

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις

Περίοδου 1^{ης} Ιανουαρίου 2005 έως 31^{ης} Μαρτίου 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 24^η Ιουνίου 2005 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την καταχώρησή τους στον Τύπο στην εφημερίδα Εξπρές την 29^η Ιουνίου 2005 και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση <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

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

		Υπόλοιπα	
		01.01-31.03.05	01.01-31.03.04
	11	1.301.568,62	1.278.059,63
Πωλήσεις			
Κόστος πωλήσεων		606.891,59	594.375,06
Μικτό κέρδος		694.677,03	683.684,57
Άλλα λειτουργικά έσοδα		2.525,93	7.694,12
Έξοδα διαθέσεως		45.290,42	42.863,81
Έξοδα διοικήσεως		63.406,58	60.009,33
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης		190.219,75	180.028,00
Άλλα λειτουργικά έξοδα		2.860,64	0,00
Κέρδος λειτουργίας		395.425,57	408.477,55
Χρηματοοικονομικά έσοδα		98,13	56,80
Χρηματοοικονομικά έξοδα		0,00	3.910,87
Κέρδη προ φόρων		395.523,70	404.623,48
Φόρος εισοδήματος		126.567,59	138.968,15
Κέρδη μετά φόρων		268.956,11	265.655,33
Κατανέμονται σε:			
Μετόχους Εταιρίας		268.956,11	265.655,33
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)		0,056	0,059

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων)

Κατάσταση Ισολογισμού (ποσά σε ευρώ)

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Ενεργητικό		
Ακίνητα και εξοπλισμός	1 1.637.530,75	1.242.813,52
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2 1.486.903,79	1.685.797,69
Άλλες επενδύσεις	3 120.937,66	120.937,66
Άλλες μακροχρόνιες απαιτήσεις	6.530,18	6.530,18
Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού	8 147.413,12	166.028,35
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	<u>3.399.315,50</u>	<u>3.222.107,40</u>
Αποθέματα	4 332.358,60	360.626,39
Άλλοι λογαριασμοί εισπρακτέοι	5 3.747.509,00	4.104.633,38
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	6 2.016.345,90	2.071.428,20
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	<u>6.096.213,50</u>	<u>6.536.687,97</u>
Σύνολο ενεργητικού	<u>9.495.529,00</u>	<u>9.758.795,37</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Μετοχικό κεφάλαιο	2.400.000,00	2.400.000,00
Διαφορά υπέρ το άρτιο	2.439.011,84	2.439.011,84
Αποθεματικά	1.619.413,67	1.619.413,67
Κέρδη εις νέο	1.455.434,06	1.186.477,96
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>7.913.859,57</u>	<u>7.644.903,47</u>
Παροχές προσωπικού	25.000,00	25.000,00
Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις	11.129,69	12.800,02
Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού	8 49.333,51	48.724,51
Σύνολο μη τρεχουσών υποχρεώσεων	<u>85.463,20</u>	<u>86.524,53</u>
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	150,04	150,04
Άλλοι λογαριασμοί πληρωτέοι	10 1.496.056,19	2.027.217,33
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων	<u>1.496.206,23</u>	<u>2.027.367,37</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	<u>9.495.529,00</u>	<u>9.758.795,37</u>

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών 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	12		-32.162,18	-34.500,00	-590.000,00	603.425,15	-53.237,03
Υπόλοιπα την 01.01.04 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ		1.600.000,00	-32.162,18	68.456,55	1.287.417,96	627.784,39	<u>3.551.496,72</u>
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων περιόδου 01.01.04 έως 31.03.04						265.655,33	265.655,33
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου							
Αύξηση κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή		400.000,00	2.606.160,85				3.006.160,85
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.03.04		2.000.000,00	2.573.998,67	68.456,55	1.287.417,96	893.439,72	<u>6.823.312,90</u>
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	12		-226.001,33	-44.610,74	-843.537,05	1.161.999,48	47.850,36
Υπόλοιπα την 01.01.05 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ		2.400.000,00	2.439.011,84	109.872,57	1.509.541,10	1.186.477,96	<u>7.644.903,47</u>
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων περιόδου 01.01.05 έως 31.03.05						268.956,11	268.956,11
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου							
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.03.05		2.400.000,00	2.439.011,84	109.872,57	1.509.541,10	1.455.434,07	<u>7.913.859,58</u>

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

	Υπόλοιπα	
	1.01-31.03.2005	1.01-31.03.2004
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	395.523,70	404.623,48
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	306.307,86	161.889,99
Αναγνωρισθέντα έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	-1.670,33	-537,24
Πιστωτικοί τόκοι	-98,14	-56,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	3.910,87
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	28.267,79	31.643,87
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	375.739,61	130.247,75
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-657.119,73	-740.310,62
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	0,00	-3.910,87
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	446.950,76	-12.499,56
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-502.131,19	-185.132,34
Τόκοι εισπραχθέντες	98,13	56,80
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-502.033,06	-185.075,54
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	258.150,08
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	3.006.160,85
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	0,00	3.264.310,93
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	-55.082,30	3.066.735,83
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.071.428,20	363.294,44
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	2.016.345,90	3.430.030,27

(Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών 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 οριστεί 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 οικονομικές καταστάσεις της ΙΛΥΔΑ Α.Ε της 31η Μαρτίου 2005 (ημερομηνία μετάβασης αποτελεί η 1η Ιανουαρίου 2004) που καλύπτουν περίοδο έως και την 31 Μαρτίου 2005, 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.

Οι οικονομικές καταστάσεις καλύπτονται από το ΔΠΧΠ 1 «Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΠ», γιατί αποτελούν τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και δημοσιοποιούνται πάνω σε αυτή την βάση.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ (ή IFRS) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

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. Συνεπώς κατά τη φάση της έρευνας δεν προκύπτει κανένα άυλο περιουσιακό στοιχείο.

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.

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.

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.

1. Ακίνητα και εξοπλισμός

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων την περίοδο από 01.01.04 έως 31.03.05

	Γήπεδα οικόπεδα	Κτίρια εγκ/σεις	Μεταφ/κά μέσα	Επιπλα και λοιπός εξ/σμός	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 συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-6.950,33	-53.569,52	-397.983,25	0,00	-458.503,10
Λογιστική αξία την 01.01.04	680.980,00	18.618,77	13.209,09	86.050,53	0,00	798.858,39
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
Λογιστική αξία την 31.12.04	680.980,00	77.067,65	26.847,67	130.648,61	327.269,59	1.242.813,52
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	9.524,87	416.571,32	426.096,19
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις-μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	0,00	-9.502,79	-2.377,05	-19.499,12	0,00	-31.378,96
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος κτήσης την 31.03.05	680.980,00	139.385,75	87.997,57	605.693,23	743.840,91	2.257.897,46
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31.03.05	0,00	-71.820,89	-63.526,95	-485.018,87	0,00	-620.366,71
Λογιστική αξία την 31.03.05	680.980,00	67.564,86	24.470,62	120.674,36	743.840,91	1.637.530,75

Επί των ακινήτων της εταιρείας δεν υπήρχαν προσημειώσεις η άλλα εμπράγματα βάρη.

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 31.03.05

	Λογισμικά προγράμματα
Κόστος κτήσης ή αποτίμησης 01.01.04	1.764.921,92
Μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις	-770.980,42
Λογιστική αξία την 01.01.04	993.941,50
Προσθήκες	1.338.109,23
Μεταφορές	190.000,00
Πωλήσεις-μειώσεις	0,00
Αποσβέσεις	-784.003,04
Μεταφορές αποσβέσεων	-52.250,00
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00
Κόστος κτήσης την 31.12.04	3.293.031,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-1.607.233,46
Λογιστική αξία την 31.12.04	1.685.797,69
Προσθήκες	76.035,00
Μεταφορές	0,00
Πωλήσεις-μειώσεις	0,00
Αποσβέσεις	-274.928,90
Αποσβέσεις πωληθέντων	0,00
Κόστος κτήσης την 31.03.05	3.369.066,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31.03.05	-1.882.162,36
Λογιστική αξία την 31.03.05	1.486.903,79

3. Άλλες επενδύσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Μετοχές μη εισηγμένες	120.937,66	120.937,66
	120.937,66	120.937,66

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά την αξία κτήσης μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο οι οποίες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού ως συγγενών ή θυγατρικών.

4. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθενται τα υπόλοιπα των αποθεμάτων τις περιόδους 31.03.05 και 31.12.04 αντίστοιχα

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Εμπορεύματα	122.089,99	158.101,81
Πρώτες ύλες	210.268,61	202.524,58
Σύνολο	<u>332.358,60</u>	<u>360.626,39</u>

Σημειώνεται ότι το κόστος των αποθεμάτων, που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, την περίοδο 01.01.05 έως 31.03.05 ανήλθε στο ποσό των ευρώ 151.818, 53

5. Άλλοι λογαριασμοί εισπρακτέοι.

Τα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών εισπρακτέων αναλύονται ως εξής.

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Πελάτες	2.835.702,63	3.060.626,11
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	4.767,27	1.587,17
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	1.448,40	1.448,40
Χρηματικές διευκολύνσεις	5.525,00	6.575,00
Ελληνικό δημόσιο	124.961,48	124.961,48
Επιταγές εισπρακτέες	447.424,24	736.357,71
Επιταγές σε καθυστέρηση	13.578,25	13.578,25
Λοιπές απαιτήσεις	113.459,67	199.127,32
Προσωπικό λογαριασμοί προς απόδοση	14.839,79	14.569,67
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	240.000,00	0,00
Προβλέψεις για επισφάλειες	-54.197,73	-54.197,73
	<u>3.747.509,00</u>	<u>4.104.633,38</u>

6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

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

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης (σταθερής απόδοσης)	1.322.761,33	1.329.348,00
Ταμείο	101.156,75	101.481,13
Καταθέσεις όψεως	592.427,82	640.599,07
	<u>2.016.345,90</u>	<u>2.071.428,20</u>

7. Λογαριασμοί καθαρής θέσης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της καθαρής θέσης την 31.03.05 και την 31.12.04 αντίστοιχα έχουν ως εξής

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο διαφορά	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά κεφάλαια	Υπολοιπο κερδών	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2004	1.600.000,00	-32.162,18	68.456,55	1.287.417,96	627.784,39	3.551.496,72
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή	400.000,00	2.606.160,85	0,00	0,00	0,00	3.006.160,85
Διάθεση κερδών χρήσης 2003	0,00	0,00	34.500,00	590.000,00	-624.500,00	0,00
Μέρισμα χρήσης 2003	0,00	0,00	0,00	0,00	-240.000,00	-240.000,00
Καθαρό κέρδος περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	1.359.108,65	1.359.108,65
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλ/ση αποθεματικών	400.000,00	0,00	0,00	-400.000,00	0,00	0,00
Μεταβολές καθαρής θέσης λόγω απορρόφησης θυγατρικής	0,00	-134.986,83	6.916,02	32.123,14	64.084,91	-31.862,76
Υπόλοιπο 31.12.2004	2.400.000,00	2.439.011,84	109.872,57	1.509.541,10	1.186.477,95	<u>7.644.903,46</u>
Καθαρό κέρδος περιόδου 01.01 -31.03.05					268.956,10	<u>268.956,10</u>
Υπόλοιπο 31.03.05	2.400.000,00	2.304.025,01	116.788,59	1.141.664,24	1.455.434,05	<u>7.913.859,56</u>

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.

	31.03.05	31.12.04
Αναβαλλόμενη απαίτηση από αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων	139.413,12	158.028,35
Αναβαλλόμενη απαίτηση από αναγνώριση παροχών στο προσωπικό	8.000,00	8.000,00
Σύνολο απαιτήσεων	<u>147.413,12</u>	<u>166.028,35</u>
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από επανυπολογισμό αποσβέσεων κτιρίων	3.142,82	3.068,33
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από λοιπές εγγραφές προσαρμογής	4.761,19	4.761,19
Αναβαλλόμενη υποχρέωση από επίδραση επιχορηγήσεων	41.429,50	40.894,98
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>49.333,51</u>	<u>48.724,51</u>
Συμψηφισμένο υπόλοιπο	<u>98.079,61</u>	<u>117.303,84</u>

9. Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις

Η εταιρεία λαμβάνει επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια στοιχεία του Ενεργητικού και δίνονται από κρατικούς φορείς προκειμένου να προβεί στην αγορά παγίων μακρόχρονης εκμετάλλευσης. Η εταιρεία εμφανίζει την επίδραση από τη λήψη κρατικών επιχορηγήσεων παγίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 20, ως έσοδο επομένων χρήσεων, στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων. Η μεταφορά των επιχορηγήσεων στα αποτελέσματα κάθε χρήσης γίνεται με βάση την αρχή του συσχετισμού των εσόδων από επιχορηγήσεις με το αντίστοιχα κόστη τα οποία επιχορηγούν (δηλ. με βάση το ρυθμό απόσβεσης των παγίων που αφορούν). Οι επιχορηγήσεις της εταιρείας έχουν ως ακολούθως

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Υπόλοιπο έναρξης	12.800,02	18.539,81
Νέες επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	1.670,33	5.739,79
Υπόλοιπο τέλους	<u>11.129,69</u>	<u>12.800,02</u>

10. Άλλοι λογαριασμοί πληρωτέοι

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής.

	Υπόλοιπα	
	31.03.05	31.12.04
Προμηθευτές	197.367,66	369.005,00
Μερίσματα πληρωτέα	6.304,45	6.305,65
Οφειλόμενες αμοιβές	25.515,97	1.387,45
Επιταγές πληρωτέες	388.917,54	719.427,56
Λοιπές υποχρεώσεις	232.612,73	324.358,21
Προκαταβολές πελατών	241.879,39	207.148,57
Φόρος προστιθέμενης αξίας	8.547,16	69.098,21
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	2.393,67	6.765,03
Φόροι τέλη τρίτων	157,08	47.867,49
Φόρος εισοδήματος	30.915,29	30.915,29
Εκκαθάριση φόρου	307.288,04	199.944,67
Λοιποί φόροι	4.441,63	6.156,28
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	6.049,43	6.049,43
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	18.977,54	30.326,40
Εξοδα χρήσης δεδουλευμένα	24.688,61	2.462,09
Σύνολο	1.496.056,19	2.027.217,33

11. Πωλήσεις

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 31.03 2005 αναλύεται ως εξής.

	Κύκλος εργασιών			Σύνολο
	Μηχ/φικός Εξοπλισμός	Προϊόντα λογισμικού	Υποστήριξη λογισμικού	
Πωλήσεις	161.477,86	759.883,91	380.206,85	1.301.568,62
Λειτουργικό αποτέλεσμα	9.659,33	257.340,83	128.425,41	395.425,57
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα				98,13
Φόρος εισοδήματος				126.567,59
Κέρδος μετά από φόρους				268.956,11

12. 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^η Ιανουαρίου 2004. Οι μεταβολές οι οποίες προέκυψαν από την μετάβαση αυτή έχουν ως εξής.

	Υπόλοιπα	
	01.01.05	01.01.04
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων όπως προγενέστερα είχαν απεικονισθεί σύμφωνα με τα ΕΛΠ	7.597.053,11	3.604.733,75
Επίδραση προσαρμογών		
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 προσαρμογής υποχρεώσεων	0,00	-48.627,06
Επίδραση επανυπολογισμού αποσβέσεων κτιρίων	6.520,20	5.887,02
Λοιπές εγγραφές προσαρμογής	-4.761,19	-4.761,19
Σύνολο προσαρμογών	47.850,36	-53.237,03
Επενδυμένα κεφάλαια κατά ΔΛΠ 01.01.05 και 01.01.04	7.644.903,47	3.551.496,72