

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Της Εννιάμηνης Περιόδου
Από 1 Ιανουαρίου μέχρι
30 Σεπτεμβρίου 2005

σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
(Δ.Π.Χ.Π.)

Νοέμβριος 2005

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ» και οι θυγατρικές της (στο εξής όμιλος) δραστηριοποιούνται στον τομέα της Παροχής Επιχειρησιακών και Διαχειριστικών Υπηρεσιών. Οι εγκαταστάσεις του ομίλου ευρίσκονται στον Δήμο Πυλαίας στην Θεσσαλονίκη. Η εταιρεία «ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ» έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Έχει την έδρα της στο ιδιόκτητο ακίνητο επί της οδού Αντώνη Τρίτση Αριθμός 21 στον Δήμο Πυλαίας και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι www.euroconsultants.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 30.09.2005 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 25.11.2005.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και τις διερμηνείες όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η ημερομηνία μετάβασης είναι η 1^η Ιανουαρίου 2004, οπότε και συντάχθηκε ο Ισολογισμός έναρξης.

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 30.09.2005 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» και καλύπτονται από το Δ.Π.Χ.Π. 1 «Πρώτη υιοθέτηση των Δ.Π.Χ.Π.» δεδομένου ότι αποτελούν τμήμα των πρώτων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2005, οι οποίες θα συνταχθούν την 31.12.2005, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα ακίνητα τα οποία κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ αναπροσαρμόστηκαν στην τρέχουσα αξία τους, μετά από μελέτη ανεξάρτητου εκτιμητή.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί η διοίκηση να προβαίνει στη διενέργεια εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως που επηρεάζουν τα κονδύλια του Ενεργητικού, του Παθητικού καθώς και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Είναι ενδεχόμενο τα πραγματικά αποτελέσματα να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

2.2 Ενοποίηση

Η δομή του Ομίλου κατά την 30.9.2005 έχει ως εξής:

Θυγατρικές και από κοινού ελεγχόμενες

Κατάσταση Θυγατρικών & από κοινά ελεγχόμενων εταιριών				
	Επωνυμία εταιρίας	Χώρα δραστηριοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
1	Ε.ΔΙ.Θ. Α.Ε.	Ελλάδα	99,50%	Πλήρης
2	Κ/Ξ Ευρωσύμβουλοι α.ε.- Χριστόπουλος ε.ε.- Κοέν	Ελλάδα	33,33%	Αναλογική
3	Κ/Ξ Ευρωσύμβουλοι α.ε.-ΣΥΒΙΛΑ ε.π.ε.	Ελλάδα	60,00%	Αναλογική

Συγγενείς

Κατάσταση Συγγενών εταιριών				
	Επωνυμία εταιρίας	Χώρα δραστηριοποίησης	ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
1	ICTV Hellas-Ευρωζωνικά δίκτυα α.ε.	Ελλάδα	49,00%	Καθαρή Θέση
2	EXΠΕΡΤΤΙΜ Α.Ε.	Ελλάδα	29,50%	Καθαρή Θέση
3	ΓΝΩΜΩΝ Πληροφορικής Α.Ε.	Ελλάδα	48,00%	Καθαρή Θέση
4	Ευφυή Συστήματα Καινοτομίας Α.Ε. / INTELIN Α.Ε.	Ελλάδα	40,00%	Καθαρή Θέση
5	Ε & Ρ Σύμβουλοι Ανάπτυξης Κρήτης Α.Ε.	Ελλάδα	25,00%	Καθαρή Θέση
6	LOCUS Σύμβουλοι Ε.Π.Ε.	Ελλάδα	40,00%	Καθαρή Θέση
7	Euroconsultants S.R.O.	Τσεχία	40,00%	Καθαρή Θέση
8	Eurokonslutanti Doo Skopje	Π.Γ.Δ.Μ.	36,00%	Καθαρή Θέση
9	Eucons Group Lomited Liability Company	Σερβία-Μαυροβούνιο	33,00%	Καθαρή Θέση
10	ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ Α.Ε. - Medical Technology S.A.	Ελλάδα	20,00%	Καθαρή Θέση

Λοιπές

Κατάσταση εταιριών			
	Επωνυμία εταιρίας	Χώρα δραστηριοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής
1	Εταιρ.Διαχείρισης & Ανάπτυξης Τεχνολογικού Πάρκου Θεσσαλονίκης Α.Ε.	Ελλάδα	2,67%
2	Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας ΣΥΝ.Π.Ε.	Ελλάδα	0,126%
3	Εταιρία Επιχειρησιακών Σπουδών Βορείου Ελλάδος- Εργ.Ελ.Σπουδών (Αστ.μή Κερδ. Εταιρία)	Ελλάδα	4,76%
4	ΔΙΕΡΓΩΝ ΕΠΕ (σε αδράνεια)	Ελλάδα	51,00%

Θυγατρικές επιχειρήσεις

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και των οικονομικών μονάδων που ελέγχονται από την εταιρεία.

Έλεγχος επιτυγχάνεται όπου η εταιρεία έχει την εξουσία να καθορίζει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις μιας οικονομικής μονάδας με σκοπό την απόκτηση οφέλους από τις δραστηριότητες της.

Κατά την εξαγορά μιας επιχείρησης αποτιμώνται, στην εύλογη αξία τους, τα στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού καθώς και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις της κατά την ημερομηνία εξαγοράς.

Το κόστος της εξαγοράς, κατά το ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία του εξαγοραζόμενου καθαρού ενεργητικού (ενεργητικό – παθητικό – ενδεχόμενες υποχρεώσεις), καταχωρείται ως υπεραξία στη χρήση στην οποία έγινε η εξαγορά.

Στην περίπτωση που το κόστος εξαγοράς είναι μικρότερο της ανωτέρω εύλογης αξίας αυτή η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας έγινε η εξαγορά.

Τα δικαιώματα της μειοψηφίας καταχωρούνται κατά την αναλογία τους επί της εύλογης αξίας.

Σε επόμενες χρήσεις, τυχόν ζημίες μερίζονται στη μειοψηφία κατ' αναλογία, επιπλέον των δικαιωμάτων μειοψηφίας .

Τα αποτελέσματα των εξαγοραζόμενων ή πωλούμενων θυγατρικών εντός της χρήσεως, περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως από ή έως την ημερομηνία εξαγοράς ή πώλησης, αντίστοιχα.

Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών προσαρμόζονται κατάλληλα, ώστε να συντάσσονται βάσει των λογιστικών αρχών του ομίλου.

Οι διεταιρικές συναλλαγές, τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα και τα ενδοεταιρικά έσοδα και έξοδα, απαλείφονται κατά την ενοποίηση.

Στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι συμμετοχές στη θυγατρική και στις από κοινού ελεγχόμενες εταιρίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημίες απομείωσης.

Τα αποτελέσματα και τα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της θυγατρικής, ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της πλήρους ενοποίησης, και των από κοινά ελεγχόμενων εταιριών με τη μέθοδο της αναλογικής ενοποίησης.

Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις:

Συγγενής είναι η οικονομική μονάδα στην οποία ο όμιλος έχει την δυνατότητα να ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή ασκείται μέσω της συμμετοχής στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οικονομικής μονάδας.

Στις συγγενείς επιχειρήσεις ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή και τα ποσοστά συμμετοχής κυμαίνονται από 20% - 50%.

Τα αποτελέσματα και τα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού μιας συγγενούς, ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσεως, εκτός από την περίπτωση που κατατάσσεται ως διαθέσιμη προς πώληση.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς απεικονίζονται στον ισολογισμό στο κόστος, προσαρμοζόμενο στις μεταγενέστερες μεταβολές του μεριδίου του ομίλου στο καθαρό ενεργητικό της συγγενούς λαμβάνοντας υπόψη τις τυχόν απομειώσεις της αξίας μεμονωμένων επενδύσεων. Ζημίες συγγενών επιχειρήσεων επιπλέον των δικαιωμάτων του ομίλου σε αυτές, δεν καταχωρούνται.

Το κόστος της απόκτησης μιας συγγενούς, κατά το ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία της αναλογίας του αποκτώμενου καθαρού ενεργητικού (ενεργητικό – παθητικό – ενδεχόμενες υποχρεώσεις), καταχωρείται ως υπεραξία στη χρήση στην οποία έγινε η απόκτηση, περιλαμβανόμενο στο λογαριασμό των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις.

Στην περίπτωση που το κόστος απόκτησης είναι μικρότερο της ανωτέρω εύλογης αξίας αυτή η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας έγινε η απόκτηση.

Στις περιπτώσεις που ο όμιλος διενεργεί συναλλαγές με μια συγγενή επιχείρηση, τα σχετικά κέρδη και οι ζημίες απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του ομίλου στη συγκεκριμένη συγγενή. Τυχόν ζημίες σε συναλλαγές παρέχουν αποδείξεις απομείωσης της αξίας του μεταβιβαζόμενου στοιχείου του ενεργητικού, περίπτωση στην οποία διενεργείται σχετική πρόβλεψη απομείωσης.

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

2.4 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια, εκτός ακινήτων, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στον όμιλο μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης. Τα ακίνητα (γήπεδα και κτίρια) του ομίλου αποτιμήθηκαν κατά την 1 Ιανουαρίου 2004 στην εύλογη αξία τους, η υπεραξία που προέκυψε καταχωρήθηκε στα Ίδια Κεφάλαια. Τα ακίνητα θα αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε η αναπόσβεστες αξίες να μην διαφέρουν από τις εύλογες αξίες κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος του ισολογισμού.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ακινήτων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εάν αφορά σε αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) συγκεκριμένου ακινήτου που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

Η διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων που διενεργούνται επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας των ακινήτων και οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα και των αποσβέσεων που βασίζονται στο κόστος κτήσεώς τους, μεταφέρεται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής κατ' ευθείαν στα κέρδη εις νέο.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια Ιδιότητα	62,50	ΕΤΗ
Κτίρια Τρίτων	10	ΕΤΗ
Αυτοκίνητα	10	ΕΤΗ
Λοιπός εξοπλισμός	2-20	ΕΤΗ

2.5 Κόστος δανεισμού

Το κόστος του δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακών στοιχείων, η ολοκλήρωση των οποίων απαιτεί σημαντικό χρόνο, προστίθεται στο κόστος τους, μέχρι το χρόνο που είναι ουσιαστικά έτοιμα προς χρήση ή προς πώληση.

Τα έσοδα που προέρχονται από την προσωρινή τοποθέτηση των δανειακών κεφαλαίων που προορίζονται για απόκτηση των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων αφαιρείται από το αντίστοιχο δανειακό κόστος.

Τα άλλα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

2.6 Άλλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Σήματα

Το σήμα της μητρικής αποτιμήθηκε στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του η οποία εκτιμάται σε 100 έτη.

(β) Λογισμικό – λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι άδειες λογισμικού 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 εκτιμάται σε 5 έτη.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται.

2.7 Συμβάσεις έργων.

Όταν η έκβαση μιας σύμβασης μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, τα έσοδα και τα έξοδα καταχωρούνται σε σχέση με το βαθμό ολοκλήρωσης του έργου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Συγκεκριμένα κατά την ημερομηνία ισολογισμού συσχετίζονται τα πραγματοποιηθέντα με τα εκτιμώμενα κόστη και προκύπτει ο βαθμός ολοκλήρωσης της σύμβασης.

Εφόσον η έκβαση της σύμβασης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, καταχωρούνται συμβατικά έσοδα στο βαθμό που πιθανολογείται ότι θα ανακτηθούν τα συμβατικά κόστη.

Όταν πιθανολογείται ότι τα συνολικά συμβατικά κόστη θα υπερβούν τα συνολικά συμβατικά έσοδα, η αναμενόμενη ζημία καταχωρείται αμέσως στα έξοδα.

2.8 Επενδύσεις

Οι επενδύσεις του Ομίλου αφορούν διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. 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 καταχωρούνται κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες. Τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη

αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμιακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και ο όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη 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 στα αποτελέσματα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμιακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις και οι διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις, μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι απομειωμένα. Για τους συμμετοχικούς τίτλους που έχουν ταξινομηθεί ως διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα. Οι ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στα αποτελέσματα δεν αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων.

2.9 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες είναι βραχυπρόθεσμες και εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένες κατά τη ζημία απομείωσής τους. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το

πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.10 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές ανώνυμες μετοχές της εταιρίας.

2.12 Μερίσματα

Τα μερίσματα των κοινών μετοχών αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στη χρήση που θα εγκριθούν από τη Γενική Συνέλευση.

2.13 Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχον φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο, δηλαδή το φόρο που σχετίζεται με τα οικονομικά οφέλη που προέκυψαν κατά την τρέχουσα περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογισθεί ή θα καταλογισθούν από τις Φορολογικές Αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στα Αποτελέσματα εκτός από τις περιπτώσεις που σχετίζεται με κονδύλια που καταχωρήθηκαν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, οπότε και ο φόρος τους καταχωρείται στα Ίδια Κεφάλαια.

Οι υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις από τις Φορολογικές Αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και τους τυχόν πρόσθετους φόρους εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν κατά τις διαχειριστικές περιόδους που αφορούν επί των αντίστοιχων φορολογητέων κερδών.

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 περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος παρέχεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

2.14 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

Κατά την 30.09.2005 δεν υπάρχουν υποχρεώσεις της εταιρίας ούτε ενεργά προγράμματα αυτής της μορφής.

γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν. Η εταιρία σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, ίση με το 40% της αποζημίωσης απώλυσης που δικαιούται κατά την 30.09.2005.

δ) Παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους ή με βάση την αξία των συμμετοχικών τίτλων.

Δεν υπάρχει σε ισχύ αντίστοιχο πρόγραμμα παροχών.

ε) Προγράμματα για συμμετοχή στα κέρδη και επιδόματα

Δεν υπάρχει σε ισχύ αντίστοιχο πρόγραμμα παροχών.

2.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, κόστη αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις, καταχωρούνται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης και,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.
- Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου και προσαρμόζονται ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειασθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Κατά την 30.09.2005 η εταιρία δεν έχει καμία νόμιμη ή τεκμερώμενη δέσμευση και ούτε έχει συμβεί κάποιο γεγονός που να καθιστά αναγκαίο το σχηματισμό πρόβλεψης για την τακτοποίηση της υποχρέωσης που απορρέει από αυτό.

Η μόνη πρόβλεψη που σχηματίστηκε είναι εκείνη που αφορά την αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία, όπως αναφέρεται και στην ως άνω παράγραφο.

2.16 Αναγνώριση εσόδων

α) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της. Τα διαιτηρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο διαγράφονται πλήρως.

β) Λοιπά έσοδα

Στα λοιπά έσοδα λογίζονται τα μισθώματα που λαμβάνει ο όμιλος καθώς και οι επιχορηγήσεις από την συμμετοχή σε επιδοτούμενα προγράμματα.

γ) Έσοδα από τόκους

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

δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.17 Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

2.18 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής καταχωρείται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.19 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο παθητικό ως έσοδα επόμενων χρήσεων και μεταφέρονται στα έσοδα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο τιμών αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ταμιακών ροών από μεταβολή των επιτοκίων

α) Κίνδυνος αγοράς

ι) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε παγκόσμιο επίπεδο και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Αυτός ο κίνδυνος προκύπτει κυρίως από μελλοντικές συναλλαγές και απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι πωλήσεις υπηρεσιών γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας του ομίλου υφίσταται λόγο εξάρτησης αρκετών εσόδων των πελατών του από χρηματοδοτήσεις – επιχορηγήσεις διαφόρων φορέων.

δ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Πρωτεύων και δευτερεύοντες τομείς πληροφόρησης

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

Κατά την 30.09.2005 οι δραστηριότητες του Ομίλου συνιστούν έναν επιχειρηματικό τομέα, αυτόν της Παροχής Επιχειρησιακών και Διαχειριστικών Υπηρεσιών. Συνεπώς το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης επικεντρώνεται στη γεωγραφική κατανομή της δραστηριότητας του Ομίλου. Οι γεωγραφικοί τομείς του ομίλου διαχωρίζονται σε δύο γεωγραφικές περιοχές και διευθύνονται από την έδρα της εταιρίας.

Οι γεωγραφικές περιοχές λειτουργίας είναι αυτές εντός και εκτός της Ελλάδος.

Εντός της Ελλάδος οι πωλήσεις υπηρεσιών διαχωρίζονται σε :

Πωλήσεις Υπηρεσιών σε Ιδιώτες και νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού δικαίου.

Πωλήσεις υπηρεσιών στο Ελληνικό Δημόσιο καθώς επίσης σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και δημόσιες επιχειρήσεις.

Πωλήσεις από την Διαχείριση και ανάπτυξη Θερμοκοιτίδας νέων επιχειρήσεων.

Εκτός της Ελλάδος οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Νοτιοανατολικής Ευρώπης.

6. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα – κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κίνηση 2004				
Υπόλοιπο έναρξης	5.371.000,81	11.058,46	603.884,24	5.985.943,51
Προσθήκες	2.813,49	-	32.898,28	35.711,77
Πωλήσεις	-	-	1.567,80	1.567,80
Αποσβέσεις περιόδου	76.878,20	1.354,10	99.461,63	177.693,93
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2004	5.296.936,10	9.704,36	535.753,09	5.842.393,55
Κίνηση 1.1- 30.9.2005				
Υπόλοιπο έναρξης	5.296.936,10	9.704,36	535.753,09	5.842.393,55
Προσθήκες	193.390,52	-	22.185,16	215.575,68
Πωλήσεις	80.000,00	-	-	80.000,00
Αποσβέσεις περιόδου	57.867,83	1.015,57	77.361,40	136.244,80
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	5.352.458,79	8.688,79	480.576,85	5.841.724,43

Τα οικόπεδα και τα κτίρια αναπροσαρμόστηκαν την 31.12.2003 από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή βασίστηκε στις αγοραίες αξίες των ακινήτων. Η υπεραξία αναπροσαρμογής καθαρή από αναβαλλόμενους φόρους πιστώθηκε στα αποθεματικά των ιδίων κεφαλαίων .

Τα ενσώματα πάγια του ομίλου είναι ίδια με της μητρικής.

Επί των ακινήτων της εταιρίας υπάρχει εγγραφή προσημείωσης υποθήκης ύψους ευρώ 1.580.000,00 για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων.

7. Αύλα περιουσιακά στοιχεία

Αύλα περιουσιακά στοιχεία

	Σήματα	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
Κίνηση 2004			
Υπόλοιπο έναρξης	3.134,79	341.432,76	344.567,55
Προσθήκες (μειώσεις)	-	1.540,63	1.540,63
Αποσβέσεις περιόδου	32,11	98.537,85	98.569,96
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2004	3.102,68	244.435,54	247.538,22
Κίνηση 1.1- 30.9.2005			
Υπόλοιπο έναρξης	3.102,68	244.435,54	247.538,22
Προσθήκες	-	1.310,00	1.310,00
Αποσβέσεις περιόδου	24,08	74.092,03	74.116,11
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	3.078,60	171.653,51	174.732,11

8. Επενδύσεις σε συγγενείς

Τα στοιχεία εσόδων και κερδών καθώς και τα ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου την 30.09.2004 και 30.9.2005 στις συγγενείς οι οποίες είναι όλες μη εισηγμένες έχουν ως εξής:

Ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου στις συγγενείς και στοιχεία εσόδων & κερδών						
30.09.2004						
Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Αξία Κτήσης	Αξία με τη μέθοδο της καθαρής θέσης	Κύκλος Εργασιών Εταιρίας	Κέρδη (ζημιές) Εταιρίας	Ποσοστά συμμετοχής
ICTV Hellas - Ευρυζωνικά δίκτυα α.ε.	Ελλάδα	73.500,00	37.452,71	3.242,55	-73.565,90	49,00%
ΕΧΠΕΡΤΙΜ Α.Ε.	Ελλάδα	17.700,00	11.597,78	-	-20.685,48	29,50%
ΓΝΩΜΩΝ Πληροφορικής Α.Ε.	Ελλάδα	53.280,00	158.464,11	669.904,90	-69.584,27	48,00%
Ε & Ρ Έργα & Χρηματοδοτήσεις Α.Ε.	Ελλάδα	24.000,00	23.721,24	-	-	40,00%
INTELIN Α.Ε.	Ελλάδα	24.000,00	23.184,22	-	-2.039,45	40,00%
Ε & Ρ Σύμβουλοι Ανάπτυξης Κρήτης Α.Ε.	Ελλάδα	15.000,00	20.060,30	167.347,50	10.554,98	25,00%
LOCUS Σύμβουλοι Ε.Π.Ε.	Ελλάδα	56.351,64	84.120,95	220.005,54	48.435,25	40,00%
Euroconsultants S.R.O.	Τσεχία	88.000,00	117.532,28	125.300,06	73.436,61	40,00%
Eurokonsutanti Doo Skopje	Π.Γ.Δ.Μ.	67.600,00	74.768,68	14.761,00	12.870,00	36,00%
		419.431,64	550.902,27	1.185.800,55	-20.578,26	

Ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου στις συγγενείς και στοιχεία εσόδων & κερδών						
Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Αξία Κτήσης	Αξία με τη μέθοδο της καθαρής θέσης	Κύκλος Εργασιών Εταιρίας	Κέρδη (ζημίες) Εταιρίας	Ποσοστά συμμετοχής
ICTV Hellas - Ευρυζωνικά δίκτυα α.ε.	Ελλάδα	416.500,00	344.617,46	22.334,75	-77.301,73	49,00%
EXΠΕPTIM A.E.	Ελλάδα	17.700,00	5.100,32	4.739,12	-31.121,30	29,50%
ΓΝΩΜΩΝ Πληροφορικής Α.Ε.	Ελλάδα	53.280,00	203.924,97	1.034.746,85	119.836,35	48,00%
INTEΛIN A.E.	Ελλάδα	24.000,00	17.180,75	35.621,47	-10.087,03	40,00%
E & P Σύμβουλοι Ανάπτυξης Κρήτης Α.Ε.	Ελλάδα	15.000,00	19.611,09	127.988,82	17.393,38	25,00%
LOCUS Σύμβουλοι Ε.Π.Ε.	Ελλάδα	56.351,64	72.579,44	167.988,25	22.534,87	40,00%
Euroconsultants S.R.O.	Τσεχία	88.000,00	110.520,94	127.614,21	34.923,86	40,00%
Eurokonsultanti Doo Skopje	Π.Γ.Δ.Μ.	67.600,00	73.140,52	16.971,00	-2.567,68	36,00%
Eurocons Group Limited Liability Company	Σερβία-Μαυροβούνιο	132.000,00	153.831,48	94.990,00	52.341,00	33,00%
ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	380.500,00	385.023,64	392.273,21	19.935,03	20,00%
		1.250.931,64	1.385.530,60	2.008.296,98	145.886,75	

9.

Επενδύσεις σε συγγενείς	1.1. - 30.9.2005	1.1. - 30.9.2004
Υπόλοιπο έναρξης	903.935,57	514.647,32
Απόκτηση συγγενούς	427.500,00	115.200,00
Πώληση συγγενούς	-	-58.600,00
Κέρδη - ζημίες από συγγενείς	54.095,03	- 23.287,49
Λοιπές κινήσεις	-	-
Υπόλοιπο λήξεως περιόδου	1.385.530,60	547.959,83

Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν τα κατωτέρω:

Κατάσταση εταιριών			
	Επωνυμία εταιρίας	Χώρα δραστηριοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής
1	Εταιρ.Διαχείρισης & Ανάπτυξης Τεχνολογικού Πάρκου Θεσσαλονίκης Α.Ε.	Ελλάδα	2,67%
2	Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας ΣΥΝ.Π.Ε.	Ελλάδα	0,126%
3	Εταιρία Επιχειρησιακών Σπουδών Βορείου Ελλάδος- Εργ.Ελ.Σπουδών (Αστ.μή Κερδ. Εταιρία)	Ελλάδα	4,76%
4	ΔΙΕΡΓΩΝ ΕΠΕ (σε αδράνεια)	Ελλάδα	51,00%

10. Απαιτήσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Δεν υπάρχουν

11. Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν

12. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Όμιλος		Μητρική	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Πελάτες	1.676.616,45	2.623.786,87	1.677.827,63	938.935,13
Μεταχρονολογημένες Επιταγές	67.247,57	46.085,67	67.247,57	46.085,67
Μείον: προβλέψεις απομείωσης	- 109.993,89	- 109.993,89	- 109.993,89	- 109.993,89
	1.573.870,13	2.559.878,65	1.635.081,31	881.026,91

13. Αποθέματα

Δεν υπάρχουν

14. Άλλα Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα

Δεν υπάρχουν

15. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του ομίλου και της εταιρίας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος		Μητρική	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Διαθέσιμα στο ταμείο	69.924,62	4.367,56	67.903,28	2.161,55
Τραπεζικές καταθέσεις	<u>317.020,69</u>	<u>634.839,69</u>	<u>232.793,57</u>	<u>572.838,33</u>
Σύνολο	386.945,31	639.207,25	300.696,85	574.999,88

16. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε 4.710.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 Ευρώ εκάστης. (4.710.000 χ 0,60 € = 2,826.000,00 €).

17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Όμιλος		Μητρική	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Προμηθευτές και λοιποί τρίτοι	2.244.033,60	2.395.205,87	2.252.487,27	2.424.220,39
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και πληρωτέοι φόροι	50.360,33	309.778,87	50.360,33	299.498,00
Δουλευμένα έξοδα		<u>13.883,88</u>	<u>-</u>	<u>13.883,88</u>
Σύνολο	2.294.393,93	2.718.868,62	2.302.847,60	2.737.602,27

18. Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Ο όμιλος έχει υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις αυτοκινήτων χωρίς δικαίωμα εξαγοράς τους στο τέλος τις μισθωτικής περιόδου.

19. Δάνεια

	Όμιλος		Μητρική	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Μακροπρόθεσμα				
Τραπεζικά δάνεια	892.919,94	425.286,90	892.919,94	425.286,90
Βραχυπρόθεσμα				
Τραπεζικά δάνεια	<u>734.363,60</u>	<u>556.666,72</u>	<u>734.363,60</u>	<u>556.666,72</u>
Σύνολο δανείων	<u>1.627.282,54</u>	<u>981.953,62</u>	<u>1.627.282,54</u>	<u>981.953,62</u>

Τα τραπεζικά δάνεια είναι εξασφαλισμένα με υποθήκες και προσημειώσεις επί των οικοπέδων και κτιρίων του Ομίλου. Τα ποσά των μακροπρόθεσμων δανείων που είναι πληρωτέα μέσα στην χρήση έχουν μεταφερθεί και παρουσιάζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

20. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	553.449,79	783.459,27	553.514,56	783.459,27
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	725.246,59	698.865,41	725.246,59	698.865,41
	- 171.796,80	84.593,86	171.732,03	84.593,86
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Υπόλοιπο Έναρξης	698.865,41	952.028,21	698.865,41	952.028,21
Χρεώσεις/Πιστώσεις αποτελεσμάτων	28.223,57	-253.162,80	28.223,57	-253.162,80
Χρεώσεις/Πιστώσεις στα ίδια κεφάλαια	-1.842,39		-1.842,39	
Υπόλοιπο Λήξης	725.246,59	698.865,41	725.246,59	698.865,41
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Υπόλοιπο Έναρξης	783.459,27	888.492,23	783.459,27	888.492,23
Χρεώσεις/Πιστώσεις αποτελεσμάτων	-230.009,48	-105.032,96	229.944,71	-105.032,96
Χρεώσεις/Πιστώσεις στα ίδια κεφάλαια				
Υπόλοιπο Λήξης	553.449,79	783.459,27	553.514,56	783.459,27

21. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Δεν Υπάρχουν

22. Έσοδα

Ανάλυση των εσόδων του ομίλου:

	Όμιλος		Μητρική	
	30.9.2005	30.9.2004	30.9.2005	30.9.2004
Πωλήσεις υπηρεσιών	4.747.890,43	4.902.938,43	4.734.761,74	4.836.272,22
Παροχή υπηρεσιών Θερμοκοιτίδας	163.478,97	136.922,38	163.478,97	136.922,38
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	246.376,07	253.276,34	246.386,13	253.276,34
Σύνολο	5.157.745,47	5.293.137,15	5.144.626,84	5.226.470,94

23. Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

	Όμιλος	
	30.9.2005	30.9.2004
Χρεωστικοί τόκοι Δανείων	35.937,75	30.757,39
Λοιπά έξοδα Τραπεζών	25.192,28	7.821,09
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	52.133,31	37.837,54
	113.263,34	76.416,02
Μείον : Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	755,54	2.479,66
	112.507,80	73.936,36

24. Φόρος εισοδήματος

	ΟΜΙΛΟΥ		ΜΗΤΡΙΚΗΣ	
	30.09.2005	30.09.2004	30.09.2005	30.09.2004
Κέρδη προ φόρων	505.959,61	387.114,66	450.075,67	412.703,67
Φόροι υπολογιζόμενοι με τους εγχώριους συντελεστές στα κέρδη	-144.024,21	-143.737,81	-144.024,21	-144.446,28
Φόρος σε μη υποκείμενο σε φόρο Εισόδημα (Αναβαλλόμενοι)	149.824,21	-45.780,46	149.724,21	-45.171,99
Φόρος μη εκπιπτόμενων δαπανών	-5.800,00	-4.500,00	-5.700,00	-4.400,00
Υποχρέωση Φόρου Εισοδήματος	0,00	-194.018,27	0,00	194.018,27

Οι ετήσιες φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας και οι φόροι που προκύπτουν από αυτές θεωρούνται προσωρινοί μέχρι να οριστικοποιηθούν μετά από έλεγχο των Φορολογικών Αρχών. Η εταιρία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για τις χρήσεις 2002 μέχρι 2004.

25. Κέρδη κατά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους προς τον αριθμό των μετοχών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
της περιόδου από 01 Ιανουαρίου 2005 μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2005				
	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-30/9/2005	1/1-30/9/2004	1/1-30/9/2005	1/1-30/9/2004
Καθαρά κέρδη/ζημιές περιόδου από συνεχιζ. εκμεταλ.	361.935,40	243.376,85	306.051,46	268.257,39
Καθαρά κέρδη/ζημιές περιόδου κατανεμόμενα σε:				
Μετόχους της μητρικής	361.925,84	243.414,13	306.051,46	268.257,39
Δικαιώματα μειοψηφίας	9,56	-37,28		
	<u>361.935,40</u>	<u>243.376,85</u>	<u>306.051,46</u>	<u>268.257,39</u>
Κέρδη κατά μετοχή για την περίοδο από τις συνεχιζ. Εκμεταλ. που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής				
- Βασικά	0,0768	0,0517	0,0650	0,0570

26. Ταμιακά διαθέσιμα δημιουργούμενα από τις λειτουργίες

Τα χρηματικά διαθέσιμα που προέρχονται από την λειτουργία εμφανίζονται παρακάτω:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ				
Της περιόδου από 01 Ιανουαρίου 2005 μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2005				
	ΟΟΜΛΑΣΕ		ΗΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1/2005 30/9/2005	1/1/2004 30/9/2004	1/1/2005 30/9/2005	1/1/2004 30/9/2004
Λειτουργικές δραστηριότητες:				
Κέρδη προ φόρων	505.959,61	387.114,66	450.075,67	412.703,67
Πλέον/ μείον προσομοιές για				
Αποσβέσεις	210.765,75	211.357,54	210.360,91	206.547,08
Προβλέψεις	-	2.942,44	-	2.942,44
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-55.375,03	19.861,85	-1.280,00	-2.962,86
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	113.263,34	76.416,02	113.263,34	76.416,02
Πλέον/ μείον προσομοιές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση/ (αύξηση) αποπληρώσεων	120.874,31	-81.690,86	111.307,75	78.336,72
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-704.039,17	-66.682,06	-714.319,95	-162.099,63
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-113.263,34	-76.416,02	-113.263,34	-76.416,02
Καταβεβλημένα φόροι	-121.261,55	-84.876,50	-121.261,55	-84.876,50
Σύνολο αφαρόν/ (αφαρόν) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-43.076,08	388.027,07	-65.117,17	450.590,92

27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

	30.09.2005	
	Υπόλοιπο απαιτήσεων	Κύκλος εργασιών
ICTV Hellas - Ευρυζωνικά δίκτυα α.ε.	30.521,50	34.661,83
ΕΧΠΕΡΙΤΙΜ Α.Ε.	3.198,45	2.631,33
ΕΥΦΥΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ Α.Ε.	3.236,53	
Κ/Ξ ΕΥΡ/ΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. & ΣΥΒΙΛΛΑ Ε.Π.Ε.	7.093,43	2.018,63
ΓΝΩΜΩΝ Πληροφορικής Α.Ε.	8.532,65	94.000,00
ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ Α.Ε.	9.024,41	323,49
Euroconsultants Doo Skopje		
Euroconsulatants SRO	5.481,00	
LOCUS Ε.Π.Ε.	15.000,00	0,00
	82.087,97	134.035,28

	30.09.2005	
	Υπόλοιπο υποχρεώσεων	Κύκλος εργασιών
ΓΝΩΜΩΝ Πληροφορικής Α.Ε.	145.615,78	-39.492,27
Ε.ΔΙ.Θ.	43.218,49	49.050,00
ΕΥΦΥΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ Α.Ε.	9.800,00	-1.400,00
LOCUS Ε.Π.Ε.	24.500,00	9.000,00
Euroconsultants S.R.O.	108.498,00	-0,20
Eurokonsutanti Doo Skopje	11.551,31	-1.484,63
Eurocons Group L.L.C.		
ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ Α.Ε.		823,80
	343.183,58	16.496,70

28. Πίνακας προσαρμογών

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (1/1/2005 ΚΑΙ 1/1/2004 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ)
ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ (Ε.Λ.Π.) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Δ.Λ.Π)
Ο ΟΜΙΛΟΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑ

	1/1/2005	1/1/2004	1/1/2005	1/1/2004
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων, όπως είχαν προγενέστερα απεικονισθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ	6.656.946,75	6.722.321,20	6.657.740,90	6.735.625,22
Προσαρμογές της Καθαρής θέσης με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	-170.437,63	-645.896,63	-247.168,63	-789.202,09
Καθαρή θέση σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	6.486.509,12	6.076.424,57	6.410.572,27	5.946.423,13

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΑΡΙΣ Σ. ΚΟΚΟΡΟΤΣΙΚΟΣ

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Γ. ΤΑΥΡΙΑΔΗΣ