώ και 10.730.980 Ευρώ ήταν αχρησιμοποίητο ως προς τις παραπάνω ημερομηνίες.

Οι εύλογες αξίες των δανείων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης - Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων: | | |
| Μέχρι ένα έτος | 715.819 | 1.079.145 |
| Από 1 έως 5 έτη | 388.313 | 504.682 |
| | 1.104.132 | 1.583.827 |
| Μελλοντικές χρεώσεις χρηματοοικονομικού κόστους στις χρηματοδοτικές μισθώσεις | (38.465) | (56.406) |
| | <u>1.065.667</u> | <u>1.527.421</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης - Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων: | | |
| Μέχρι ένα έτος | 698.053 | 1.070.913 |
| Από 1 έως 5 έτη | 357.613 | 500.794 |
| | 1.055.666 | 1.571.707 |
| Μελλοντικές χρεώσεις χρηματοοικονομικού κόστους στις χρηματοδοτικές μισθώσεις | (36.328) | (55.162) |
| | <u>1.019.338</u> | <u>1.516.545</u> |

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης έχει ως εξής:

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Μέχρι 1 έτος | 686.899 | 1.034.864 |
| Από 1 έως 5 έτη | 378.768 | 492.557 |
| | <u>1.065.667</u> | <u>1.527.421</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Μέχρι 1 έτος | 670.563 | 1.027.664 |
| Από 1 έως 5 έτη | 348.775 | 488.881 |
| | <u>1.019.338</u> | <u>1.516.545</u> |

20. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μπορούν να συμψηφιστούν με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Ο Όμιλος πληροί τα κριτήρια αυτά.

Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις): | | |
| • Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες | (3.193.223) | (2.159.205) |
| • Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών | (356.914) | (517.000) |
| | (3.550.137) | (2.676.205) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | |
| • Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες | 6.467.493 | 5.645.280 |
| • Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών | 406.029 | 501.000 |
| | 6.873.522 | 6.146.280 |
| | <u>3.323.385</u> | <u>3.470.075</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις): | | |
| • Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες | (3.172.726) | (2.147.577) |
| • Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών | (352.340) | (517.000) |
| | (3.525.066) | (2.664.577) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | |
| • Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες | 6.455.826 | 5.645.280 |
| • Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών | 401.649 | 501.000 |
| | 6.857.475 | 6.146.280 |
| | <u>3.332.409</u> | <u>3.481.703</u> |

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

| | Όμιλος | Εταιρία |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | 6.612.565 | 6.626.757 |
| Επιβάρυνση φόρου εισοδήματος | 383.139 | 384.705 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 6.995.704 | 7.011.462 |
| Επιβάρυνση φόρου εισοδήματος | (3.525.629) | (3.529.759) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | 3.470.075 | 3.481.703 |
| Επιβάρυνση φόρου εισοδήματος | (146.690) | (149.294) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | <u>3.323.385</u> | <u>3.332.409</u> |

Σύμφωνα με το Ν. 3296/14.12.2004 τροποποιήθηκε ο φορολογικός συντελεστής των Ανωνύμων Εταιριών για τις χρήσεις 2005, 2006 και από τη χρήση 2007 και μετά, ως ακολούθως:

| Χρήση | Φορολογικός συντελεστής |
|-------|-------------------------|
| -2004 | 35% |
| 2005 | 32% |
| 2006 | 29% |
| 2007- | 25% |

Για τον προσδιορισμό του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λήφθηκαν υπόψη οι συντελεστές που αναμένεται να ισχύσουν κατά το χρόνο που η αξία των περιουσιακών στοιχείων θα ανακτηθεί ή οι υποχρεώσεις θα διακανονισθούν. Η Έταιρεία αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επί των φορολογικών ζημιών του πρώτου εννιαμήνου του τρέχοντος έτους

μειωμένης κατά το ποσό που σύμφωνα με την εκτίμηση της δεν πρόκειται να αναγνωρισθεί σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου στην ίδια φορολογική αρχή, αφού ληφθούν υπόψη οι συμψηφισμοί, έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις)/ υποχρεώσεις
Όμιλος

| | Προβλέψεις αποζημ. Προσωπικού | Αντιλογ εξόδων πολυετούς απόσβεσεις | Αναπροσαρμογή παγίων | Leasing | Αποσβέσεις βάσει ωφέλιμης ζωής | Φορολογητέες ζημιές | Σύνολο |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|---------------------|------------------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | (2.999.995) | (222.702) | 7.201.623 | 2.252.197 | 381.442 | - | 6.612.565 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | (265.820) | 65.170 | - | 267.494 | 316.295 | - | 383.139 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | (3.265.815) | (157.532) | 7.201.623 | 2.519.691 | 697.737 | - | 6.995.704 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | 978.978 | 48.144 | (2.887.553) | (985.378) | (679.820) | - | (3.525.629) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | (2.286.837) | (109.388) | 4.314.070 | 1.534.313 | 17.917 | - | 3.470.075 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | (180.800) | 35.090 | - | (103.690) | 812.526 | (709.816) | (146.690) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | <u>(2.467.637)</u> | <u>(74.298)</u> | <u>4.314.070</u> | <u>1.430.623</u> | <u>830.443</u> | <u>(709.816)</u> | <u>3.323.385</u> |

Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις)/ υποχρεώσεις
Εταιρία

| | Προβλέψεις αποζημ. Προσωπικού | Αντιλογ εξόδων πολυετούς απόσβεσεις | Αναπροσαρμογή παγίων | Leasing | Αποσβέσεις βάσει ωφέλιμης ζωής | Φορολογητέες ζημιές | Σύνολο |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|---------------------|------------------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | (2.985.801) | (222.702) | 7.201.623 | 2.252.195 | 381.442 | - | 6.626.757 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | (264.644) | 65.170 | - | 267.884 | 316.295 | - | 384.705 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | (3.250.445) | (157.532) | 7.201.623 | 2.520.079 | 697.737 | - | 7.011.462 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | 974.868 | 48.144 | (2.887.553) | (985.398) | (679.820) | - | (3.529.759) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | (2.275.577) | (109.388) | 4.314.070 | 1.534.681 | 17.917 | - | 3.481.703 |
| Χρέωση / (Πίστωση) αποτελεσμάτων | (179.961) | 35.090 | - | (107.133) | 812.526 | (709.816) | (149.294) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | <u>(2.455.538)</u> | <u>(74.298)</u> | <u>4.314.070</u> | <u>1.427.548</u> | <u>830.443</u> | <u>(709.816)</u> | <u>3.332.409</u> |

21. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

Α) Προγράμματα Εισφορών: Οι υπάλληλοι του Ομίλου καλύπτονται συνταξιοδοτικά από διάφορα κρατικά ασφαλιστικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει ένα ποσοστό από το μισθό του, ενώ και ο Όμιλος καταβάλλει εργοδοτικές εισφορές. Υπεύθυνο για τη καταβολή των συντάξεων του υπαλλήλου, κατά την περίοδο της συνταξιοδότησής του, είναι το ασφαλιστικό ταμείο.

B) Προγράμματα Παροχών:

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|-------------------|------------------|
| Υπόλοιπο Ισολογισμού για: | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές Ν.2112/20 | 4.016.303 | 3.997.832 |
| Συνταξιοδοτικές παροχές ομαδικού συνταξ. Προγράμματος 1697 | 6.069.814 | 5.255.881 |
| | <u>10.086.117</u> | <u>9.253.713</u> |

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|------------------|------------------|
| Χρέωση αποτελεσμάτων | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές Ν.2112/20 | 284.676 | 245.320 |
| Συνταξιοδοτικές παροχές ομαδικού συνταξ. Προγράμματος 1697 | 1.084.433 | 781.839 |
| | <u>1.369.109</u> | <u>1.027.159</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|-------------------|------------------|
| Υπόλοιπο Ισολογισμού για: | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές Ν.2112/20 | 3.967.906 | 3.952.796 |
| Συνταξιοδοτικές παροχές ομαδικού συνταξ. Προγράμματος 1697 | 6.069.814 | 5.255.881 |
| | <u>10.037.720</u> | <u>9.208.677</u> |

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|------------------|------------------|
| Χρέωση αποτελεσμάτων | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές Ν.2112/20 | 281.315 | 241.960 |
| Συνταξιοδοτικές παροχές ομαδικού συνταξ. Προγράμματος 1697 | 1.084.433 | 781.839 |
| | <u>1.365.748</u> | <u>1.023.799</u> |

Ο Όμιλος επέλεξε να καταχωρίσει το σύνολο των συσσωρευμένων αναλογιστικών κερδών και ζημιών κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ αναπροσαρμόζοντας ανάλογα τα κέρδη εις νέο.

Πρόβλεψη συνταξιοδοτικών παροχών (Ν.2112/20):

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία, μισθωτοί και εργάτες δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεως. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από τις χρηματικές απολαβές του μισθωτού και του εργάτη, το χρόνο υπηρεσίας και το λόγο της αποχωρήσεως (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Μισθωτοί ή εργάτες που παραιτούνται ή απολύονται για συγκεκριμένη αιτία, δεν δικαιούνται αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδοτήσεως ισούται με το 40% του ποσού, το οποίο θα ήταν πληρωτέο σε περίπτωση απολύσεως χωρίς συγκεκριμένη αιτία.

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

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Παρούσα αξία της συσσωρευμένης υποχρέωσης | 4.548.784 | 4.535.189 |
| Μη αναγνωρισθείσες αναλογιστικές ζημιές | (532.481) | (537.357) |
| Υποχρέωση στον ισολογισμό | <u>4.016.303</u> | <u>3.997.832</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Παρούσα αξία της συσσωρευμένης υποχρέωσης | 4.497.239 | 4.487.005 |
| Μη αναγνωρισθείσες αναλογιστικές ζημιές | (529.333) | (534.209) |
| Υποχρέωση στον ισολογισμό | <u>3.967.906</u> | <u>3.952.796</u> |

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

| Ομιλος | | |
|--|----------------|----------------|
| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 169.905 | 142.177 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 109.895 | 103.143 |
| Απόσβεση μη αναγνωρισθέντων αναλογιστικών ζημιών | 4.876 | - |
| Σύνολο, περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους (Σημ. 25) | <u>284.676</u> | <u>245.320</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|----------------|----------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 168.065 | 140.337 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 108.374 | 101.623 |
| Απόσβεση μη αναγνωρισθέντων αναλογιστικών ζημιών | 4.876 | - |
| Σύνολο, περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους (Σημ. 25) | <u>281.315</u> | <u>241.960</u> |

Από το σύνολο της χρέωσης του Ομίλου την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ποσό 236.305 Ευρώ και 203.246 Ευρώ αντίστοιχα έχει περιληφθεί στο κόστος πωληθέντων, ποσό 46.287 Ευρώ και 39.991 Ευρώ αντίστοιχα έχει περιληφθεί στα έξοδα διοίκησης και ποσό 2.084 Ευρώ και 2.083 Ευρώ για τις αντίστοιχες περιόδους έχει περιληφθεί στα έξοδα διάθεσης.

Από το σύνολο της χρέωσης της Εταιρίας την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ποσό 236.305 Ευρώ και 203.246 Ευρώ αντίστοιχα έχει περιληφθεί στο κόστος πωληθέντων ενώ ποσό 45.010 Ευρώ και 38.714 Ευρώ για τις αντίστοιχες περιόδους έχει περιληφθεί στα έξοδα διοίκησης

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

| | Ομιλος | Εταιρία |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | 3.675.198 | 3.634.644 |
| Σύνολο χρέωσης στ' αποτελέσματα | 245.320 | 241.960 |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 3.920.518 | 3.876.604 |
| Σύνολο χρέωσης στ' αποτελέσματα | 158.135 | 157.013 |
| Καταβληθείσες αποζημιώσεις | (80.821) | (80.821) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | 3.997.832 | 3.952.796 |
| Σύνολο χρέωσης στ' αποτελέσματα | 284.676 | 281.315 |
| Καταβληθείσες αποζημιώσεις | (266.205) | (266.205) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | <u>4.016.303</u> | <u>3.967.906</u> |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 4,5% | 4,5% |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 4% | 4% |

Πρόβλεψη Συνταξιοδοτικών παροχών ομαδικού συνταξιοδοτικού προγράμματος 1697

Η Εταιρία καταβάλλει οικειοθελώς στους αποχωρούντες υπαλλήλους της ένα πρόσθετο ποσό, πέραν της δικαιούμενης νόμιμης αποζημίωσης λόγω απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Για την ταμειακή εξασφάλιση των εν λόγω μελλοντικών καταβολών επενδύει κατ' έτος ένα χρηματικό ποσό το οποίο διαχειρίζεται επενδυτικά η ασφαλιστική εταιρία ALLIANZ βάσει ειδικής σύμβασης. Η Εταιρία έχει το δικαίωμα να διακόψει οποτεδήποτε τη σχετική σύμβαση που έχει με την ασφαλιστική εταιρία ALLIANZ και να εισπράξει άμεσα το 95% του σωρευμένου κεφαλαίου κατά το χρόνο διακοπής και να επιλέξει κατά βούληση έτερο επενδυτικό οργανισμό.

Ως ημερομηνία έναρξης του προγράμματος είχε οριστεί η 1^η Μαΐου 1991. Δικαίωμα συμμετοχής στο πρόγραμμα έχουν όλοι οι πλήρως ή μερικώς απασχολούμενοι οι οποίοι έχουν συμπληρώσει 3 έτη υπηρεσίας στην Εταιρία. Στην αποχώρηση, απόλυση ή συνταξιοδότηση το πρόγραμμα αποδίδει τα εξής:

Αν έχουν συμπληρωθεί λιγότερα από 7 έτη συμμετοχής, καμία παροχή δεν καταβάλλεται.

Αν έχουν συμπληρωθεί περισσότερα από 7 έτη συμμετοχής, με την ηλικία του μέλους να είναι μεγαλύτερη των 50 ετών, τότε το ποσό εφάπαξ που καταβάλλεται είναι ίσο με το συντάξιμο μισθό για κάθε έτος συντάξιμης υπηρεσίας. Την 31 Δεκεμβρίου 2004 υπεγράφη με την ALLIANZ πρόσθετη πράξη σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι το εφάπαξ ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 12 συντάξιμους μισθούς.

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό προσδιορίστηκαν ως εξής:

Όμιλος/Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|------------------|------------------|
| Παρούσα αξία της συσσωρευμένης υποχρέωσης | 9.003.639 | 8.323.580 |
| Εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος | (2.021.998) | (2.150.382) |
| Μη αναγνωρισθείσες αναλογιστικές ζημιές | (911.827) | (917.317) |
| Υποχρέωση στον ισολογισμό | <u>6.069.814</u> | <u>5.255.881</u> |

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στ' αποτελέσματα έχουν ως εξής:

Όμιλος/Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|---|------------------|----------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 680.049 | 584.088 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 448.719 | 250.324 |
| Αναμενόμενη απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος | (49.825) | (52.573) |
| Απόσβεση μη αναγνωρισθέντων αναλογιστικών ζημιών | 5.490 | - |
| Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους (Σημ. 25) | <u>1.084.433</u> | <u>781.839</u> |

Από το σύνολο της χρέωσης την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ποσό 910.924 Ευρώ και 657.549 Ευρώ αντίστοιχα έχει περιληφθεί στο κόστος πωληθέντων ενώ ποσό 173.509 Ευρώ και 124.290 Ευρώ για τις αντίστοιχες περιόδους έχει περιληφθεί στα έξοδα διοίκησης.

Η πραγματική απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος ήταν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ποσό 67.500 Ευρώ και 63.000 Ευρώ αντίστοιχα.

Οι κινήσεις της υποχρέωσης που εμφανίζεται στον ισολογισμό έχουν ως εξής:

| | Όμιλος/Εταιρία |
|---|-----------------------|
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2003 | 5.207.046 |
| Σύνολο χρέωσης στ' αποτελέσματα | 781.839 |
| Πληρωθείσες εισφορές | (267.671) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2004 | 5.721.214 |
| Σύνολο χρέωσης/ (πίστωσης) στ' αποτελέσματα | (373.046) |
| Πληρωθείσες εισφορές | (92.287) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2004 | 5.255.881 |
| Σύνολο χρέωσης στ' αποτελέσματα | 1.084.433 |
| Πληρωθείσες εισφορές | (270.500) |
| Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2005 | <u>6.069.814</u> |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|---|-------------------|-------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 4,5% | 4,5% |
| Αναμενόμενη απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος | 4,5% | 4,5% |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 4% | 4% |

22. Προβλέψεις για υποχρεώσεις και έξοδα.

Τα ποσά αντιπροσωπεύουν κυρίως προβλέψεις για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2003 και 2004 της μητρικής Εταιρείας και της θυγατρικής της , καθώς και για το Φ.Μ.Α.Π.

Οι προβλέψεις της Εταιρείας για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2003 και 2004, συμψηφίζονται με το ποσό της προκαταβολής για το φόρο εισοδήματος της χρήσης 2003. Το ποσό αυτό βρίσκεται στο λογαριασμό «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» και θα επιστραφεί στην Εταιρία μετά από φορολογικό έλεγχο.

23. Λοιπά λειτουργικά έσοδα/ (έξοδα) - καθαρά.

Όμιλος

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Πιστωτικοί τόκοι | 83.504 | 33.101 | 91.461 | 29.348 |
| Έσοδα από ενοίκια | 1.538.291 | 473.868 | 1.422.194 | 464.673 |
| Έσοδα από μερίσματα | 6.600 | - | 4.800 | 4.800 |
| Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) | 480.070 | 128.338 | 545.791 | 168.709 |
| Σύνολο | <u>2.108.465</u> | <u>635.307</u> | <u>2.064.246</u> | <u>667.530</u> |

Εταιρία

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Πιστωτικοί τόκοι | 81.413 | 33.101 | 90.962 | 29.348 |
| Έσοδα από ενοίκια | 1.538.291 | 473.868 | 1.422.194 | 464.673 |
| Έσοδα από μερίσματα | 767.280 | - | 218.600 | 4.800 |
| Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) | 473.134 | 125.563 | 536.774 | 165.010 |
| Σύνολο | <u>2.860.118</u> | <u>632.532</u> | <u>2.268.530</u> | <u>663.831</u> |

24. Έξοδα κατ' είδος

Όμιλος

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Αποσβέσεις | (5.425.033) | (1.692.905) | (5.467.788) | (1.901.387) |
| Παροχές σε εργαζομένους | (22.254.119) | (7.312.289) | (21.176.070) | (7.106.524) |
| Υλικά που αναλώθηκαν | (7.080.928) | (2.088.641) | (6.185.282) | (1.845.333) |
| Αμοιβές Ελ. Επαγγελματιών (συμπεριλ. των Ιατρών) | (5.864.500) | (1.964.742) | (4.849.360) | (1.698.877) |
| Δαπάνες επισκευών/ συντηρήσεως | (2.264.242) | (712.844) | (1.584.056) | (627.895) |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | (480.000) | - | (2.250.000) | (750.000) |
| Λοιπά έξοδα | (5.262.044) | (1.635.527) | (4.717.614) | (1.472.072) |
| Σύνολο | <u>(48.630.866)</u> | <u>(15.406.948)</u> | <u>(46.230.170)</u> | <u>(15.402.088)</u> |

Κατανομή εξόδων σε:

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Κόστος πωληθέντων | (44.069.916) | (14.098.246) | (42.019.361) | (14.000.480) |
| Έξοδα διάθεσης | (229.885) | (61.998) | (197.439) | (61.505) |
| Έξοδα διοίκησης | (4.331.065) | (1.246.704) | (4.013.370) | (1.340.103) |
| Σύνολο | <u>(48.630.866)</u> | <u>(15.406.948)</u> | <u>(46.230.170)</u> | <u>(15.402.088)</u> |

Εταιρία

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Αποσβέσεις | (5.394.204) | (1.680.468) | (5.441.065) | (1.892.479) |
| Παροχές σε εργαζομένους | (22.085.825) | (7.257.654) | (21.006.078) | (7.047.999) |
| Υλικά που αναλώθηκαν | (7.968.238) | (2.185.140) | (6.912.021) | (1.942.368) |
| Αμοιβές Ελ. Επαγγελματιών (συμπεριλ. των Ιατρών) | (5.854.991) | (1.962.951) | (4.837.617) | (1.696.191) |
| Δαπάνες επισκευών/ συντηρήσεως | (2.238.306) | (705.168) | (1.568.127) | (617.317) |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | (480.000) | - | (2.250.000) | (750.000) |
| Λοιπά έξοδα | (5.118.561) | (1.598.505) | (4.615.161) | (1.448.073) |
| Σύνολο | <u>(49.140.125)</u> | <u>(15.389.886)</u> | <u>(46.630.069)</u> | <u>(15.394.427)</u> |

Κατανομή εξόδων σε:

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Κόστος πωληθέντων | (44.958.198) | (14.188.409) | (42.738.824) | (14.097.515) |
| Έξοδα διοίκησης | (4.181.927) | (1.201.477) | (3.891.245) | (1.296.912) |
| Σύνολο | <u>(49.140.125)</u> | <u>(15.389.886)</u> | <u>(46.630.069)</u> | <u>(15.394.427)</u> |

25. Παροχές σε εργαζομένους

Όμιλος

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | (16.427.865) | (5.602.114) | (15.610.664) | (5.310.273) |
| Εργοδοτικές εισφορές | (3.769.047) | (1.202.599) | (3.554.026) | (1.136.719) |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών -N.2112/20 (Σημ. 21) | (284.676) | (66.933) | (245.320) | (81.772) |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών - συνταξ. Πρόγραμμα 1697 (Σημ. 21) | (1.084.433) | (250.284) | (781.839) | (261.531) |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους | (688.098) | (190.359) | (984.221) | (316.229) |
| Σύνολο | <u>(22.254.119)</u> | <u>(7.312.289)</u> | <u>(21.176.070)</u> | <u>(7.106.524)</u> |

Εταιρία

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | (16.297.520) | (5.560.197) | (15.478.945) | (5.264.793) |
| Εργοδοτικές εισφορές | (3.734.459) | (1.191.001) | (3.519.113) | (1.124.793) |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών -N.2112/20 (Σημ. 21) | (281.315) | (65.813) | (241.960) | (80.653) |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών - συνταξ. Πρόγραμμα 1697 (Σημ. 21) | (1.084.433) | (250.284) | (781.839) | (261.531) |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους | (688.098) | (190.359) | (984.221) | (316.229) |
| Σύνολο | <u>(22.085.825)</u> | <u>(7.257.654)</u> | <u>(21.006.078)</u> | <u>(7.047.999)</u> |

Οι λοιπές παροχές σε εργαζόμενους αφορούν κυρίως έξοδα βρεφονηπιακών σταθμών των τέκνων των υπαλλήλων της Εταιρίας, δωρεάν δεκατιανό και ασφαλιστρα ζωής.

26. Χρηματοοικονομικό κόστος

Όμιλος

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Τόκοι Δανείων τραπεζών | (1.364.275) | (543.120) | (1.173.831) | (413.714) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα από συμβάσεις leasing | (30.511) | (19.377) | (88.887) | (20.557) |
| Τόκοι και έξοδα factoring | (178.718) | (80.386) | (143.278) | (46.946) |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | (22.383) | (8.551) | (17.715) | (5.687) |
| Μείον: Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου | 1.376 | 1.376 | 10.670 | 4.974 |
| Σύνολο | <u>(1.594.511)</u> | <u>(650.058)</u> | <u>(1.413.041)</u> | <u>(481.930)</u> |

Εταιρία

| | 01/01/2005- 30/09/2005 | 01/07/2005- 30/09/2005 | 01/01/2004- 30/09/2004 | 01/07/2004- 30/09/2004 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Τόκοι Δανείων τραπεζών | (1.364.259) | (543.121) | (1.173.312) | (413.714) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα από συμβάσεις leasing | (29.201) | (18.826) | (86.887) | (19.985) |
| Τόκοι και έξοδα factoring | (178.718) | (80.386) | (143.278) | (46.946) |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | (19.038) | (7.593) | (15.291) | (5.042) |
| Μείον: Τόκοι δανειών κατασκευαστικής περιόδου | 1.376 | 1.376 | 10.670 | 4.974 |
| Σύνολο | <u>(1.589.840)</u> | <u>(648.550)</u> | <u>(1.408.098)</u> | <u>(480.713)</u> |

27. Φόρος εισοδήματος

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| Τρέχων φόρος | (290.054) | (960.815) |
| Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 20) | 146.690 | (383.139) |
| Σύνολο | <u>(143.364)</u> | <u>(1.343.954)</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|-------------------------------|----------------|--------------------|
| Τρέχων φόρος | - | (662.900) |
| Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 20) | 149.294 | (384.705) |
| Σύνολο | <u>149.294</u> | <u>(1.047.605)</u> |

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών. Η διαφορά έχει ως εξής:

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|------------------|--------------------|
| Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων | (992.470) | 544.898 |
| Φόροι υπολογιζόμενοι με τον ισχύοντα συντελεστή στο τέλος της αντίστοιχης περιόδου στα κέρδη | 317.590 | (190.714) |
| Εισόδημα μη υποκείμενο στο φόρο | 6.290 | 6.002 |
| Έξοδα μη αναγνωριζόμενα για φορολογικούς σκοπούς | (203.673) | (862.514) |
| Επίδραση από τη χρήση διαφορετικών συντελεστών φόρου εισοδήματος | (43.563) | - |
| Λοιπά | (220.008) | (296.728) |
| Φόρος εισοδήματος | <u>(143.364)</u> | <u>(1.343.954)</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|----------------|--------------------|
| Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων | (1.099.943) | 34.130 |
| Φόροι υπολογιζόμενοι με τον ισχύοντα συντελεστή στο τέλος της αντίστοιχης περιόδου στα κέρδη | 351.982 | (11.946) |
| Έξοδα μη αναγνωριζόμενα για φορολογικούς σκοπούς | (199.441) | (830.441) |
| Εισόδημα μη υποκείμενο στο φόρο | 245.530 | 76.510 |
| Επίδραση από τη χρήση διαφορετικών συντελεστών φόρου εισοδήματος | (43.813) | - |
| Λοιπά | (204.964) | (281.728) |
| Φόρος εισοδήματος | <u>149.294</u> | <u>(1.047.605)</u> |

28. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από τη διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής (μετά από φόρους), με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών της Εταιρίας στην διάρκεια της περιόδου (Σημ. 16). Τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή είναι ίδια με τα βασικά.

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|-------------|------------|
| Κέρδη/ (ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής | (1.135.834) | (799.056) |
| Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών | 42.800.000 | 42.800.000 |
| Βασικά / μειωμένα κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή) | (0,03) | (0,02) |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|--|------------|-------------|
| Κέρδη/ (ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής | (950.649) | (1.013.475) |
| Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών | 42.800.000 | 42.800.000 |
| Βασικά / μειωμένα κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή) | (0,02) | (0,02) |

29. Μερισίματα ανά μετοχή

Τα μερίσματα που πληρώθηκαν την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ήταν 7.233.664 Ευρώ και 1.287.302 Ευρώ αντίστοιχα. Η τακτική Γενική Συνέλευση της 30 Ιουνίου 2005 ενέκρινε τη διανομή μερίσματος 17 λεπτών ανά μετοχή, συνολικού ποσού 7.276.000 Ευρώ.

30. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Πιο αναλυτικά:

α) Εγγυητικές επιστολές

Η ΤΡΑΠΕΖΑ ALPHA BANK A.E. κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και την 31 Δεκεμβρίου 2004 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ της Εταιρίας ύψους 1.601.472 Ευρώ. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται και η εγγυητική επιστολή προς το Τ.Σ.Α.Υ. για ισόποση απαίτηση (βλέπε κατωτέρω «β) (I) Σημαντικές Δικαστικές Εκκρεμότητες »).

β) Σημαντικές δικαστικές εκκρεμότητες

Τρίτοι διεκδικούν δικαστικώς από την Εταιρία ποσά, το ύψος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 39 εκατ., Ευρώ περίπου (δεν περιλαμβάνονται οι 5 περιπτώσεις που αναφέρονται παρακάτω). Η έκβαση των περισσότερων δικαστικών υποθέσεων προβλέπεται θετική για την Εταιρία και εκτιμάται ότι δεν θα έχει ουσιώδη επίπτωση στην οικονομική της κατάσταση καθώς οι εν λόγω δικαστικές διεκδικήσεις αφορούν σε διεκδικήσεις ασθενών κατά ιατρών για χρηματική ικανοποίηση ηθικής βλάβης και δευτερευόντως κατά της Εταιρίας, θεωρώντας ότι οι ιατροί είναι υπάλληλοι της Εταιρίας. Επισημαίνεται ότι οι ιατροί είναι ελεύθεροι συνεργάτες και συνεπώς δεν υπάρχει καθοδήγηση από την Εταιρία προς αυτούς ούτε ως προς το χρόνο, ούτε ως προς τον τρόπο της εργασίας τους. Τέλος αναφέρεται ότι και αν ακόμη το Δικαστήριο ήθελε επιδικάσει κάποιο ποσό εις βάρος της Εταιρίας, το ποσό αυτό θα καταβληθεί από την ασφαλιστική εταιρία του ιατρού εφόσον οι συνεργαζόμενοι με την Εταιρία ιατροί όλων των ειδικοτήτων είναι υποχρεωμένοι να ασφαλιζονται για το σκοπό αυτό.

(I) Το Τ.Σ.Α.Υ. είχε βεβαιώσει για την περίοδο από τον Οκτώβριο 1989 έως τον Μάρτιο 1993 με απόφαση του Διοικητικού του Συμβουλίου απαίτηση κατά της Εταιρίας που αφορά σε εργοδοτικές εισφορές επί αμοιβών ιατρών ποσού 810 χιλ., Ευρώ περίπου πλέον προσαυξήσεων. Η Εταιρία στη συνέχεια άσκησε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών όπου με την υπ' αριθ. 2244/1997 απόφασή του δικαιώθηκε. Το Τ.Σ.Α.Υ. άσκησε έφεση κατά της απόφασης αυτής στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, το οποίο την απέρριψε με την υπ' αριθμ. 4888/2000 απόφασή του. Με νεότερη απόφαση του Διοικητικού του Συμβουλίου, το Τ.Σ.Α.Υ. βεβαίωσε για την ίδια περίπου χρονική περίοδο το ποσό των € 1.507.909 Ευρώ. Η Εταιρία άσκησε όλα τα νόμιμα μέσα στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών όπου δεν έχει συζητηθεί ακόμη η προσφυγή. Δόθηκε ισόποση εγγυητική επιστολή στο Τ.Σ.Α.Υ. το οποίο και εκδίδει κανονικά ασφαλιστική ενημερότητα.

(II) Την 03.02.1997 και 18.01.1999 η Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου Αμαρουσίου κοινοποίησε στην Εταιρία έγγραφα δυνάμει των υπ' αρ. 405/95 και 488/95 αντιστοιχων αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου με τα οποία υποχρεούται η Εταιρία να καταβάλει 95.612 Ευρώ και 63.742 Ευρώ για τα έτη 1998 και 1999, ήτοι σύνολο 159.354 Ευρώ, για ειδικό τέλος περιβάλλοντος και κυκλοφοριακών εφαρμογών. Επισημαίνεται, ότι το 40% του προαναφερόμενου ποσού ήτοι των 63.742 Ευρώ έχει ρυθμισθεί και καταβάλλεται σε δόσεις (Ν. 1080/80 περί επιλύσεως φορολογικών διαφορών μεταξύ Δήμου και Φορολογούμενων) και αυτές πληρώνονται κανονικά και εμπρόθεσμα. Κατά των αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αμαρουσίου, η Εταιρία άσκησε προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών οι οποίες απορρίφθηκαν πρωτοδικώς, ασκήθηκε έφεση η οποία δεν έχει προσδιοριστεί. Επίσης, την 01.04.1996 βεβαιώθηκε στους χρηματικούς καταλόγους με τις υπ' αρ. 405/95 και 488/95 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Αμαρουσίου σε βάρος της Εταιρίας ποσό 318.709 Ευρώ για το έτος 1996 χαρακτηριζόμενο ως ειδικό τέλος νοσοκομειακών και νοσηλευτικών μονάδων. Κατά της ως άνω βεβαίωσης στους χρηματικούς καταλόγους ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία απορρίφθηκε πρωτοδικώς, αλλά ασκήθηκε έφεση η οποία δεν έχει προσδιοριστεί. Σύμφωνα με το Νομικό Σύμβουλο της Εταιρίας ο εν λόγω καταλογισμός είναι αυθαίρετος, ανατιολόγητος, καταχρηστικός, αντιβαίνει δε στο Σύνταγμα, στους Νόμους και στην χρηστή διοίκηση, γεγονός που έχει επισημανθεί και στις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου. Εκτιμάται ότι οι προαναφερθείσες υποθέσεις είναι καταχρηστικές και αντισυνταγματικές και πρέπει να γίνουν δεκτές οι προσφυγές της Εταιρίας.

(III) Την 23.11.2004 το ΣΔΟΕ επέβαλε πρόστιμα στην Εταιρία ύψους 251.231 Ευρώ. Η Εταιρία κατέβαλε το 25% του ανωτέρω ποσού (ήτοι 62.808 Ευρώ) και προσέφυγε στα Διοικητικά Δικαστήρια εκτιμώντας ότι θα δικαιωθεί.

(IV) Ο Γ. Τόλης άσκησε αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία ζητούσε 555.541 Ευρώ πλέον των νομίμων τόκων. Το αρμόδιο δικαστήριο απέρριψε την αγωγή αυτή δυνάμει της υπ' αριθμ. 3767/1997 απόφασής του. Κατά της απόφασης αυτής άσκησε έφεση. Το Εφετείο Αθηνών ανέπεμψε την υπόθεση και πάλι στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών προς επανεκδίκαση. Η αγωγή επανεκδικάστηκε και εξεδόθη απόφαση σε βάρος της Εταιρίας. Ασκήθηκε έφεση από την Εταιρία όπου με την υπ' αριθμ. 5201/2002 απόφαση του Εφετείου Αθηνών έγινε δεκτή η έφεση. Στη συνέχεια ο Γ. Τόλης άσκησε αναιρέση ενώπιον του Αρείου Πάγου η οποία εκδικάστηκε στις 18.05.2004 και ανέπεμψε την υπόθεση και πάλι στο Εφετείο Αθηνών όπου εκδικάστηκε στις 10.2.2005. Εξεδόθη απόφαση και το Εφετείο ανέπεμψε την υπόθεση στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών. Η υπόθεση εκδικάστηκε στις 29.09.2005 και εξεδόθη απόφαση η οποία απορρίπτει ολοσχερώς την αγωγή.

(V) Ο Δ. Δεμπεγιώτης κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και ζητούσε να του παραδοθούν 3.645 μετοχές άλλως 160.455 Ευρώ που αντιστοιχούσαν στην πραγματική εσωτερική αξία των παραπάνω μετοχών νομιμότοκα. Το αρμόδιο δικαστήριο απέρριψε την αγωγή αυτή δυνάμει της υπ' αριθμ. 2437/1998 απόφασής του. Κατά της αποφάσεως αυτή άσκησε έφεση. Το Εφετείο Αθηνών απέρριψε την έφεσή του με την 3357/2001 απόφασή του.

Επί της αποφάσεως αυτής ασκήθηκε αίτηση αναίρεσεως ενώπιον του Αρείου Πάγου η οποία θα εκδικαστεί στις 06.02.2006.

γ) Προεδρικό Διάταγμα 235/2000

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Π.Δ. 235/2000, απαγορεύεται η ένταξη και λειτουργία σε Ιδιωτικές Κλινικές, αυτοτελών (που ανήκουν σε άλλα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα) Ιδιωτικών Φορέων Π.Φ.Υ. του άρθρου 13 του Ν. 2071/1992 (ΦΕΚ 123/Α/92), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 4 του Ν. 2256/94 (ΦΕΚ 196/Α/94). Για τις Κλινικές, στις οποίες λειτουργούν τέτοιοι Φορείς, η ισχύς της διάταξης αυτής αρχίζει μετά δύο (2) έτη από τη δημοσίευση του παρόντος προεδρικού διατάγματος (ΦΕΚ 199/14.09.2000). Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το Ν. 3204/2003/Α-296¹ η ισχύς της διάταξης του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 235/2000 αρχίζει από 01.01.2007.

Κατόπιν των πιο πάνω αναφερθέντων, η εταιρία που εμπίπτει στην απαγόρευση του άρθρου 18 του Π.Δ. 235/2000 και ως εκ τούτου δεν θα δύναται να εντάσσεται και να λειτουργεί στο χώρο της Εταιρίας μετά την πάροδο της κατά τα ανωτέρω ταχθείσης προθεσμίας είναι η εταιρία ΜΑΓΝΗΤΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΕΙΣ Α.Ε., η οποία παρέχει αποκλειστικά διαγνωστικές υπηρεσίες.

Επίσης, υπάρχει και η εταιρία ΥΓΕΙΑ-ΔΙΑΤΡΟΦΗ Α.Ε. η οποία εκτός από την παροχή διαγνωστικών υπηρεσιών είναι και θεραπευτικό κέντρο, με συνέπεια να υπάρχει αμφοβήτηση για το κατά πόσο υπάγεται στις διατάξεις του Π.Δ. 235/2000.

Μέχρι την 13 Ιουλίου 2005 στην ίδια κατηγορία υπαγόταν και η εταιρία Υγεία Οφθαλμός-Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε. Το Δ.Σ. του Υγεία την 29 Ιουνίου 2005 αποφάσισε την εξαγορά όλων των μηχανημάτων της εταιρίας αυτής τα οποία παρέχουν διαγνωστικές υπηρεσίες και παράλληλα την μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην εταιρία Οφθαλμός Α.Ε., η οποία είναι και ο βασικός μέτοχος της εταιρίας Υγεία Οφθαλμός- Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε., έναντι 49.596 Ευρώ. Το Υγεία Οφθαλμός- Οφθαλμολογικό κέντρο Α.Ε. εξακολουθεί να λειτουργεί στο χώρο της Εταιρίας και ασχολείται αποκλειστικά πλέον με θεραπείες των οφθαλμών με το excimer Laser.

Το αντικείμενο δραστηριότητας των Διαγνωστικών και Θεραπευτικών Κέντρων που λειτουργούν στον χώρο της Εταιρίας αποτελεί η λειτουργία συγκεκριμένων μηχανημάτων διάγνωσης και θεραπείας. Οι άδειες λειτουργίας των ως άνω μηχανημάτων διάγνωσης ή/και θεραπείας έχουν εκδοθεί από τις αρμόδιες αρχές στο όνομα της Εταιρίας. Συνεπώς, σε σχέση με την απαγόρευση του άρθρου 18 του Π.Δ. 235/2000 που αφορά στην ένταξη και λειτουργία παρόμοιων Διαγνωστικών και Θεραπευτικών Κέντρων σε ιδιωτικές κλινικές, η Εταιρία θα έχει τη δυνατότητα να παρέχει και αυτοτελώς τις ίδιες διαγνωστικές ή/και θεραπευτικές υπηρεσίες, λειτουργώντας τα προαναφερθέντα μηχανήματα στο όνομα και για λογαριασμό της με τις ίδιες και ήδη εκδοθείσες άδειες.

Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι, η Εταιρία τελεί σε πλήρη γνώση των απαγορεύσεων που τίθενται στο άρθρο 18 του Π.Δ. 235/2000 και έχει δεσμευθεί κατέχοντας όλες τις νόμιμες άδειες, οι οποίες έχουν εκδοθεί στο όνομά της, να παρέχει αυτοτελώς τις ίδιες διαγνωστικές ή/και θεραπευτικές υπηρεσίες και μετά την απομάκρυνση των εταιριών οι οποίες εμπίπτουν στην απαγόρευση του σχετικού άρθρου και ως εκ τούτου δεν θα δύναται να λειτουργούν στον χώρο της μετά την πάροδο της προθεσμίας που έχει οριστεί από το Υπουργείο Υγείας.

Επισημαίνεται ότι η ισχύς του εν λόγω Προεδρικού Διατάγματος ενδέχεται να επηρεάσει τη λειτουργία της Εταιρίας ως προς τις υπηρεσίες που προσφέρουν οι προαναφερθείσες εταιρίες που λειτουργούν εντός των εγκαταστάσεών της υπό την έννοια ότι αυτή θα πρέπει να προβεί είτε στην απορρόφησή τους, είτε στην αγορά ή ενοικίαση των μηχανημάτων που λειτουργούν εντός των εν λόγω εταιριών. Σε κάθε περίπτωση η ανωτέρω εξέλιξη δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στη λειτουργία της Εταιρίας πέραν της πιθανής καθυστέρησης της ολοκλήρωσης των ανωτέρω ενεργειών καθώς και της επένδυσης που ενδέχεται να καταστεί απαραίτητη για την αγορά του εξοπλισμού που διαθέτουν οι εν λόγω εταιρίες.

¹ Ν. 3204/2003/Α-296: «Τροποποιήσεις και συμπλήρωση της Νομοθεσίας για το ΕΣΥ- και ρυθμίσεις άλλων θεμάτων αρμοδιότητας του Υπουργείου Υγείας και Πρόνοιας».

δ) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρία καθώς επίσης και οι εταιρίες ALAN MEDICAL A.E. και ΜΑΓΝΗΤΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΕΙΣ Α.Ε. έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2002. Ο Όμιλος αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, βάσει εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει τον φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού.

31. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων - του Ομίλου λειτουργούντος ως μισθωτή.

Ο Όμιλος μισθώνει ένα γραφείο και αποθήκες με λειτουργικές μισθώσεις που έχουν διάφορους όρους, ρήτρες αναπροσαρμογής και δικαιώματα ανανέωσης. Η δαπάνη μισθώσεων που καταχωρήθηκε στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου γνωστοποιείται στην σημείωση 6.

Τα μελλοντικά ελάχιστα πληρωτέα συνολικά μισθώματα σύμφωνα με τις συμβάσεις των λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως εξής:

| Όμιλος | | |
|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
| Μέχρι 1 έτος | 103.460 | 91.869 |
| Από 1 - 5 έτη | 265.234 | 236.721 |
| Μετά από 5 έτη | 213.333 | 152.477 |
| | <u>582.027</u> | <u>481.067</u> |
| Εταιρία | | |
| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
| Μέχρι 1 έτος | 23.918 | 23.700 |
| Από 1 - 5 έτη | 43.526 | 62.409 |
| | <u>67.444</u> | <u>86.109</u> |

Στα ανωτέρω ποσά της 30 Σεπτεμβρίου 2005 περιλαμβάνονται και μελλοντικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένα μέρη οι οποίες ανέρχονται για τον Όμιλο σε 447.517 Ευρώ και για την Εταιρία σε 67.444 Ευρώ

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι μετοχές της Εταιρίας εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στην Κόρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών την 07.06.2002. Βασική μέτοχος της Εταιρίας με συνολικό ποσοστό 72,8% περίπου (άμεση και έμμεση συμμετοχή μέσω της H.S.I. HOLDING S.A.) την 30 Σεπτεμβρίου 2005 είναι η κα Ιωάννα Αρβανίτου.

Η κα Αρβανίτου συμμετέχει και στις ακόλουθες εταιρίες:

| Εταιρία | Θέση στο Δ.Σ. | Ποσοστό Συμμετοχής |
|----------------------|----------------------------------|--------------------|
| ANIZ A.E. | Πρόεδρος | 70% |
| K. APBANITHS A.E. | Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος | 100% |
| LIKKEN HOLDINGS Ltd. | - | 100% |

Αντικείμενο εργασιών της ANIZ A.E. είναι η εκμετάλλευση κυλικείων, καφετεριών και εστιατορίων. Η Εταιρία έχει εκμισθώσει στην ANIZ A.E. εγκαταστάσεις της για τη λειτουργία καφενείου-μπαρ.

Από την Κ. ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ Α.Ε. η Εταιρία έχει μισθώσει μία αποθήκη και η θυγατρική εταιρία γραφεία και αποθήκη.

Αντικείμενο εργασιών της LIKKEN HOLDINGS Ltd. είναι η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο εταιριών. Μοναδική συμμετοχή της εν λόγω εταιρίας είναι η συμμετοχή της κατά ποσοστό 100% στο Μετοχικό Κεφάλαιο της H.S.I. HOLDING S.A. Luxembourg που αποτελεί και τον βασικότερο μέτοχο του ΥΓΕΙΑ Α.Ε. με ποσοστό 67,58%.

i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Όμιλος/Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Πωλήσεις Υπηρεσιών | | |
| • Υγεία Οφθαλμός Α.Ε. | - | 14.737 |
| • Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | 180.267 | 177.401 |
| • ANIZ Α.Ε. | 36.678 | 35.376 |
| | <u>216.945</u> | <u>227.514</u> |

Οι υπηρεσίες αφορούν κυρίως έσοδα από ενοίκια.

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Έσοδα από μερίσματα | | |
| • ALAN MEDICAL Α.Ε. | 750.000 | 200.000 |
| • Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | 10.680 | 13.800 |
| | <u>760.680</u> | <u>213.800</u> |

ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Αγορές υπηρεσιών | | |
| • ANIZ Α.Ε. | 13.693 | 13.766 |
| • Κ. Αρβανίτης Α.Ε. | 26.087 | 16.361 |
| | <u>39.780</u> | <u>30.127</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 30/09/2004 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Αγορές αγαθών | | |
| • ALAN MEDICAL Α.Ε. | 3.259.614 | 3.232.451 |
| Αγορές υπηρεσιών | | |
| • ANIZ Α.Ε. | 13.693 | 13.766 |
| • Κ. Αρβανίτης Α.Ε. | 17.087 | 16.361 |
| | <u>3.290.394</u> | <u>3.262.578</u> |

iii) Υπόλοιπα τέλους περιόδου που έχουν προκύψει από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.

Όμιλος

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|----------------|----------------|
| Υποχρεώσεις πληρωτέες σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 18): | | |
| • Υγεία Οφθαλμός Α.Ε. | - | 48.095 |
| • Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | 461.415 | 411.309 |
| | <u>461.415</u> | <u>459.404</u> |

Εταιρία

| | 30/09/2005 | 31/12/2004 |
|--|------------------|------------------|
| Υποχρεώσεις πληρωτέες σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 18): | | |
| • Υγεία Οφθαλμός Α.Ε. | - | 48.095 |
| • Μαγνητική Υγεία Α.Ε. | 461.415 | 411.309 |
| • ALAN MEDICAL Α.Ε. | 1.571.664 | 1.983.061 |
| | <u>2.033.079</u> | <u>2.442.465</u> |

Οι συναλλαγές πραγματοποιούνται σε πραγματικές αξίες και με τους ισχύοντες κάθε φορά όρους της αγοράς.

Τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη δε φέρουν τόκο, και είναι αποπληρωτέα σε πρώτη ζήτηση. Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 9 η συμμετοχή στη συγγενή εταιρία ΥΓΕΙΑ ΟΦΘΑΛΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΟΛΟΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε. μεταβιβάστηκε στις 13 Ιουλίου 2005.

iv) Αποζημίωση διευθυντικού προσωπικού

Από τα Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.), η Αντιπρόεδρος κα Ιωάννα Αρβανίτου και ο Διευθύνων Σύμβουλος κ. Κωνσταντίνος Κιτσιώνας λαμβάνουν αμοιβές. Οι ακαθάριστες αποδοχές των μελών αυτών για τις περιόδους που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ανέρχονται σε 255 χιλ., Ευρώ περίπου και 252 χιλ., Ευρώ περίπου αντίστοιχα.

Για τη χρήση 2004 ορίστηκε αμοιβή για το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. το οποίο είναι υπεύθυνο για την εποπτεία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Οι ακαθάριστες αποδοχές του ανήλθαν σε 13,5 χιλ., Ευρώ για τις περιόδους που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004.

Εκτός των ανωτέρω αποδοχών των μελών του Δ.Σ. δεν υπάρχει καμία άλλη αμοιβή ή συναλλαγή μεταξύ της Εταιρίας και των μελών του Δ.Σ.

Οι ακαθάριστες αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρίας (μη συμπεριλαμβανομένων των προαναφερομένων αμοιβών των μελών του Δ.Σ.) ανήλθαν για τις περιόδους που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 σε 462 χιλ., Ευρώ περίπου και 422 χιλ., Ευρώ περίπου αντίστοιχα.

Για τις περιόδους που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 δεν καταβλήθηκαν αμοιβές σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της θυγατρικής εταιρίας ALAN MEDICAL Α.Ε. για την συμμετοχή τους σε αυτό. Από τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ο Διευθύνων Σύμβουλος κ. Αριστοτέλης Καραούζας και το μέλος κα Νίκη Κούκα έχουν συνάψει συμβάσεις εργασίας με την εταιρία. Οι ακαθάριστες αποδοχές των μελών αυτών για τις περιόδους που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2005 και 2004 ανέρχονται σε 52 χιλ., Ευρώ περίπου και 47 χιλ., Ευρώ περίπου αντίστοιχα.