

COMPUCON ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις

30 Σεπτεμβρίου 2006

(ποσά σε ευρώ)

ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

	Όμιλος				Εταιρία			
	1.7.2006 - 30.9.2006	1.1.2006 - 30.9.2006	1.7.2005 - 30.9.2005	1.1.2005 - 30.9.2005	1.7.2006 - 30.9.2006	1.1.2006 - 30.9.2006	1.7.2005 - 30.9.2005	1.1.2005 - 30.9.2005
Κύκλος εργασιών	1.037.407,23	4.321.455,53	612.338,73	2.617.856,29	550.658,52	2.576.366,85	583.741,97	2.660.912,99
Κόστος πωλήσεων	(806.636,69)	(2.401.809,40)	(349.750,65)	(2.111.552,50)	(534.853,82)	(1.355.865,69)	(363.039,82)	(2.321.862,46)
Μικτό αποτέλεσμα	230.770,54	1.919.646,13	262.588,08	506.303,79	15.804,70	1.220.501,16	220.702,15	339.050,53
Έξοδα Διοικήσεως	(364.469,11)	(1.032.606,06)	(412.206,69)	(984.107,58)	(252.666,67)	(665.067,84)	(237.140,13)	(655.746,33)
Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	(151.770,32)	(450.561,55)	277.849,92	(251.932,53)	(36.695,28)	(118.192,52)	39.132,20	(251.932,53)
Έξοδα διαθέσεως	(427.146,56)	(1.313.173,06)	(902.571,94)	(1.838.405,42)	(217.246,64)	(630.890,35)	(374.375,27)	(1.072.229,18)
Λοιπά έσοδα (έξοδα) εκμετάλλευσης	90.609,14	201.730,52	274.163,09	549.141,88	92.743,75	177.310,69	24.718,28	297.864,71
Λειτουργικό αποτέλεσμα	(622.006,31)	(674.964,02)	(500.177,54)	(2.018.999,86)	(398.060,14)	(16.338,86)	(326.962,77)	(1.342.992,80)
Αποσβέσεις	287.352,22	934.567,50	282.085,52	844.271,38	258.184,61	849.756,45	267.371,87	801.393,47
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	(334.654,09)	259.603,48	(218.092,02)	(1.174.728,48)	(139.875,53)	833.417,59	(59.590,90)	(541.599,33)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(622.006,31)	(674.964,02)	(500.177,54)	(2.018.999,86)	(398.060,14)	(16.338,86)	(326.962,77)	(1.342.992,80)
Χρηματοοικονομικά έσοδα - έξοδα	(70.730,70)	(223.141,46)	(76.490,00)	(213.842,51)	(68.543,36)	(217.391,65)	(75.704,30)	(210.781,87)
Κέρδη προ φόρων	(692.737,01)	(898.105,48)	(576.667,54)	(2.232.842,37)	(466.603,50)	(233.730,51)	(402.667,07)	(1.553.774,67)
Φόροι	101.414,75	52.737,18	146.829,29	530.324,92	59.172,84	(77.883,41)	128.853,50	442.027,02
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	(591.322,26)	(845.368,30)	(429.838,25)	(1.702.517,45)	(407.430,66)	(311.613,92)	(273.813,57)	(1.111.747,65)
Κατανέμονται σε:	-	-	-	-	-	-	-	-
Μετόχους της μητρικής	(578.852,03)	(799.434,28)	(425.309,58)	(1.676.676,20)				
Δικαιώματα μειοψηφίας	(12.470,23)	(45.934,02)	(4.528,67)	(25.841,25)				
	(591.322,26)	(845.368,30)	(429.838,25)	(1.702.517,45)				
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή	(0,050)	(0,070)	(0,030)	(0,140)	(0,030)	(0,030)	(0,020)	(0,090)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρία	
		30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματα πάγια	2	437.757,49	599.912,17	338.473,80	504.857,60
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	3	3.814.679,62	3.764.528,72	3.245.827,00	3.396.911,55
Επενδύσεις σε θυγατρικές		-	-	1.051.307,71	1.051.307,71
Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία	5	95.054,01	82.901,21	1.284.229,78	1.551.950,60
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	4	1.059.618,94	930.739,58	739.838,27	741.579,50
		<u>5.407.110,06</u>	<u>5.378.081,68</u>	<u>6.659.676,56</u>	<u>7.246.606,96</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	6	2.114.158,32	2.302.872,95	1.651.606,45	1.667.237,63
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	7	4.954.748,25	5.232.633,56	5.874.641,63	5.468.938,71
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	445.727,54	348.239,64	157.193,27	42.406,19
		<u>7.514.634,11</u>	<u>7.883.746,15</u>	<u>7.683.441,35</u>	<u>7.178.582,53</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>12.921.744,17</u>	<u>13.261.827,83</u>	<u>14.343.117,91</u>	<u>14.425.189,49</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο	9	7.459.188,00	7.459.188,00	7.459.188,00	7.459.188,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο		227.800,00	227.800,00	227.800,00	227.800,00
Αποθεματικά		1.879.528,74	1.818.295,36	2.093.457,31	2.093.457,30
Κέρδη/(ζημίες) εις νέον		(3.851.327,04)	(3.051.892,76)	(1.891.224,36)	(1.579.610,44)
		<u>5.715.189,70</u>	<u>6.453.390,60</u>	<u>7.889.220,95</u>	<u>8.200.834,86</u>
Δικαιώματα μειοψηφίας		29.797,51	75.731,53	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>5.744.987,21</u>	<u>6.529.122,13</u>	<u>7.889.220,95</u>	<u>8.200.834,86</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δανειακές υποχρεώσεις	11	2.368.782,51	3.241.571,23	2.368.782,51	3.241.571,01
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	12	53.804,00	45.068,00	48.974,00	44.174,00
Επιχορηγήσεις		194.834,28	167.814,04	99.712,13	72.691,89
		<u>2.617.420,79</u>	<u>3.454.453,27</u>	<u>2.517.468,64</u>	<u>3.358.436,90</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10	1.780.031,60	963.787,67	1.258.971,33	657.209,37
Δανειακές υποχρεώσεις	11	2.681.610,68	2.277.215,78	2.579.763,10	2.175.377,76
Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι		97.693,89	37.248,98	97.693,89	33.330,60
		<u>4.559.336,17</u>	<u>3.278.252,43</u>	<u>3.936.428,32</u>	<u>2.865.917,73</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		<u>12.921.744,17</u>	<u>13.261.827,83</u>	<u>14.343.117,91</u>	<u>14.425.189,49</u>

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

Σημείωση	Όμιλος		Εταιρία	
	30.9.2006	30.9.2005	30.9.2006	30.9.2005
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	(898.105,48)	(2.232.842,37)	(233.730,51)	(1.553.774,67)
(Κέρδη)/ζημίες από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων	(479,99)	1.193,28	(479,99)	1.193,28
Αποσβέσεις ενσώματων & ασώματων ακιν/σεων	934.567,50	844.271,38	849.756,45	801.393,47
Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(14.870,95)	(14.364,09)	(14.870,95)	(14.364,09)
Εξοδα απομείωσης	-	-	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	223.141,46	213.842,51	217.391,65	210.781,87
Λειτουργικά κέρδη πρίν τις μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης	244.252,54	(1.187.899,29)	818.066,65	(554.770,14)
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων	188.714,63	255.135,14	15.631,18	484.402,83
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	265.732,51	1.436.257,63	(405.702,92)	420.169,33
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	914.257,45	(120.841,82)	638.542,11	(113.278,30)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	8.736,00	(4.066,00)	4.800,00	(3.593,00)
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.621.693,13	378.585,66	1.071.337,02	232.930,72
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(52.477,41)	(6.737,71)	(48.559,03)	(6.737,71)
Τόκοι πληρωθέντες	(223.141,46)	(213.842,51)	(217.391,65)	(210.781,87)
Καθαρές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.346.074,26	158.005,44	805.386,34	15.411,14
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες				
Είσπραξη μακροπροθέσμων εγγυήσεων	-	11.802,30	-	2.784,99
Είσπραξη μακροπροθέσμων απαιτήσεων	-	-	267.720,82	-
Πληρωμή μακροπροθέσμων εγγυήσεων	-	-	-	-
Αγορές ενσωμάτων παγίων	(44.537,31)	(47.610,54)	(26.322,96)	(47.610,54)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	480,00	19.301,31	480,00	26.112,84
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	41.891,19	23.416,73	41.891,19	23.416,73
Αγορά θυγατρικής	-	-	-	(145.475,71)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(778.026,42)	(300.863,15)	(505.965,15)	(167.113,78)
Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(780.192,54)	(293.953,35)	(222.196,10)	(307.885,47)

COMPUCON A.B.E.E

Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από δάνεια

- 565.545,58 - 462.709,93

Επιστροφές δανείων

(468.393,82) (1.049.789,63) (468.403,16) (896.916,97)

Καθαρές Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

(468.393,82) (484.244,05) (468.403,16) (434.207,04)

Καθαρή αύξηση / μείωση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

97.487,90 (620.191,96) 114.787,08 (726.681,37)

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου

348.239,64 866.088,91 42.406,19 788.611,07

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου

445.727,54 245.896,95 157.193,27 61.929,70

COMPUCON A.B.E.E

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων εταιρίας

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπερ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1.1.2005	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.892.871,49	(1.104.701,51)	8.675.743,79
Ζημίες περιόδου (1.1-30.9.2005)	-	-	-	-	(1.111.747,65)	(1.111.747,65)
Υπόλοιπο 30.9.2005	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.892.871,49	(2.216.449,16)	7.563.996,14
Υπόλοιπο 1.1.2006	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.892.871,49	(1.579.610,43)	8.200.834,87
Κέρδη περιόδου (1.1-30.9.2006)	-	-	-	-	(311.613,92)	(311.613,92)
Υπόλοιπο 30.9.2006	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.892.871,49	(1.891.224,35)	7.889.220,95

COMPUCON A.B.E.E

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπερ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Διάφορα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1.1.2005	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.695.419,50	(1.617.879,46)	101.405,76	8.066.519,61
Ζημίες περιόδου (1.1- 30.9.2005)	-	-	-	-	(1.676.676,20)	(25.841,25)	(1.702.517,45)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	(53.897,64)	-	-	(53.897,64)
Υπόλοιπο 30.6.2005	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.641.521,86	(3.294.555,66)	75.564,51	6.310.104,52
Υπόλοιπο 1.1.2006	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.617.709,55	(3.051.892,75)	75.731,53	6.529.122,15
Ζημίες περιόδου (1.1- 30.9.2006)	-	-	-	-	(799.434,28)	(45.934,02)	(845.368,30)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	61.233,36	-	-	61.233,36
Υπόλοιπο 30.9.2006	7.459.188,00	227.800,00	200.585,81	1.678.942,91	(3.851.327,03)	29.797,51	5.744.987,21

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

A. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία Compucon Εφαρμογές Υπολογιστών Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρία με τον διακριτικό τίτλο Compucon A.B.E.E (εφεξής η “Εταιρία” ή η “Μητρική”) και οι θυγατρικές της δραστηριοποιούνται:

Η μητρική Compucon Εφαρμογές Υπολογιστών ABEE αναπτύσσει και παρέχει καινοτόμες ολοκληρωμένες εφαρμογές λογισμικού και ηλεκτρονικών λύσεων υψηλής τεχνολογίας. Πιο συγκεκριμένα δραστηριοποιείται:

- 1) Στην κατασκευή και πώληση ηλεκτρονικών εφαρμογών και λογισμικού για τον κλάδο του κεντήματος
- 2) Στην παροχή ολοκληρωμένων λύσεων διαχείρισης στόλου οχημάτων με εφαρμογές τηλεματικής
- 3) Στην παροχή λύσεων εξελιγμένων εφαρμογών διαδικτυακής παρουσίας.

Οι θυγατρικές της Compucon USA και Compucon Japan δραστηριοποιούνται στην πώληση και διανομή προϊόντων ηλεκτρονικών εφαρμογών και λογισμικού στον κλάδο του κεντήματος στις κατά τόπου αγορές.

Η θυγατρική Compite-nt ABEE δραστηριοποιείται στον τομέα της έρευνας, ανάπτυξης, σχεδίασης, κατασκευής και εμπορίας συστημάτων κοπής και χάραξης με τεχνολογία laser.

Οι εγκαταστάσεις της εταιρείας βρίσκονται στην Πυλαία Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα στο 9^ο χλμ. της Εθνικής οδού Θεσσαλονίκης Θέρμης και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι www.compucon.gr.

Η εταιρεία Compucon Εφαρμογές Υπολογιστών Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρία έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και οι μετοχές της είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Οι θυγατρικές εταιρίες οι οποίες περιελήφθησαν στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου περιγράφονται στη σημείωση B-ii.

B. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

i. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (στο εξής ΔΠΧΠ).

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού που

αποτιμήθηκαν σε τρέχουσες αξίες και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρίας .

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει ο όμιλος σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο, προσαρμοσμένες με τις κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές προκειμένου να εναρμονιστούν με τα ΔΠΧΠ .

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται. Αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις γνώσεις της Διοίκησης, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

ii. Ενοποίηση

(α) Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και των θυγατρικών εταιριών της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι θυγατρικές εταιρίες που περιελήφθησαν στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής.

	Χώρα έδρας	Ποσοστό συμμετοχής %
COMPUCON USA L.L.C	Η.Π.Α	100,00%
COMPUCON JAPAN	ΙΑΠΩΝΙΑ	100,00%
COMPITE - nt A.B.E.E	ΕΛΛΑΔΑ	87,94%

Στις οικονομικές καταστάσεις της COMPUCON JAPAN ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης και οι οικονομικές καταστάσεις της κατά 100% θυγατρικής της COSMOS, που έχει έδρα το Τόκιο της Ιαπωνίας.

(β) Θυγατρικές εταιρίες

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η Ενοποίηση των θυγατρικών πραγματοποιείται με την μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών. Οι προσαρμογές των κονδυλίων των Ισολογισμών των θυγατρικών εξωτερικού πραγματοποιούνται με τη μέθοδο της ισοτιμίας τέλους χρήσεως «Closing rate method» . Η λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση που ακολουθήθηκε είναι η μέθοδος της αγοράς.

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 .

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

Ο όμιλος ενοποίησε τις θυγατρικές εταιρίες που κατείχε πριν την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ σύμφωνα με την ευχέρεια που παρασχέθηκε από το ΔΠΧΠ 1 όπου η λογιστική αξία της υπεραξίας, στον Ισολογισμό έναρξης είναι η λογιστική αξία που υπολογίστηκε με την εφαρμογή των προηγούμενων λογιστικών προτύπων, κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ, αφού γίνουν οι προβλεπόμενες προσαρμογές.

Διεταιρικές συναλλαγές, διεταιρικά υπόλοιπα και αππραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου διαγράφονται. Οι αππραγματοποίητες ζημιές, διαγράφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

iii. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

(α) Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρείας από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια οι Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης.

(β) Θυγατρικές εταιρίες

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό νόμισμα από την μητρική γίνεται με την ισοτιμία τέλους χρήσεως και με την επίσημη τιμή συναλλάγματος της περιόδου .

Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στο αποτέλεσμα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.

iv. Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται 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.

v. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημίες από αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσωμάτων 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.

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. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα .

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους, εκτός της περιπτώσεως των κτιριακών εγκαταστάσεων της εταιρίας που βρίσκονται σε μισθωμένα κτίρια και αποσβένονται ανάλογα με τα έτη της μίσθωσης, που έχει ως κατωτέρω :

Μηχανολογικός εξοπλισμός	5-10	ETH
Μεταφορικά μέσα	8	ETH
Λοιπός εξοπλισμός	5-10	ETH

vi. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Σήματα και άδειες

Τα σήματα και οι άδειες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με τα έτη όπου η εταιρία έχει δικαίωμα χρήσης των σημάτων και αδειών.

(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 υπολογίσθηκε σε 4-6 χρόνια.

(γ) Εσωτερικά δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από τον όμιλο καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις: α) δημιουργείται ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, β) πιθανολογείται ότι το δημιουργούμενο περιουσιακό στοιχείο θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη και γ) το κόστος ανάπτυξης μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Το ιδιοπαραγόμενα προϊόντα λογισμικού αποσβένονται στην ωφέλιμη ζωή τους η οποία υπολογίστηκε σε πέντε (5) έτη.

vii. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους τουλάχιστον ετησίως.

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση 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 μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

viii. Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Οι επενδύσεις της εταιρείας αφορούν σε μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν κατατάσσονται ως α) Δάνεια και απαιτήσεις β) επενδύσεις διακρατούμενες μέχρι την λήξη η γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. 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 η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

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.

ix. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών περιλαμβάνει το άμεσο εργατικό κόστος, το κόστος των υλικών και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. 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 πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

x. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. 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.

xi. 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.

xii. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται στις υποχρεώσεις. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν.

Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

xiii. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί 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. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου των δανείων .

xiv. 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 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.

xv. 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 για συνταξιοδότηση περιλαμβάνουν μόνο προγράμματα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920 η εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους της ανάλογα με τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η εταιρεία για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους δεν προέβη σε αναλογιστική μελέτη εξαιτίας του μικρού αριθμού εργαζομένων (53 άτομα ο όμιλος και 28 άτομα η μητρική) που απασχολεί, θεωρώντας ότι το κόστος σύνταξης της αναλογιστικής μελέτης θα υπερέβαινε τα πιθανά οφέλη των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή η οποία έχει καταστεί δεδουλευμένη. Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε θεώρησε ότι το σύνολο του προσωπικού θα συνταξιοδοτηθεί από την εταιρεία, μη λαμβάνοντας υπόψη πιθανή αποχώρηση ή απόλυση του υφιστάμενου προσωπικού. Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (5%). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

xvι. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρούνται όταν υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, ή 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 χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

xvii. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

α) Πωλήσεις αγαθών

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

β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

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.

xviii. Μισθώσεις

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

Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Εκμισθωτής

Είσπραξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλονται από μισθωτές βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Τα σχετικά έσοδα καταχωρούνται στα αποτελέσματα με τρόπο που να δίνει μια σταθερή, διαχρονικά, απόδοση επί της εκάστοτε ανεξόφλητης καθαρής επένδυσης του ομίλου.

Μισθωτής

Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία του ομίλου αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως

υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο (βλέπε ανωτέρω)

xix. Διανομή μερισμάτων

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

xx. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα και απεικονίζονται στα αποτελέσματα αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων.

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

xxi. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται 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

xxii. Λοιπές σημαντικές πληροφορίες

Η μητρική εταιρία, για τις χρήσεις **2001** (οικονομ. έτος 2002), **2002** (οικονομ. έτος 2003), **2003** (οικονομ. έτος 2004), και **2004** (οικονομ. έτος 2005), έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Η φορολογική υποχρέωση όπως προέκυψε από τον φορολογικό έλεγχο, έχει ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Δεν έχει εξετασθεί έως και σήμερα, από τις φορολογικές αρχές, η φορολογική δήλωση για την χρήση του 2005 (οικονομ. έτος 2006).

Οι φορολογικές δηλώσεις της θυγατρικής εταιρίας Compite ABEE, οι οποίες αφορούν τις χρήσεις από την σύστασή της (27.12.2003) έως και την χρήση του 2005 (οικονομ. έτος 2006), δεν έχουν εξετασθεί έως και σήμερα, από τις φορολογικές αρχές.

Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου την 30/09/2006 η διοίκηση έκρινε φρόνιμο να μην προβεί σε πρόβλεψη φόρου εισοδήματος, για τις ανέλεγκτες χρήσεις

λόγω της δυσκολίας να υπολογιστούν οι ενδεχόμενες επιβαρύνσεις από πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις.

Γ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2006 οι δραστηριότητες της εταιρείας συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα, αυτόν της παραγωγής και προμήθειας ηλεκτρονικών εφαρμογών και λογισμικού για τον κλάδο του κεντήματος καθώς και την παροχή ολοκληρωμένων λύσεων εφαρμογών τηλεματικής και εξελιγμένων εφαρμογών διαδικτυακής παρουσίας.

Συνεπώς το κύριο ενδιαφέρον πληροφόρησης κατά τομέα επικεντρώνεται στη γεωγραφική κατανομή της δραστηριότητας του ομίλου όπου τα προϊόντα και οι υπηρεσίες που παρέχονται δύναται να διαχωριστούν βάσει του διαφορετικού κινδύνου και αποδόσεων .

Οι γεωγραφικοί τομείς του Ομίλου λειτουργούν σε τέσσερις γεωγραφικές περιοχές του Πλανήτη και διευθύνονται από την έδρα.

Η κύρια χώρα (έδρα) της εταιρείας είναι η Ελλάδα. Οι περιοχές λειτουργίας είναι κυρίως οι τόποι παραγωγής των προϊόντων και υπηρεσιών και οι τόποι πώλησης αυτών.

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, της Ασίας και ειδικότερα την Ιαπωνία.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω τομέων κατά τις περιόδους που έληξαν την 30.9.2005 και 30.9.2006 έχουν ως εξής :

Ενεαμήνο 2005	Ελλάδα	Ευρώπη (πλην Ελλάδος)	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	Ιαπωνία	Λοιπές Χώρες	Σύνολο
Πωλήσεις	1.015.243,25	366.272,52	1.171.815,68	0,00	1.127.176,61	3.680.508,06
Μείον: διεταιρικές	-600.885,52		-341.965,13		-119.801,12	-1.062.651,77
Πωλήσεις σε τρίτους	414.357,73	366.272,52	829.850,55	0,00	1.007.375,49	2.617.856,29
Μικτό κέρδος	-386.242,18	57.348,86	404.484,44	0,00	430.712,67	506.303,79
Λειτουργικές δαπάνες						-3.074.445,53
Άλλα έσοδα-έξοδα						549.141,88
Λειτουργικό αποτέλεσμα						-2.018.999,86
Χρηματοοικονομικό κόστος						-213.842,51
Αποτέλεσμα προ φόρων						-2.232.842,37
Φόροι εισοδήματος						530.324,92
Αποτέλεσμα μετά φόρων						-1.702.517,45
Δικαιώματα μειοψηφίας						25.841,25
Καθαρό αποτέλεσμα εννεαμήνου 2005						-1.676.676,20

Εννεάμηνο 2006	Ελλάδα	Ευρώπη (πλην Ελλάδος)	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	Ιαπωνία	Λοιπές Χώρες	Σύνολο
Πωλήσεις	1.271.978,12	650.902,59	971.980,37	1.728.064,34	384.852,65	5.007.778,07
Μείον: Διεταιρικές	-157.169,54	0,00	-227.908,12	-301.244,88	0,00	-686.322,54
Πωλήσεις σε τρίτους	1.114.808,58	650.902,59	744.072,25	1.426.819,46	384.852,65	4.321.455,53
Μικτό κέρδος	369.920,97	352.616,72	420.640,56	561.166,16	215.301,72	1.919.646,13
Λειτουργικές δαπάνες						-2.796.340,67
Άλλα έσοδα-έξοδα						201.730,52
Λειτουργικό αποτέλεσμα						-674.964,02
Χρηματοοικονομικό κόστος						-223.141,46
Αποτέλεσμα προ φόρων						-898.105,48
Φόροι εισοδήματος						52.737,18
Αποτέλεσμα μετά από φόρους						-845.368,30
Δικαιώματα μειοψηφίας						45.934,02
Καθαρό αποτέλεσμα εννεαμήνου 2006						-799.434,28

Άλλες πληροφορίες της 30.9.2005 και 30.9.2006 έχουν ως κάτωθι:

Εννεάμηνο 2005	Ελλάδα	Ευρώπη (πλην Ελλάδος)	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	Ιαπωνία	Λοιπές Χώρες	Απαλειφή διατομεακών συναλλαγών	Σύνολο
Ενσώματα πάγια	654.735,57	-	7.540,70	-	-	-	662.276,27
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.949.006,40	-	-	-	-	-	3.949.006,40
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	7.789.291,34	-	337.382,72	131.668,37	-	-	8.258.342,43
Συμμετοχές	1.051.307,71	-	-	-	-	(1.051.307,71)	-
Υποχρεώσεις	(5.531.970,60)	-	(998.835,85)	(28.714,13)	-	-	(6.559.520,58)
Καθαρό Σύνολο Ενεργητικού	7.912.370,41	-	(653.912,43)	102.954,25	-	(1.051.307,71)	6.310.104,52
Επενδύσεις παγίων	348.473,69	-	-	-	-	-	348.473,69

Εννεάμηνο 2006	Ελλάδα	Ευρώπη (πλην Ελλάδος)	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	Ιαπωνία	Λοιπές Χώρες	Απαλειφή διατομεακών συναλλαγών	Σύνολο
Ενσώματα πάγια	468.970,02	-	2.914,29	-	-	(34.126,82)	437.757,49
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.904.058,89	-	-	-	-	(89.379,27)	3.814.679,62
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	10.941.349,64	-	260.315,04	375.576,73	-	(2.907.934,34)	8.669.307,07
Συμμετοχές	1.051.307,71	-	-	71.994,24	-	(1.123.301,95)	-
Υποχρεώσεις	(8.229.344,62)	-	(1.389.379,24)	(296.615,60)	-	2.738.582,50	(7.176.756,96)
Καθαρό Σύνολο Ενεργητικού	8.136.341,64	-	(1.126.149,91)	150.955,37	-	(1.416.159,88)	5.744.987,22
Επενδύσεις παγίων	851.120,39	-	-	-	-	-	851.120,39

2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Μεταβολές Ενσώματων περιουσιακών στοιχείων Εταιρεία- Όμιλος

Ενσώματα πάγια κίνηση 9μήνου 2006 Εταρείας

	Εγκ/σεις σε ακινητα τριτων	Μηχ/γικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
1.1.2006	166.265,78	126.916,61	39.361,81	998.118,40	-	1.330.662,60
προσθήκες περιόδου	8.955,16	10.678,70	-	6.689,10	-	26.322,96
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
30.9.2006	175.220,94	137.595,31	39.361,81	1.004.807,50	-	1.356.985,56
Αποσβέσεις						
1.1.2006	94.058,73	79.451,93	16.662,15	635.632,19	-	825.805,00
αποσβέσεις περιόδου	75.543,95	11.407,80	3.638,07	102.116,94	-	192.706,76
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
30.9.2006	169.602,68	90.859,73	20.300,22	737.749,13	-	1.018.511,76
Αναποσβεστη αξία						
30.9.2006	5.618,26	46.735,58	19.061,59	267.058,37	-	338.473,80
1.1.2006	72.207,05	47.464,68	22.699,66	362.486,21	-	504.857,60

Ενσώματα πάγια κίνηση 9μήνου 2006 Ομίλου

	Εγκ/σεις σε ακινητα τριτων	Μηχ/γικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
1.1.2006	211.765,78	160.609,91	55.236,81	1.058.790,09	-	1.486.402,59
προσθήκες περιόδου	8.955,16	10.678,70	-	25.189,10	-	44.822,96
μειώσεις περιόδου	-	-	-	(285,65)	-	(285,65)
30.9.2006	220.720,94	171.288,61	55.236,81	1.083.693,54	-	1.530.939,90
Αποσβέσεις						
1.1.2006	100.892,38	86.878,93	21.064,78	677.654,32	-	886.490,41
αποσβέσεις περιόδου	78.273,95	14.440,21	5.435,26	108.542,58	-	206.692,00
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-
30.9.2006	179.166,33	101.319,14	26.500,04	786.196,90	-	1.093.182,41
Αναποσβεστη αξία						
30.9.2006	41.554,61	69.969,47	28.736,77	297.496,64	-	437.757,49
1.1.2006	110.873,40	73.730,98	34.172,03	381.135,77	-	599.912,18

Το σύνολο των αποσβέσεων κατά 192.706,76 € της εταιρείας (2005: 131.459,00 €) και κατά 206.692,00 € του ομίλου (2005: 146.497,66 €) βάρυναν τα αποτελέσματα της περιόδου.

Επί των Ενσωμάτων πάγιων περιουσιακών στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ούτε έχουν συσταθεί ενέχυρα.

3. Αύλα περιουσιακά στοιχεία

Μεταβολές Άυλων περιουσιακών στοιχείων Εταιρεία – Όμιλος

Άυλα περιουσιακά στοιχεία κίνηση 9μήνου 2006 Εταιρείας

	Σήματα & άδειες	Δαπάνες λογισμικού	Εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περ. στοιχεία	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
1.1.2006	265.536,62	1.706.608,69	3.304.010,38	292.932,35	5.569.088,04
προσθήκες περιόδου	100.000,00	5.701,45	96.262,83	400.263,70	602.227,98
μειώσεις περιόδου	-	-	-	(96.262,83)	(96.262,83)
30.9.2006	365.536,62	1.712.310,14	3.400.273,21	596.933,22	6.075.053,19
Αποσβέσεις					
1.1.2006	221.738,86	874.186,64	1.076.250,99	-	2.172.176,49
αποσβέσεις περιόδου	20.569,38	472.993,79	163.486,53	-	657.049,70
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
30.9.2006	242.308,24	1.347.180,43	1.239.737,52	-	2.829.226,19
Αναποσβεστη αξία					
30.9.2006	123.228,38	365.129,71	2.160.535,69	596.933,22	3.245.827,00
1.1.2006	43.797,76	832.422,05	2.227.759,39	292.932,35	3.396.911,55

Άυλα περιουσιακά στοιχεία κίνηση 9μήνου 2006 Ομίλου

	Σήματα & άδειες	Δαπάνες λογισμικού	Εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περ. στοιχεία	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
1.1.2006	397.736,62	1.723.920,03	3.413.168,54	515.760,68	6.050.585,87
προσθήκες περιόδου	100.000,00	155.801,45	96.262,79	522.224,99	874.289,23
μειώσεις περιόδου	-	-	-	(96.262,83)	(96.262,83)
30.9.2006	497.736,62	1.879.721,48	3.509.431,33	941.722,84	6.828.612,27
Αποσβέσεις					
1.1.2006	248.178,88	939.898,31	1.097.979,96	-	2.286.057,15
αποσβέσεις περιόδου	40.399,38	507.615,71	179.860,41	-	727.875,50
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
30.9.2006	288.578,26	1.447.514,02	1.277.840,37	-	3.013.932,65
Αναποσβεστη αξία					
30.9.2006	209.158,36	432.207,46	2.231.590,96	941.722,84	3.814.679,62
1.1.2006	149.557,74	784.021,72	2.315.188,58	515.760,68	3.764.528,72

Τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε δαπάνες ανάπτυξης προϊόντων λογισμικού (βλέπε σημ. νι (γ) . Οι ανωτέρω δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης ως άυλου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» .

Τα υπό εκτέλεση αϋλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε δαπάνες ανάπτυξης προϊόντων λογισμικού κατά το μέρος μη ολοκλήρωσής τους.

Οι αποσβέσεις της εταιρείας κατά 657.049,70€ (2005: 669.934,49 €) και του ομίλου κατά 727.875,50 € (2005: 694.179,11€) βάρυναν τα αποτελέσματα της περιόδου.

4. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	9μηνο 2006	9μηνο 2005	9μηνο 2006	9μηνο 2005
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	1.856.861,16	1.924.443,31	1.492.313,50	1.701.188,58
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις :	(797.242,22)	(648.697,84)	(752.475,23)	(615.384,25)
	<u>1.059.618,94</u>	<u>1.275.745,47</u>	<u>739.838,27</u>	<u>1.085.804,33</u>

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	9μηνο 2006	9μηνο 2005	9μηνο 2006	9μηνο 2005
Υπόλοιπο έναρξης	930.739,58	745.647,89	741.579,50	643.777,31
Φόρος αποτελεσμάτων	128.879,36	530.097,58	(1.741,23)	442.027,02
Υπόλοιπο τέλους	<u>1.059.618,94</u>	<u>1.275.745,47</u>	<u>739.838,27</u>	<u>1.085.804,33</u>

5. Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.09.2006	31.12.2005	30.09.2006	31.12.2005
Διαθέσιμα για πώληση χρηματ/κά περιουσιακά στοιχεία	26.408,92	26.408,92	26.408,92	26.408,92
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0,00	0,00	1.051.307,71	1.051.307,71
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις συνδεδεμένων επιχειρήσεων			1.218.815,49	1.485.988,31
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	68.645,09	30.083,37	39.005,37	39.553,37
	<u>95.054,01</u>	<u>56.492,29</u>	<u>2.335.537,49</u>	<u>2.603.258,31</u>

Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν μετοχές ανώνυμου εταιρίας (2,8%) μη εισηγμένης στο Χ.Α που αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης τους.

6. Αποθέματα

Το σύνολο των αποθεμάτων του Ισολογισμού αφορά σε :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
Εμπορεύματα	445.266,75	663.502,88	432.045,66	459.977,36
Πρώτες & Βοηθητικές ύλες	606.979,61	522.815,75	302.303,10	250.249,81
Έτοιμα προϊόντα	1.061.911,96	1.116.554,32	917.257,69	944.200,05
	<u>2.114.158,32</u>	<u>2.302.872,95</u>	<u>1.651.606,45</u>	<u>1.654.427,22</u>

Το κόστος των αποθεμάτων του ομίλου που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, ανέρχεται σε 758.131,89 € (2005 : 755.716,29 €), ενώ της εταιρίας ανέρχεται σε 507.399,08 € (2005 : 966.026,25 €).

7. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
Πελάτες	4.845.127,85	5.279.797,40	5.443.341,74	5.631.869,99
Επιταγές	171.703,76	35.721,14	171.543,11	11.199,51
Μείον: προβλέψεις απομείωσης	(538.879,05)	(538.879,05)	(538.879,05)	(538.879,05)
	<u>4.477.952,56</u>	<u>4.776.639,49</u>	<u>5.076.005,80</u>	<u>5.104.190,45</u>
Λοιπές απαιτήσεις	425.789,07	411.307,33	198.078,70	341.516,46
Προκαταβολές	45.626,34	13.252,87	43.357,06	12.810,41
Βραχ/σμες απαιτ. κατά συνδεδ. επιχειρήσεων.	0,00	0,00	551.948,84	0,00
Έξοδα επομένων χρήσεων	5.380,28	31.433,87	5.251,23	10.421,39
Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα	0,00	31.433,87	0,00	10.421,39
	<u>4.954.748,25</u>	<u>5.232.633,56</u>	<u>5.874.641,63</u>	<u>5.468.938,71</u>

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από τους πελάτες, καθώς η εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται. Πέρα των απαιτήσεων που έχουν ήδη υποστεί απομείωση υφίστανται μεταξύ των αναλυτικών υπολοίπων των πελατών και απαιτήσεις συνολικού ύψους 1.270.000 € περίπου που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και εισπράττονται βραδέως. Εκτιμούμε ότι δεν συντρέχουν, επί του παρόντος, λόγοι απομείωσής τους.

8. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
Διαθέσιμα στο ταμείο	35.596,24	35.484,39	3.083,87	2.049,09
Διαθέσιμα σε τραπεζικές καταθέσεις	410.131,30	312.755,25	154.109,40	40.357,10
	445.727,54	348.239,64	157.193,27	42.406,19

9. Μετοχικό κεφάλαιο

Το σύνολο των εκδοθέντων κοινών ονομαστικών μετοχών είναι 12.431.980 μετοχές (2005, 12.431.980) με ονομαστική αξία 0,60 € ανά μετοχή, (2005, 0,60 ανά μετοχή). Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
Προμηθευτές	657.953,52	357.449,18	268.846,37	160.136,29
Επιταγές πληρωτέες	129.795,37	66.332,21	98.158,08	58.981,21
Προκαταβολές πελατών	134.329,62	141.209,03	121.029,59	140.207,40
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	28.075,48	63.574,82	18.957,45	45.536,48
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	616.666,66	0,00	616.666,66	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	198.278,90	252.416,39	179.164,64	230.366,04
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	53.907,13	22.572,30	53.842,44	21.981,95
Έσοδα επομένων χρήσεων	58.718,80	60.233,74	0,00	0,00
	1.877.725,48	963.787,67	1.356.665,23	657.209,37

11. Δάνεια

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005	30.9.2006	31.12.2005
Μακροπρόθεσμα Δάνεια				
Λοιπά τραπεζικά δάνεια	2.367.936,51	3.241.571,23	2.367.936,51	3.241.571,23
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	846,00	0	846,00	0
	2.368.782,51	3.241.571,23	2.368.782,51	3.241.571,23
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικά δάνεια	861.215,51	882.326,53	759.367,93	780.488,51
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρω-	1.820.395,17	1.392.564,27	1.820.395,17	1.392.564,27

τέα στους επόμενους 12 μήνες

Χρηματοδοτικές μισθώσεις	0	2.324,98	0	2.324,98
	2.681.610,68	2.277.215,78	4.948.545,61	2.175.377,76

Το σύνολο των δανείων περιλαμβάνει βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας προς τραπεζικούς οργανισμούς για την εξασφάλιση κεφαλαίου κινήσεως.

Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις αφορούν στη μίσθωση εκτυπωτικών μηχανημάτων που έχει συνάψει η μητρική εταιρία και αναλύονται ως εξής :

- Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης – Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων

	ΟΜΙΛΟΣ – ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005
Μέχρι ένα έτος	846,00	2.358,00
Από 1 έως 5 έτη	0,00	0,00
Μετά 5 έτη	0,00	0,00
	846,00	2.358,00
Μελλοντικές χρεώσεις χρηματο-οικονομικού κόστους στις χρηματοδοτικές μισθώσεις	0,00	(33,03)
	846,00	2.324,97

- Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης έχει ως εξής :

	ΟΜΙΛΟΣ – ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	31.12.2005
Μέχρι ένα έτος	846,00	2.358,00
Από 1 έως 5 έτη	0,00	0,00
Μετά 5 έτη	0,00	0,00
	846,00	2.358,00

Επί των μισθωμένων παγίων υπάρχει παρακράτηση κυριότητας η οποία θα παραμείνει σε ισχύ μέχρι τη λήξη της μισθωτικής περιόδου και την πλήρη αποπληρωμή των μισθωμάτων . Δεν υπάρχουν άλλες εγγυήσεις και δεσμεύσεις κυριότητας ή χρήσεως επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων του ομίλου.

12. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση της εταιρίας προς τα πρόσωπα που εργάζονται σε αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας του καθενός, προς προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Το χρησιμοποιούμενο ετήσιο επιτόκιο

προεξόφλησης (5%) είναι ίσο με την απόδοση, κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

13. Έσοδα

Ανάλυση των εσόδων του ομίλου:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	30.9.2005	30.9.2006	30.9.2005
Πωλήσεις εμπορευμάτων	2.456.127,19	875.284,38	234.184,56	599.496,61
Πωλήσεις προϊόντων	1.362.407,76	1.561.204,64	1.835.589,64	1.881.614,61
Πωλήσεις υπηρεσιών	493.928,80	171.090,82	499.023,87	171.090,82
Λοιπά έσοδα	8.991,78	10.276,45	7.568,78	8.710,95
	3.284.048,30	2.617.856,29	2.576.366,85	2.660.912,99

14. Φόρος εισοδήματος

Η φορολογία εισοδήματος αναλύεται ως κατωτέρω:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	30.9.2005	30.9.2006	30.9.2005
Τρέχων φόρος	76.142,18	-	76.142,18	-
Αναβαλλόμενος φόρος	(128.879,36)	530.097,58	1.741,23	442.027,02
	(52.737,18)	530.097,58	77.883,41	442.027,02

Η φορολογική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30.9.2006	30.9.2005	30.9.2006	30.9.2005
Κέρδη/(ζημία) προ φόρων	(898.105,48)	(2.232.615,03)	(233.730,51)	(1.553.774,67)
Φόροι υπολογιζόμενοι με τους εγχώριους συντελεστές στα κέρδη 29% (2005: 32%)	260.450,59	714.436,81	67.781,85	497.207,93
Αλλαγή συντελεστή φόρου εισοδήματος	(87.256,84)	(63.912,68)	(69.523,08)	(55.180,91)
Φόρος εξόδων μη αναγνωριζόμενα για φορολογικούς σκοπούς	-	-	-	-
Φόρος εισοδήματος από φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2000-2004	(76.142,18)		(76.142,18)	
Αναλογία Αφορολόγητου απόθεματικού Ν.2601/98 (έτους	-	-	-	-

2004)				
Φόρος που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες	(44.314,39)	(120.426,55)	-	-
Υπόλοιπο τέλους	52.737,18	530.097,58	(77.883,41)	442.027,02

Το ποσό των φόρων έχει υπολογιστεί χρησιμοποιώντας του πραγματικούς συντελεστές.

15. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

	30.9.2006	30.9.2005
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε:		
• Compite nt ABEE	106.619,54	559.571,28
• Compucon LLC	227.908,12	337.210,03
• Compucon Japan	108.043,34	109.703,02
• Compucon Japan σε Cosmos	187.730,42	0,00
	<u>630.301,42</u>	<u>1.006.484,33</u>

Οι πωλήσεις προς τα συνδεδεμένα μέρη, συνήθως παρέχονται στην βάση κόστους πλέον κέρδους το οποίο δεν διαφέρει της γενικότερης τιμολογιακής πολιτικής της εταιρείας.

ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

	30.9.2006	30.9.2005
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από:		
• Compite nt ABEE	50.550,00	41.314,24
• Compucon LLC	0,00	45,59
• Compucon Japan	5.471,12	10.098,10
	<u>56.021,12</u>	<u>51.457,93</u>

Οι αγορές από συνδεδεμένα μέρη συνήθως γίνονται στη βάση κόστους πλέον κέρδους, το οποίο δεν διαφέρει της γενικότερης τιμολογιακής πολιτικής της αγοράς.

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

	30.9.2006	30.9.2005
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		
• Compite nt ABEE	1.166.480,00	652.673,82
• Compucon LLC	156.334,58	1.005.028,18
• Compucon Japan	94.577,81	28.330,28
• Compucon Japan από Cosmos	42.293,89	-
	<u>1.459.686,28</u>	<u>1.686.032,28</u>

	30.9.2006	30.9.2005
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη		
• Compite nt ABEE	21.085,00	6.770,83
• Compucon LLC	-	-
• Compucon Japan	-	-
	<u>21.085,00</u>	<u>6.770,83</u>

iv) Δάνεια προς συνδεδεμένα μέρη

Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία» περιλαμβάνεται απαίτηση από θυγατρική εταιρία του εξωτερικού (Compucon U.S.A) ύψους σε usd 1.543.020,41 ή € 1.218.815,49 που αφορά υπόλοιπο χορηγηθέντος αρχικού μακροπρόθεσμου δανείου ύψους σε usd 1.743.020,41 και € 1.376.793,37 εκ μέρους της μητρικής. Διευκρινίζεται ότι το δάνειο προήλθε από μετατροπή απαιτήσεων της μητρικής, εξαιτίας ενδο-εταιρικών συναλλαγών, που είχαν προκύψει σωρευτικά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου .

Σύμφωνα με την από 31.12.2005 σύμβαση δανείου μεταξύ των ανωτέρω μερών συμφωνήθηκαν οι κατωτέρω όροι και προϋποθέσεις :

α) ύψος δανείου σε USD 1.743.020,41 (ή € 1.307.848,98 – ισοτιμία 31.03.2006 : 1,2104)

β) επιτόκιο εξάμηνο LIBOR +1%

γ) η αποπληρωμή του δανείου θα διενεργηθεί σε εννέα εξαμηνιαίες ισόποσες δόσεις, και παρότι η πρώτη δόση είχε καθοριστεί την 31.12.2006, η Compucon USA έχει ήδη καταβάλλει το ποσό των 210.000,00 USD ως την 30.09.2006

Θα θέλαμε να διευκρινίσουμε ότι η ανωτέρω θυγατρική εντός της προηγούμενης χρήσεως προέβη σε αναδιάρθρωση όλων των τμημάτων της, με ταυτόχρονη μείωση του προσωπικού της προκειμένου να αντιστραφεί η άσχημη οικονομική θέση στην οποία, λόγω συνεχιζόμενων ζημιών επί σειρά ετών έχει περιέλθει . Συγκεκριμένα :

α) αλλαγή στελεχών και κατ' επέκταση διοίκηση της εταιρίας.

β) περιορισμό του κόστους λειτουργίας (μισθοί, αμοιβές και λοιπά έξοδα)

v) Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών

Οι συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης ανήλθαν σε 139.307,83 ευρώ για την εταιρία και 273.003,36 ευρώ για τον Όμιλο. Δεν υφίστανται εκκρεμείς απαιτήσεις ή υποχρεώσεις μεταξύ των διευθυντικών στελεχών των συνδεδεμένων εταιριών και της μητρικής εταιρίας.

16. Προσαρμογή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Οι παρούσες ενδιάμεσες Οικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες Οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει και δημοσιεύει η εταιρία σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.

Λόγω της ανάγκης παράθεσης συγκριτικών στοιχείων με τις ίδιες λογιστικές μεθόδους η αποτίμηση και προσαρμογή της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της εταιρίας έγιναν σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π.1 κατά την 31.12.2003 με συνέπεια την διαφοροποίηση των Οικονομικών καταστάσεων που είχαν προγενέστερα συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας. Οι κύριες προσαρμογές που κρίθηκαν αναγκαίες αφορούν:

1. Την άμεση απόσβεση διαφόρων εξόδων που είχαν κεφαλαιοποιηθεί στο παρελθόν και αποσβένονταν τμηματικά.
2. Την μεταβολή ωφέλιμης ζωής ενσωμάτων ακινητοποιήσεων.
3. Την εμφάνιση των χρηματοδοτικών μισθώσεων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 17.
4. Την απομείωση περιουσιακών στοιχείων εξαιτίας του γεγονότος ότι το ανακτήσιμο ποσό υπολείπονταν της λογιστικής τους αξίας.
5. Την μεταφορά των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών στα αποτελέσματα της περιόδου όπου προέκυψαν.
6. Την λογιστική αναγνώριση των υποχρεώσεων της εταιρίας προς τους εργαζομένους σε σχέση με την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας του καθενός.
7. Την μεταφορά κρατικών επιχορηγήσεων από τα ίδια κεφάλαια στις υποχρεώσεις και της απεικόνισης τους ως εσόδων επομένων χρήσεων.
8. Την λογιστική αναγνώριση των επιπτώσεων της ετεροχρονισμένης φορολογίας.

Θεσσαλονίκη, 28 Νοεμβρίου 2006

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ &
ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΘΩΜΑΪΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 741627

ΣΩΤΗΡΗΣ ΔΟΥΡΔΟΥΜΑΣ
Α.Δ.Τ. Ν 702921

ΓΕΩΡΓΙΑ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΟΥ
Α.Δ.Τ. Σ 340838