

**Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**Περίοδου 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2005 έως 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2005**  
**σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΙΛΥΔΑ Α.Ε.» την 16/09/2005 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την καταχώρησή τους στον Τύπο την 21/09/2005 στην εφημερίδα 'Βήμα' και την 23/09/2005 στην εφημερίδα 'Μέτοχος' και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση [www. ilyda .com](http://www.ilyda.com). Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης, επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Ανυφαντάκης Βασίλειος

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

ΙΛΥΔΑ ΑΕ

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.....	4
Κατάσταση Ισολογισμού.....	5
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	6
Κατάσταση ταμιακών ροών.....	7
Γενικές πληροφορίες .....	8
Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	8
Οι σημαντικές λογιστικές αρχές.....	8
Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης.....	13
Πληροφόρηση κατά τομέα.....	14
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	16
1. Ακίνητα και εξοπλισμός.....	16
2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	17
3. Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση.....	17
4. Αποθέματα.....	18
5. Άλλοι λογαριασμοί εισπρακτέοι.....	18
6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.....	18
7. Λογαριασμοί καθαρής θέσης.....	18
8. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	19
9. Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις.....	19
10. Άλλοι λογαριασμοί πληρωτέοι.....	19
11. Πωλήσεις.....	20
12. Παροχές προσωπικού.....	20
13. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας.....	20
14. Φόρος Εισοδήματος.....	21
15. Προσαρμογή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.....	21
16. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα.....	22
17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	22

## **Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

### **Προς τους μετόχους της «ΙΛΥΔΑ ΑΕ»**

Επισκοπήσαμε τις συνημμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της «ΙΛΥΔΑ ΑΕ», της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2005. Η ευθύνη της σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της Εταιρείας. Η επισκόπησή μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης, όπως προβλέπεται από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα. Η κριτική αξιολόγηση των παρατιθέμενων στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στοιχείων και πληροφοριών και η εξασφάλιση επαρκών επεξηγήσεων επί των θεμάτων που θέσαμε στις οικονομικές και λογιστικές υπηρεσίες της εταιρείας συνθέτουν το κύριο μέρος της εργασίας μας. Το εύρος της εργασίας αυτής είναι ουσιωδώς μικρότερο από την εργασία που επιτελείται στα πλαίσια έκδοσης έκθεσης ελέγχου, όπου ο στόχος είναι η διαμόρφωση και διατύπωση ολοκληρωμένης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Κατά συνέπεια, η παρούσα έκθεση δεν συνθέτει έκθεση ελέγχου.

Βασιζόμενοι στη διενεργηθείσα επισκόπηση, επιβεβαιώνουμε ότι δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας στοιχεία που θα απαιτούσαν ουσιώδεις διαφοροποιήσεις στις προαναφερόμενες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, ώστε να εξασφαλισθεί η συμμόρφωσή τους με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Αθήνα 19 Σεπτεμβρίου 2005**

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Θεόδωρος Παπαηλιού**

**ΑΜ ΣΟΕΛ 16641**

**ΣΟΛ αεοε**

**Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως**  
(ποσά σε ευρώ)

	Σημ	Υπόλοιπα		Υπόλοιπα	
		01.01-30.06.05	01.01-30.06.04	01.04-30.06.05	01.04-30.06.04
Πωλήσεις	11	2.765.081,26	2.462.975,00	1.463.512,64	1.184.915,37
Κόστος πωλήσεων	13	1.370.332,88	1.275.088,08	763.441,29	680.713,02
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>1.394.748,38</b>	<b>1.187.886,92</b>	<b>700.071,35</b>	<b>504.202,35</b>
Άλλα λειτουργικά έσοδα		4.621,68	9.156,08	2.095,75	1.461,96
Εξοδα διαθέσεως	13	174.758,20	160.603,17	129.467,78	117.739,36
Εξοδα διοικήσεως	13	160.466,24	149.739,74	97.059,66	89.730,41
Εξοδα ερευνών και ανάπτυξης	13	350.380,71	222.407,80	160.160,96	42.379,80
Άλλα λειτουργικά έξοδα		3.552,71	30,59	692,07	30,59
<b>Κέρδος λειτουργίας</b>		<b>710.212,20</b>	<b>664.261,70</b>	<b>314.786,63</b>	<b>255.784,15</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		17.561,81	626,91	17.463,68	570,11
Χρηματοοικονομικά έξοδα		457,57	6.816,67	457,57	2.905,80
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>727.316,44</b>	<b>658.071,94</b>	<b>331.792,74</b>	<b>253.448,46</b>
Φόρος εισοδήματος	14	284.431,70	210.583,00	157.864,11	71.614,85
<b>Κέρδη μετά φόρων</b>		<b>442.884,74</b>	<b>447.488,94</b>	<b>173.928,63</b>	<b>181.833,61</b>
<b>Κατανέμονται σε:</b>					
Μετόχους Εταιρίας		442.884,74	447.488,94	173.928,63	181.833,61
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)</b>		<b>0,092</b>	<b>0,093</b>	<b>0,036</b>	<b>0,038</b>

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

## Κατάσταση Ισολογισμού (ποσά σε ευρώ)

		Υπόλοιπα	
	Σημ	30.06.05	31.12.04
<b>Ενεργητικό</b>	.	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Ακίνητα και εξοπλισμός	1	1.596.210,35	1.242.813,52
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2	1.616.446,36	1.685.797,69
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	120.937,66	120.937,66
Άλλες μακροχρόνιες απαιτήσεις		6.530,18	6.530,18
Αναβαλλόμενοι φόροι	8	22.384,93	117.303,84
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>		<b><u>3.362.509,48</u></b>	<b><u>3.173.382,89</u></b>
Αποθέματα	4	204.565,61	360.626,39
Άλλοι λογαριασμοί εισπρακτέοι	5	4.685.999,51	4.104.633,38
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	6	1.260.967,31	2.071.428,20
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>		<b><u>6.151.532,43</u></b>	<b><u>6.536.687,97</u></b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b><u>9.514.041,91</u></b>	<b><u>9.710.070,86</u></b>
<b>Καθαρή θέση και υποχρεώσεις</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	2.400.000,00	2.400.000,00
Διαφορά υπέρ το άρτιο	7	2.439.011,84	2.439.011,84
Αποθεματικά	7	2.507.561,46	1.619.413,67
Κέρδη εις νέο	7	429.214,91	1.186.477,96
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b><u>7.775.788,21</u></b>	<b><u>7.644.903,47</u></b>
Παροχές προσωπικού	12	25.000,00	25.000,00
Εσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις	9	9.930,12	12.800,02
<b>Σύνολο μη τρεχουσών υποχρεώσεων</b>		<b><u>34.930,12</u></b>	<b><u>37.800,02</u></b>
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		150,04	150,04
Άλλοι λογαριασμοί πληρωτέοι	10	1.703.173,54	2.027.217,33
<b>Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων</b>		<b><u>1.703.323,58</u></b>	<b><u>2.027.367,37</u></b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b><u>9.514.041,91</u></b>	<b><u>9.710.070,86</u></b>

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

## Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά σε ευρώ)

	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο διαφορά	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Υπόλοιπο εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1η Ιανουαρίου 2004 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές		1.600.000,00		102.956,55	1.877.417,96	24.359,24	3.604.733,75
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ	15		-32.162,18	-34.500,00	-590.000,00	603.425,15	-53.237,03
<b>Υπόλοιπα την 01.01.04 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ</b>		<b>1.600.000,00</b>	<b>-32.162,18</b>	<b>68.456,55</b>	<b>1.287.417,96</b>	<b>627.784,39</b>	<b>3.551.496,72</b>
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων περιόδου 01.01.04 έως 30.06.04							
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						447.488,93	447.488,93
Αύξηση κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή		400.000,00	2.606.160,85				3.006.160,85
Διάθεση κερδών χρήσης 2003				34.500,00	590.000,00	-624.500,00	0,00
Μερισμα χρήσης 2003						-240.000,00	-240.000,00
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.04</b>		<b>2.000.000,00</b>	<b>2.573.998,67</b>	<b>102.956,55</b>	<b>1.877.417,96</b>	<b>210.773,32</b>	<b>6.765.146,50</b>
Υπόλοιπα την 1η Ιανουαρίου 2005 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές		2.400.000,00	2.665.013,17	154.483,31	2.353.078,15	24.478,48	7.597.053,11
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΠ	15		-226.001,33	-44.610,74	-843.537,05	1.161.999,48	47.850,36
<b>Υπόλοιπα την 01.01.05 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ</b>		<b>2.400.000,00</b>	<b>2.439.011,84</b>	<b>109.872,57</b>	<b>1.509.541,10</b>	<b>1.186.477,96</b>	<b>7.644.903,47</b>
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων περιόδου 01.01.05 έως 30.06.05							
Διάθεση κερδών χρήσης 2004				44.610,74	843.537,05	-888.147,79	0,00
Μερισμα χρήσης 2004						-312.000,00	-312.000,00
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						442.884,74	442.884,74
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.05</b>		<b>2.400.000,00</b>	<b>2.439.011,84</b>	<b>154.483,31</b>	<b>2.353.078,15</b>	<b>429.214,91</b>	<b>7.775.788,21</b>

**Κατάσταση ταμιακών ροών  
(ποσά σε ευρώ)**

	<b>1.01-30.06.2005</b>	<b>1.01-30.06.2004</b>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
Κέρδη προ φόρων	<b>727.316,43</b>	<b>658.071,94</b>
<b>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</b>		
Αποσβέσεις	585.575,51	371.700,14
Φόρος εισοδήματος πληρωθείς	-413.226,43	-554.016,03
Αναγνωρισθέντα έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	-2.869,90	-1.074,00
Πιστωτικοί τόκοι	-17.561,81	-626,91
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	457,57	6.816,67
<b>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	156.060,78	7.033,84
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-581.366,13	220.435,75
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-412.324,75	-125.304,97
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-457,57	-6.816,67
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>41.603,70</b>	<b>576.219,76</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-869.621,01	-837.203,20
Αγορές διαθεσίμων για πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	0,00	-10.800,00
Τόκοι εισπραχθέντες	17.561,81	626,91
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-852.059,20</b>	<b>-847.376,29</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	112.243,41
Μερίσματα πληρωθέντα στους μετόχους	-5,40	-236.041,40
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	3.006.160,85
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>-5,40</b>	<b>2.882.362,86</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b>	<b>-810.460,90</b>	<b>2.611.206,33</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>2.071.428,20</b>	<b>363.294,44</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>1.260.967,31</b>	<b>2.974.500,78</b>

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

## Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 10.7.1992 (ΦΕΚ 3532/13.07.1992) ως αμιγής Εταιρεία ανάπτυξης λογισμικού με την επωνυμία «ΙΛΥΔΑ Α.Ε. ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» από τον κ. Βασίλειο Ανυφαντάκη και την κα. Μαρία Παπαδοκωστάκη. Ο αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών, τον οποίο έλαβε η Εταιρεία κατά την ίδρυσή της είναι 26939/01/Β/92/429.

Ο διακριτικός τίτλος της Εταιρείας είναι «ΙΛΥΔΑ Α.Ε.», ενώ η διάρκειά της έχει ορισθεί σε 99 έτη. Η έδρα της Εταιρείας είναι στο Δήμο Χαλανδρίου, Λεωφόρος Κηφισίας 180, στον 3ο όροφο του Εμπορικού Κέντρου Domus Center, Χαλάνδρι 15231 όπου και στεγάζονται οι Διοικητικές Υπηρεσίες, οι Αποθήκες, η Διεύθυνση υποστήριξης πελατών και η Διεύθυνση πωλήσεων. Η ανάπτυξη λογισμικού γίνεται στα ιδιόκτητα γραφεία της Εταιρείας επί της οδού Σεβαστουπόλεως 152 στην Αθήνα.

Σκοπός της Εταιρείας ΙΛΥΔΑ Α.Ε. είναι η ανάπτυξη λογισμικού και η παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών προηγμένης τεχνολογίας στο χώρο της πληροφορικής και των τηλεπικοινωνιών, με έμφαση στην ανάπτυξη λογισμικού, στις μελέτες εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης με χρήση της πληροφορικής καθώς και την οργάνωση τμημάτων επιχειρήσεων και υπηρεσιών που σχετίζονται με την αξιοποίηση της επιστήμης της πληροφορικής και των τηλεπικοινωνιών για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ακριβέστερη λειτουργία τους.

## Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι περιοδικές οικονομικές καταστάσεις της ΙΛΥΔΑ Α.Ε της 30ης Ιουνίου 2005 (ημερομηνία μετάβασης αποτελεί η 1η Ιανουαρίου 2004), έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Σημαντική σημείωση: Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ (ή IFRS) απαιτεί την χρησιμοποίηση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά των εξόδων και εσόδων κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διεύθυνσης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

## Οι σημαντικές λογιστικές αρχές

### Ενσώματα πάγια

Τα Οικόπεδα – Κτίρια αποτιμώνται στην εύλογη αξία των, η οποία διενεργείται κάθε τρία τουλάχιστον χρόνια και γίνεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, τα λοιπά ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος κτήσης. Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μειώσεις στη λογιστική αξία φέρονται σε μείωση του αποθεματικού εφόσον στο παρελθόν είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Μειώσεις της



αξίας πέραν του αποθεματικού καθώς και μειώσεις στην λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής, καταχωρείται στ' αποτελέσματα ως έξοδο.

Η διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων που διενεργούνται επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας των ενσωμάτων παγίων και οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα και των αποσβέσεων που βασίζονται στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων παγίων, μεταφέρεται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής στα κέρδη εις νέο, με την πλήρη απόσβεση ή την πώληση αυτών.

Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	45 - 55	Έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3-4	Έτη
Αυτοκίνητα	8-10	Έτη
Λοιπός εξοπλισμός	3-6	Έτη

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

Η καταχώρηση των προσθηκών, στα βιβλία της εταιρείας, γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις, όταν γίνονται, καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

### **Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

Η εταιρεία δραστηριοποιούμενη κατά κύριο λόγο, στην παραγωγή και πώληση μηχανογραφικών εφαρμογών, υποβάλλεται στην διενέργεια διαφόρων επενδύσεων είτε για την δημιουργία νέων εφαρμογών (software) είτε για την βελτίωση και περαιτέρω ανάπτυξη των ήδη υπαρχόντων. Τα στάδια τα οποία ακολουθούνται προκειμένου μία δαπάνη να χαρακτηριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο έχουν ως εξής.

#### *Στάδιο έρευνας*

Σημειώνεται ότι ως έρευνα ορίζεται «η πρωτότυπη και προγραμματισμένη συστηματική εξέταση που αναλαμβάνεται με την προσμονή της αποκτήσεως νέας επιστημονικής ή τεχνικής γνώσεως ή αντιλήψεως». Κατά το στάδιο αυτό, οποιεσδήποτε δαπάνες και να πραγματοποιηθούν, επιβαρύνουν τα αποτελέσματα.

#### *Στάδιο ανάπτυξης*

Σημειώνεται ότι ως στάδιο ανάπτυξης ορίζεται «η εφαρμογή των ευρημάτων της έρευνας ή άλλης γνώσεως σε ένα πρόγραμμα ή σχέδιο για την παραγωγή νέων ή ουσιωδώς βελτιωμένων, προϊόντων, διαδικασιών, συστημάτων ή υπηρεσιών πριν από την έναρξη της εμπορικής παραγωγής ή χρήσεως». Το στάδιο της ανάπτυξης ως μεταγενέστερο από το στάδιο της έρευνας παρέχει λογικά στην επιχείρηση την δυνατότητα να μπορεί βέβαια να αποδείξει ότι θα δημιουργηθεί τελικά ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, επίσης κατά την διαδικασία ανάπτυξης φαίνεται πιο καθαρά ότι το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο δημιουργείται προκειμένου να φέρει μελλοντικά οφέλη.

Επιπρόσθετα για να αναγνωριστούν, οι επενδύσεις που πραγματοποιούνται κατά το στάδιο της ανάπτυξης, σαν άυλο περιουσιακό στοιχείο θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Να υπάρχει η τεχνική δυνατότητα, να ολοκληρωθεί το άυλο περιουσιακό στοιχείο ώστε τελικά αυτό να δύναται να διατεθεί για πώληση ή χρήση
- Να υπάρχει η πρόθεση και η δυνατότητα να ολοκληρωθεί το περιουσιακό στοιχείο προκειμένου να διατεθεί προς πώληση ή χρήση.
- Να τεκμηριώνεται ο τρόπος με τον οποίο θα προκύψουν μελλοντικά οφέλη από τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- Να υπάρχει η διαθεσιμότητα επαρκών, τεχνικών, οικονομικών, ή άλλων πόρων οι οποίοι θα βοηθήσουν την εταιρεία να ολοκληρώσει και να διαθέσει ή να χρησιμοποιήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο
- Ικανότητα να παρακολουθούνται αξιόπιστα οι δαπάνες που θα αποδοθούν στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά τη διάρκεια της ανάπτυξής του.

### *Ελεγχος απομείωσης*

Τα άυλα 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.

### *Αποσβέσεις*

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 2 έως 4 χρόνια.

### **Επενδύσεις**

Οι επενδύσεις της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

#### **α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα.**

Στην κατηγορία αυτή καταχωρούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με σκοπό την κερδοσκοπία συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων.

#### **β) Δάνεια και απαιτήσεις**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Δημιουργούνται όταν ο όμιλος δίδει χρήματα ή παρέχει αγαθά και υπηρεσίες και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώληση αυτών των στοιχείων.

### **γ) Διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες η προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία ο Όμιλος έχει την πρόθεση και την ικανότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη τους.

### **δ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. 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. Οι επενδύσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτές στη συναλλαγή δαπάνες, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτές 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 η εταιρεία 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 η εταιρεία 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.

### **Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. 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.

### **Απαιτήσεις από πελάτες**

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

## **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.

## **Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα**

Οι συναλλαγές που είναι εκπεφρασμένες σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται σε ευρώ, βάση της συναλλαγματικής ισοτιμίας η οποία ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, που είναι εκπεφρασμένες σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται σε ευρώ, με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία η οποία ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή αυτή επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

## **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. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, 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.

## **Μερίσματα**

Τα πληρωτέα μερίσματα, απεικονίζονται ως υποχρέωση, κατά τον χρόνο έγκρισης αυτών από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## **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.

## **Παροχές στο προσωπικό**

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που μισθοδοτούνται από αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράτε και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

## Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για 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
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

## 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.

## Χρηματοοικονομικά Εργαλεία

Βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας, αποτελούν τα μετρητά οι τραπεζικές καταθέσεις και τέλος οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσης των στοιχείων αυτών, η Διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία αυτών ταυτίζεται με την αξία που απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία.

## Αναγνώριση εσόδων

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

### *(α) Πωλήσεις αγαθών*

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

### *(β) Παροχή υπηρεσιών*

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

## Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

### *Λογισμικά προγράμματα*

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής, λογισμικού όπως μισθοδοσία, υλικά, υπηρεσίες καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη 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. Το κόστος αγοράς και ανάπτυξης λογισμικού που αναγνωρίζεται ως ασώματη ακινητοποίηση αποσβένεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του (3 έτη).

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη των λογισμικών, καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Η τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου ώστε να καταστεί έτοιμο για χρήση ή πώληση,
- Η πρόθεση της επιχείρησης να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο ώστε να το χρησιμοποιεί ή να το πωλεί,
- Η ικανότητά της να το πωλεί ή να το χρησιμοποιεί,
- Ότι το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει μελλοντικά οικονομικά οφέλη,
- Την επάρκεια των τεχνικών οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρωθεί η ανάπτυξη, και
- Την ικανότητά της να αποτιμά αξιόπιστα την δαπάνη που επιρρίπτει στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά τη διάρκεια της περιόδου ανάπτυξης.

### ***Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις***

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που μπορούν να προκαλέσουν προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στα αμέσως επόμενα έτη αφορούν κυρίως τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Οι υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, αναγνωρίζονται βάση εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικό αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει το φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού. Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις αφορούν μόνο την τρέχουσα περίοδο 2005 (έλεγχος έως και την χρήση 2004). Ο προσδιορισμός του φόρου που ενδεχομένως θα προκύψει από τον φορολογικό έλεγχο, αν και είναι αβέβαιος, εκτιμάται ότι θα είναι ασήμαντος για τα μεγέθη της εταιρείας.

### ***Απορρόφηση θυγατρικής***

Στη χρήση 2004 η Εταιρεία απορρόφησε την κατά 100% θυγατρική της «ΔΙΟΣΚΟΥΡΙΔΗΣ Α.Ε.», σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/ 1993 και με Ισολογισμό μετασχηματισμού την 30.09.2004. Η διαδικασία της απορρόφησης ολοκληρώθηκε την 26.04.05 με την απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και η οποία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Από την απορρόφηση της εταιρείας προέκυψε χρεωστική διαφορά (υπεραξία) ποσού €32.000,00 περίπου η οποία κατά την προσαρμογή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα εις νέο. Στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της εταιρείας για την περίοδο 01.01.2004 έως 30.06.04 δεν έχουν συμπεριληφθεί για συγκριτικούς σκοπούς τα αντίστοιχα αποτελέσματα λόγω της μη σημαντικότητας αυτών, μετά την απαλοιφή των διεταιρικών συναλλαγών.

### ***Πληροφόρηση κατά τομέα***

Η εταιρεία δραστηριοποιείται κατά κύριο λόγο στην παροχή υπηρεσιών λογισμικών προγραμμάτων. Οι βασικοί επιχειρηματικοί τομείς στους οποίους μπορεί να διαχωριστεί το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι τρεις. Ο πρώτος αφορά την αγορά και μεταπώληση μηχανογραφικού εξοπλισμού (hard ware). Ο δεύτερος αφορά την παραγωγή λογισμικών προγραμμάτων και ο τρίτος την παροχή υπηρεσιών συντήρησης. Δεδομένου ότι οι επιχειρηματικοί κίνδυνοι και οι αποδόσεις της επιχείρησης εξαρτώνται κυρίως από τα προϊόντα που παράγει, ως πρωτεύων τομέας θεωρείται ο επιχειρηματικός και ως δευτερεύων τομέας ο γεωγραφικός. Σε ότι αφορά τον γεωγραφικό τομέα η εταιρεία δραστηριοποιείται στην εγχώρια αγορά.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, και το λειτουργικό αποτέλεσμα ανά επιχειρηματικό τομέα την περίοδο από 01.01.04 έως 30.06.04 και 01.01.05 έως 30.06.05 αναλύεται ως εξής.

	<b>01.01-30.06.05</b>		<b>01.01-30.06.04</b>	
	<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>Κέρδος λειτουργίας</b>	<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>Κέρδος λειτουργίας</b>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	272.915,76	15.204,43	226.791,80	14.220,70
Πωλήσεις προϊόντων	1.598.739,54	493.528,50	1.393.291,20	461.597,11
Παροχή υπηρεσιών	839.497,84	196.497,84	672.187,14	183.784,39
Λοιπά αποθέματα	53.928,12	1.509,72	161.548,78	1.412,04
	<b>2.765.081,26</b>	<b>706.740,49</b>	<b>2.453.818,92</b>	<b>661.014,24</b>

## Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

### 1. Ακίνητα και εξοπλισμός

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων την περίοδο από 01.01.04 έως 30.06.05

	Γήπεδα οικόπεδα	Κτίρια εγκ/σεις	Μεταφ/κά μέσα	Επιπλα	Προκατ/λές παγίων	Σύνολο
Κόστος κτήσης ή αποτίμησης 01.01.04	680.980,00	25.569,10	66.778,61	484.033,78	0,00	1.257.361,49
Μείον αποσβέσεις συσσωρευμένες	0,00	-6.950,33	-53.569,52	-397.983,25	0,00	-458.503,10
<b>Λογιστική αξία την 01.01.04</b>	<b>680.980,00</b>	<b>18.618,77</b>	<b>13.209,09</b>	<b>86.050,53</b>	<b>0,00</b>	<b>798.858,39</b>
Προσθήκες	0,00	113.816,65	23.009,13	106.731,74	327.269,59	570.827,11
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	5.402,84	0,00	5.402,84
Πωλήσεις-μειώσεις	0,00	0,00	-1.790,17	0,00	0,00	-1.790,17
Αποσβέσεις	0,00	-55.367,77	-9.370,54	-62.478,28	0,00	-127.216,59
Μεταφορές αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	-5.058,22	0,00	-5.058,22
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	1.790,16	0,00	0,00	1.790,16
Κόστος κτήσης την 31.12.04	680.980,00	139.385,75	87.997,57	596.168,36	327.269,59	1.831.801,27
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-62.318,10	-61.149,90	-465.519,75	0,00	-588.987,75
<b>Λογιστική αξία την 31.12.04</b>	<b>680.980,00</b>	<b>77.067,65</b>	<b>26.847,67</b>	<b>130.648,61</b>	<b>327.269,59</b>	<b>1.242.813,52</b>
Προσθήκες	0,00	19.330,00	1.722,69	31.193,50	358.839,82	411.086,01
Αποσβέσεις	0,00	-3.301,70	-4.775,60	-49.611,88	0,00	-57.689,18
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος κτήσης την 30.06.05	680.980,00	158.715,75	89.720,26	627.361,86	686.109,41	2.242.887,28
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 30.06.05	0,00	-65.619,80	-65.925,50	-515.131,63	0,00	-646.676,93
<b>Λογιστική αξία την 30.06.05</b>	<b>680.980,00</b>	<b>93.095,95</b>	<b>23.794,76</b>	<b>112.230,23</b>	<b>686.109,41</b>	<b>1.596.210,35</b>

Σημειώνεται ότι επί των ακινήτων της εταιρείας δεν υπάρχουν προσημειώσεις ή άλλα εμπράγματα βάρη, το δε υπόλοιπο του λογαριασμού προκαταβολές παγίων, αφορά τις πραγματοποιηθείσες έως 30.06.2005 επενδύσεις για την μετεγκατάσταση των γραφείων της εταιρείας σε ιδιόκτητο κτίριο. Η αποτίμηση των γηπέδων και κτιρίων γίνεται στην εύλογη αξία αυτών, η οποία προσδιορίζεται από αναγνωρισμένο εκτιμητή. Λόγω της πρόσφατης απόκτησης του γηπέδου της εταιρείας, δεν κρίθηκε σκόπιμη η αποτίμηση του κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ.



## 2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων τα οποία αφορούν εξ ολοκλήρου λογισμικά προγράμματα την περίοδο από 01.01.04 έως 30.06.05

	<b>Σύνολο</b>
Κόστος κτήσης ή αποτίμησης 01.01.04	1.764.921,92
Μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις	-770.980,42
<b>Λογιστική αξία την 01.01.04</b>	<b><u>993.941,50</u></b>
Προσθήκες χρήσης 2004	1.528.109,23
Αποσβέσεις χρήσης 2004	-784.003,04
Μεταφορές αποσβέσεων	-52.250,00
Κόστος κτήσης ή αποτίμησης 31.12.04	3.293.031,15
Μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις	-1.607.233,46
<b>Λογιστική αξία την 31.12.04</b>	<b><u>1.685.797,69</u></b>
Προσθήκες 01.01 έως 30.06.05	458.535,00
Αποσβέσεις 01.01 έως 30.06.05	-527.886,33
Κόστος κτήσης ή αποτίμησης 30.06.05	3.751.566,15
Μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις	-2.135.119,79
<b>Λογιστική αξία την 30.06.05</b>	<b><u>1.616.446,36</u></b>

## 3. Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Μετοχές μη εισηγμένες	120.937,66	120.937,66
	<b><u>120.937,66</u></b>	<b><u>120.937,66</u></b>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά την αξία κτήσης μετοχών και μεριδίων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο, η αποτίμηση των οποίων γίνεται στην αξία κτήσης αυτών. Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας με τα στοιχεία των εταιρειών αυτών.

<b>Εταιρεία</b>	<b>Κόστος κτήσης</b>	<b>Ποσοστό συμμετοχής</b>	<b>Αντικείμενο εργασιών</b>	<b>Ιδια κεφάλαια</b>
Πάρκο Ακρόπολις ΑΕ	116.535,61	2,16 %	Τεχνολογικό πάρκο	4.472.150,09
Π. Πάσιος & ΣΙΑ ΟΕ	4.402,05	33,33 %	Μηχανογραφική υποστήριξη	20.526,79
	<b><u>120.937,66</u></b>			

Η εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό .33,33% στην ομόρρυθμη εταιρεία « Π.Πάσιος & ΣΙΑ ΟΕ» με αντικείμενο εργασιών την παροχή μηχανογραφικής υποστήριξης. Από την συμμετοχή αυτή, δεν θα υπάρξουν μελλοντικές υποχρεώσεις οι οποίες να απορρέουν από την ιδιότητά της, ως εταίρου.

#### 4. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθενται τα υπόλοιπα των αποθεμάτων τις περιόδους 30.06.05 και 31.12.04 αντίστοιχα

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Εμπορεύματα	59.371,49	158.101,81
Πρώτες ύλες	145.194,12	202.524,58
<b>Σύνολο</b>	<b><u>204.565,61</u></b>	<b><u>360.626,39</u></b>

Σημειώνεται ότι το κόστος των αποθεμάτων, που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, την περίοδο από 01.01.05 έως 30.06.05 και την περίοδο από 01.01.04 έως 30.06.04 ανήλθε στο ποσό των ευρώ 404.079,32 και 410.262,30 αντίστοιχα.

#### 5. Άλλοι λογαριασμοί εισπρακτέοι.

Τα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών εισπρακτέων αναλύονται ως εξής.

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Πελάτες	3.879.574,06	3.813.597,01
Ελληνικό δημόσιο	113.103,05	124.961,48
Λοιπές απαιτήσεις	273.184,29	220.272,99
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	474.335,84	0,00
Προβλέψεις απομείωσης	-54.197,73	-54.197,73
	<b><u>4.685.999,51</u></b>	<b><u>4.104.633,75</u></b>

#### 6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής.

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης	1.016.707,99	1.329.348,00
Ταμείο	13.340,24	101.481,13
Καταθέσεις όψεως	230.919,08	640.599,07
	<b><u>1.260.967,31</u></b>	<b><u>2.071.428,20</u></b>

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

#### 7. Λογαριασμοί καθαρής θέσης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της καθαρής θέσης την 30.06.05 και την 31.12.04 αντίστοιχα έχουν ως εξής

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Μετοχικό κεφάλαιο	2.400.000,00	2.400.000,00
Διαφορά υπέρ το άρτιο	2.439.011,84	2.439.011,84
Τακτικό αποθεματικό	154.483,31	109.872,57
Εκτακτα αποθεματικά	2.323.604,17	1.480.067,12
Αφορολόγητα αποθεματικά	29.473,98	29.473,98
Κέρδη εις νέον	429.214,91	1.186.477,96
<b>Σύνολο</b>	<b><u>7.775.788,21</u></b>	<b><u>7.644.903,47</u></b>

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 4.800.000 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,50 εκάστη.

## 8. Αναβαλλόμενοι φόροι

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων ανά αιτιολογία κίνησης έχουν ως εξής.

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Αναβαλλόμενη απαίτηση από αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων	90.959,38	158.028,35
Αναβαλλόμενη απαίτηση από αναγνώριση παροχών στο προσωπικό	8.000,00	8.000,00
<b>Σύνολο απαιτήσεων</b>	<b><u>98.959,38</u></b>	<b><u>166.028,35</u></b>
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από επανυπολογισμό αποσβέσεων κτιρίων	14.428,14	3.068,33
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από επανυπολογισμό αποσβέσεων προγραμμάτων	15.571,76	0,00
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από επίδραση αποσβέσεων επιχορηγήσεων	46.574,55	45.656,18
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b><u>76.574,45</u></b>	<b><u>48.724,51</u></b>
<b>Συμψηφισμένο υπόλοιπο</b>	<b><u>22.384,93</u></b>	<b><u>117.303,84</u></b>

## 9. Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού επιχορηγήσεων κατά την περίοδο 01.01.04 έως 30.06.05 έχει ως ακολούθως

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Υπόλοιπο έναρξης	12.800,02	18.539,81
Νέες επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	2.869,90	5.739,79
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b><u>9.930,12</u></b>	<b><u>12.800,02</u></b>

## 10. Άλλοι λογαριασμοί πληρωτέοι

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής.

	<b>Υπόλοιπα</b>	
	<b>30.06.05</b>	<b>31.12.04</b>
Προμηθευτές	390.308,68	1.088.432,56
Μερίσματα πληρωτέα	318.300,25	6.305,65
Οφειλόμενες αμοιβές	1.596,36	1.387,45
Λοιπές υποχρεώσεις	240.144,20	324.358,21
Προκαταβολές πελατών	246.082,69	207.148,57
Υποχρεώσεις για φόρους τέλη	303.688,68	366.796,40
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	21.052,68	30.326,40
Μεταβατικοί λογαριασμοί	182.000,00	2.462,09
	<b>1.703.173,54</b>	<b>2.027.217,33</b>

## 11. Πωλήσεις

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, και το λειτουργικό αποτέλεσμα ανά επιχειρηματικό τομέα την περίοδο από 01.01.04 έως 30.06.04 και 01.01.05 έως 30.06.05 αναλύεται ως εξής.

	01.01-30.06.05		01.01-30.06.04	
	Κύκλος εργασιών	Κέρδος λειτουργίας	Κύκλος εργασιών	Κέρδος λειτουργίας
Εμπόριο εξοπλισμού πληροφορικής	272.915,76	15.204,43	226.791,80	14.220,70
Ανάπτυξη , παραγωγή λογισμικού	1.598.739,54	493.528,50	1.393.291,20	461.597,11
Παροχή υπηρεσιών πληροφορικής	839.497,84	196.497,84	672.187,14	183.784,39
Κατασκευή εξοπλισμού πληροφορικής	53.928,12	1.509,72	161.548,78	1.412,04
	<b>2.765.081,26</b>	<b>706.740,49</b>	<b>2.453.818,92</b>	<b>661.014,24</b>

## 12. Παροχές προσωπικού

Η υποχρέωση της εταιρείας, προς τα πρόσωπα που μισθοδοτούνται από αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών, προσμετράται και απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώνεται όμως ότι λόγω του περιορισμένου αριθμού των μισθοδοτούμενων αλλά και της σχετικά μικρής προυπηρεσίας των υπαλλήλων της εταιρείας το κόστος έχει υπολογισθεί προσεγγιστικά κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ (01.01.04) χωρίς να έχει νέα επανεκτίμηση επειδή δεν έχουν διαφοροποιηθεί οι παράγοντες προσδιορισμού της σχετικής εκτίμησης. Ο αριθμός των υπαλλήλων που υπηρετούσαν στην εταιρεία την 30.06.05 και 30.06.04 ανήρχετο στα 32 άτομα, οι δε υποχρεώσεις στις οικονομικές καταστάσεις έχουν ως εξής.

	Υπόλοιπα	
	30.06.05	31.12.04
Υποχρέωση ισολογισμού	25.000,00	25.000,00
Κόστος τρέχουσας περιόδου	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>

## 13. Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.01.05 έως 30.06.05 και 01.01.04 έως 30.06.04 αντίστοιχα

Υπόλοιπα 30.06.05	Υπόλοιπα	Κόστος πωληθέντων	Εξοδα διοίκησης	Εξοδα διάθεσης	Εξοδα έρευνας	Σύνολο
Αμοιβές προσωπικού	293.908,09	170.466,69	44.086,21	79.355,18	0,00	293.908,09
Αμοιβές τρίτων	643.804,83	642.393,84	1.066,97	344,02	0,00	643.804,83
Παροχές τρίτων	53.918,28	27.220,84	16.252,99	10.444,45	0,00	53.918,28
Φόροι τέλη	1.502,67	0,00	826,47	676,20	0,00	1.502,67
Διάφορα έξοδα	66.966,35	26.221,75	26.168,85	14.575,75	0,00	66.966,35

Αποσβέσεις	585.575,51	93.767,46	72.064,75	69.362,60	350.380,71	585.575,51
Αναλώσεις	410.262,30	410.262,30	0,00	0,00	0,00	410.262,30
<b>Σύνολο</b>	<b>2.055.938,03</b>	<b>1.370.332,88</b>	<b>160.466,24</b>	<b>174.758,20</b>	<b>350.380,71</b>	<b>2.055.938,03</b>

Υπόλοιπα 30.06.04	Υπόλοιπα	Κόστος πωληθέντων	Εξοδα διοίκησης	Εξοδα διάθεσης	Εξοδα έρευνας	Σύνολο
Αμοιβές προσωπικού	215.099,25	87.758,65	45.478,79	81.861,82	0,00	215.099,25
Αμοιβές τρίτων	658.741,03	657.297,30	1.091,73	352,00	0,00	658.741,03
Παροχές τρίτων	59.575,49	30.082,43	17.952,76	11.540,30	0,00	59.575,49
Φόροι τέλη	5.809,92	0,00	3.195,46	2.614,46	0,00	5.809,92
Διάφορα έξοδα	92.833,64	36.350,51	36.277,16	20.205,97	0,00	92.833,64
Αποσβέσεις	371.700,14	59.519,87	45.743,85	44.028,63	222.407,80	371.700,14
Αναλώσεις	404.079,32	404.079,32	0,00	0,00	0,00	404.079,32
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.807.838,79</b>	<b>1.275.088,08</b>	<b>149.739,74</b>	<b>160.603,17</b>	<b>222.407,80</b>	<b>1.807.838,79</b>

#### 14. Φόρος Εισοδήματος

Η φορολογία εισοδήματος της Εταιρείας για την περίοδο 01.01.04 έως 30.06.04 και 01.01.05 έως 30.06.05 αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπα	
	30.06.05	30.06.04
Φόρος χρήσης	137.822,35	56.883,25
Αναβαλλόμενος φόρος	94.918,91	105.682,58
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	51.690,44	48.017,17
<b>Σύνολο</b>	<b>284.431,70</b>	<b>210.583,00</b>

Για την περίοδο 01.01-30.06.2005 το έξοδο φόρου έχει υπολογιστεί με συντελεστή 32% επί των φορολογητέων κερδών, καθώς δεν είναι ακόμη δυνατόν να υπολογιστεί το δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητων εκπτώσεων από την εταιρεία.

#### 15. Προσαρμογή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Η εταιρεία συντάσσει για πρώτη φορά Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ως ημερομηνία μετάβασης από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ορίστηκε η 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2004. Οι μεταβολές οι οποίες προέκυψαν από την μετάβαση αυτή έχουν ως εξής.

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων όπως προγενέστερα είχαν απεικονισθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ	01.01.05	01.01.04
Επίδραση από την αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων	-335.810,50	-298.134,59
Επίδραση επιχορηγήσεων στην αποτίμηση των ασώματων ακιν/σεων	86.901,86	82.998,80
Μετάθεση μερισμάτων στον χρόνο έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων.	312.000,00	240.000,00
Αναγνώριση παροχών στο προσωπικό	-17.000,00	-17.000,00
Προσαρμογή αξίας απαιτήσεων	0,00	-13.600,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	-48.627,06
Επίδραση επανυπολογισμού αποσβέσεων κτιρίων	6.520,20	5.887,02

Λοιπές εγγραφές προσαρμογής	-4.761,20	-4.761,20
<b>Σύνολο προσαρμογών</b>	<b>47.850,36</b>	<b>-53.237,03</b>
<b>Επενδυμένα κεφάλαια κατά ΔΛΠ την 01.01.04 και 01.01.05</b>	<b><u>7.644.903,47</u></b>	<b><u>3.551.496,72</u></b>

## 16. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα

Πέραν των ήδη μνημονευθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 30 Ιουνίου 2005 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία να επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΠ).

## 17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις πέραν των προαναφερομένων