



Το καλό παιχνίδι

AS COMPANY A.E.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
Περίοδος από 01/01 έως 30/06/2005

AS Εμπορική-Βιομηχανική Εταιρεία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.
Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών :22949/06/Β/90/107
Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Στοιχεία Κατάστασης Αποτελεσμάτων Περιόδου
2. Στοιχεία Ισολογισμού
3. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης Περιόδου
4. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών
5. Πίνακας Προσαρμογών Καθαρής Θέσης μεταξύ Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.)
6. Επεξηγήσεις για τα Στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων
 1. Γενικές πληροφορίες
 2. Σημαντικές Λογιστικές Αρχές
 3. Μετάβαση στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
 4. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη
 5. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές
 6. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού
 7. Κεφαλαιουχικές δαπάνες
 8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις
7. Άλλες πληροφορίες
8. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

AS Εμπορική – Βιομηχανική Εταιρία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.

Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 22949/06/Β/90/107

Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				
Ποσά σε ευρώ				
	ΕΤΑΙΡΙΑ			
	<u>1.1-30.6.2005</u>	<u>1.1-30.6.2004</u>	<u>1.4-30.6.2005</u>	<u>1.4-30.6.2004</u>
Κύκλος εργασιών	6.653.836,40	6.564.277,12	3.641.224,83	3.344.243,45
Κόστος πωλήσεων	-3.119.224,80	-2.888.293,86	-1.642.253,51	-1.476.220,50
Μικτά κέρδη	3.534.611,60	3.675.983,26	1.998.971,32	1.868.022,95
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	82.782,11	28.212,00	53.163,22	19.163,93
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-460.322,04	-458.183,27	-281.754,30	-241.438,44
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-1.564.215,86	-1.600.057,83	-868.112,00	-705.354,92
Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης	-56.874,80	-54.029,66	-26.727,32	-23.499,41
Αποσβέσεις	-242.967,49	-225.587,20	-128.739,94	-109.213,04
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.293.013,52	1.366.337,30	746.800,98	807.681,07
Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	-114.156,27	-130.959,12	-52.733,53	-68.030,21
Κέρδη προ φόρων	1.178.857,25	1.235.378,18	694.067,45	739.650,86
Μείον: Φόροι	-398.418,41	-461.534,64	-279.637,98	-264.598,92
Κέρδη μετά από φόρους	780.438,84	773.843,54	414.429,47	475.051,94
Κατανέμονται σε:				
Μετόχους εταιρίας	<u>780.438,84</u>	<u>773.843,54</u>	<u>414.429,47</u>	<u>475.051,94</u>
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (€)	<u>0,036</u>	<u>0,035</u>	<u>0,019</u>	<u>0,022</u>

AS Εμπορική – Βιομηχανική Εταιρία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.

Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 22949/06/Β/90/107

Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Ποσά σε ευρώ		
	ΕΤΑΙΡΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	30.6.2005	31.12.2004
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	8.999.834,56	8.771.826,53
Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	59.254,15	76.223,16
Επενδύσεις & άλλες μακρ/σμες απαιτ.	70.961,40	130.309,38
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Αποθέματα	2.907.463,30	3.365.925,53
Απαιτήσεις από πελάτες	9.680.921,54	10.690.757,47
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	55.143,40	92.617,90
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	308.564,00	127.700,03
Διαθέσιμα & ταμειακά ισοδύναμα	461.648,44	245.366,49
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	22.543.790,79	23.500.726,49
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακρ/σμες τραπεζικές υποχρεώσεις	508.571,43	1.017.142,85
Λοιπές μακρ/σμες υποχρεώσεις	992.071,87	652.112,82
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Οφειλές προς προμηθευτές	2.250.010,62	2.639.308,43
Βραχ/σμες τραπεζικές υποχρεώσεις	2.694.052,44	2.541.097,64
Λοιπές βραχ/σμες υποχρεώσεις	2.552.057,32	3.228.175,48
Κεφάλαιο και αποθεματικά		
Καταβεβλημένο	8.313.146,00	8.313.146,00
Διαφορά μετ. έκδοσης υπέρ το άρτιο	74.509,17	74.509,17
Αποθεματικά	1.365.475,02	1.365.475,02
Σωρευμένα κέρδη	3.793.896,92	3.669.759,08
Σύνολο καθαρής θέσης	13.547.027,11	13.422.889,27
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	22.543.790,79	23.500.726,49

AS Εμπορική – Βιομηχανική Εταιρία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.

Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 22949/06/Β/90/107

Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
	Ποσά σε ευρώ	
	ΕΤΑΙΡΙΑ	
	<u>1.1-30.6.2005</u>	<u>1.1-30.6.2004</u>
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (1/1/2005 & 1/1/2004 αντίστοιχα)	13.422.889,27	12.696.758,11
Διανομή μερισμάτων	-656.301,00	-656.301,00
Κέρδη της περιόδου μετά από φόρους	<u>780.438,84</u>	<u>773.843,54</u>
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (30.6.2005 & 30.6.2004 αντίστοιχα)	<u>13.547.027,11</u>	<u>12.814.300,65</u>

AS Εμπορική – Βιομηχανική Εταιρία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.

Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 22949/06/Β/90/107

Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ		
Ποσά σε ευρώ		
	ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1.1-30.6.2005	1.1-30.6.2004
Ταμειακές Ροές Λειτουργικών Δραστηριοτήτων		
Κέρδη προ φόρων	1.178.857,25	1.235.378,18
Προσαρμογές του κέρδους σε σχέση με τις εξής συναλλαγές:		
Αποσβέσεις	242.967,49	225.587,20
Έξοδα από τόκους	115.284,04	132.435,32
Άλλα μη ταμειακά έξοδα	14.544,78	38.932,06
Κέρδος εκμ/σεως πριν από τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης	1.551.653,56	1.632.332,76
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	458.462,23	-24.986,19
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων από πελάτες	1.009.835,93	164.152,42
Μείωση/(αύξηση) λοιπών στοιχείων ενεργητικού	-180.863,97	24.786,96
Αύξηση/(μείωση) λοιπών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-1.414.533,93	-1.005.835,04
Εισροές διαθεσίμων από την κύρια εκμετάλλευση	1.424.553,82	790.450,91
Πληρωθέντες τόκοι	-114.084,04	-132.299,90
Πληρωθέντες φόροι	-183.587,42	-149.103,92
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	1.126.882,36	509.047,09
Ταμειακές Ροές Επενδυτικών Δραστηριοτήτων		
Πωλήσεις/(Αγορές) ενσώματων & άυλων παγίων περιουσι. στοιχ.	-469.251,46	-651.255,49
Πωλήσεις/(Αγορές) χρεογράφων	33.514,40	-2.830,20
Εισπράξεις από τόκους	1.127,77	1.476,32
Σύνολο εισροών / (εκροών) επενδυτικών δραστηριοτήτων	-434.609,29	-652.609,37
Ταμειακές Ροές Χρηματοοικονομικών Δραστηριοτήτων		
Εισπράξεις/(εξοφλήσεις) εκδοθέντων/αντληθέντων δανείων	-355.616,62	152.393,57
Μερίσματα πληρωθέντα	-120.374,50	-239.155,50
Σύνολο εισροών/(εκροών) χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων	-475.991,12	-86.761,93
Αύξηση/(Μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα & ισοδύναμα	216.281,95	-230.324,21
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης περιόδου	245.366,49	622.026,02
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου	461.648,44	391.701,81

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

Ποσά σε ευρώ

	ΕΤΑΙΡΙΑ	
	<u>1.1.2005</u>	<u>1.1.2004</u>
Ίδια Κεφάλαια όπως είχαν προγενέστερα απεικονισθεί σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. (1/1/2005 & 1/1/2004)	11.622.286,52	11.058.725,38
Επίδραση από την αποτίμηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων	1.927.733,63	1.927.587,18
Επίδραση από τη μη αναγνώριση των εξόδων εγκατάστασης ως ασώματες ακιν/σεις	-85.042,95	-245.257,62
Μετάθεση αναγνώρισης πληρωτέων μερισμάτων στο χρόνο έγκρισής τους	656.301,00	656.301,00
Μεταφορά των κρατικών επιχορηγήσεων για δαπάνες στα κέρδη εις νέο	0,00	42.771,06
Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας	-422.072,56	-378.189,27
Λοιπές προβλέψεις και διαγραφές	<u>-276.316,37</u>	<u>-365.179,62</u>
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (1/1/2005 & 1/1/2004) αναμορφωμένη σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	<u>13.422.889,27</u>	<u>12.696.758,11</u>

6. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Χώρα συστάσεως

Η AS Company είναι Ελληνική Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία, υπόκειται στο Κωδ. Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών και ιδρύθηκε στις 8 Νοεμβρίου 1990.

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας και ο σκοπός της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4 του Καταστατικού της, είναι:

1. Η κατασκευή, εμπορία Η/Υ και παροχή υπηρεσιών πληροφορικής, επικοινωνιών και logistics (Διανομές – Οργάνωση αποθηκείσεων – Μεταφορές – Συσκευασίες – Αποσυσκευασίες – Συναρμολόγηση προϊόντων).

2. Η κατασκευή και εμπορία πάσης φύσεως παιδικών παιχνιδιών, δώρων και συναφών ειδών.

3. Η ίδρυση χώρων ψυχαγωγίας (παιδικά πάρκα), αθλητικών κέντρων εκπαίδευσης, σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις.

4. Η αντιπροσώπευση και εκμετάλλευση πνευματικών δικαιωμάτων και παραγωγή διαφημιστικών εντύπων, συσκευασιών και ταινιών.

5. Η κατασκευή και εμπορία ειδών ενδύσεως και υποδήσεως, βιβλίων, παντός είδους ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης και αναπαραγωγής εικόνας, ήχου και κειμένου.

6. Η ίδρυση και λειτουργία εστιατορίων ταχείας εξυπηρέτησης πελατών, σνακ-μπαρ, καφέ-ζαχαροπλαστείων, πρατηρίων ειδών ζαχαροπλαστικής και σημείων λιανικής πώλησης παιχνιδιών, δώρων, τροφίμων, ποτών, ζαχαρωδών, ημερήσιου και περιοδικού τύπου και ειδών καπνιστού.

Προς επιδίωξη του σκοπού της, η Εταιρεία δύναται να:

1. Διενεργεί εισαγωγές και εξαγωγές όλων των ανωτέρω ειδών.

2. Συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση παρεμφερούς σκοπού, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου και να συγχωνεύεται με άλλη Εταιρεία ή να απορροφά άλλη συναφή επιχείρηση ατομική ή εταιρική οποιοδήποτε εταιρικού τύπου.

3. Ιδρύει τέτοιες εταιρείες, καθώς και να συμμετέχει και να συνεργάζεται με επιχειρήσεις που υφίστανται ή δημιουργούνται στο εξωτερικό και στο εσωτερικό και που επιδιώκουν τον ίδιο ή παραπλήσιο σκοπό.

4. Συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και με οποιονδήποτε τρόπο.

5. Αντιπροσωπεύει διαφόρους εμπορικούς ή βιομηχανικούς οίκους εσωτερικού και εξωτερικού, ομοίου ή παρεμφερούς σκοπού.

6. Ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία οπουδήποτε και να πράττει γενικά ό,τι θεωρεί αναγκαίο ή χρήσιμο για την πραγματοποίηση του σκοπού της.

2. Σημαντικές Λογιστικές Αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων εξηγούνται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια τόσο στην τρέχουσα περίοδο όσο και στην αντίστοιχη περσινή έτσι ώστε τα στοιχεία που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις να είναι συγκρίσιμα.

Βάση ετοιμασίας

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της AS Company A.E., έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34, «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις» και το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, «Πρώτη υιοθέτηση», καθότι η εταιρεία για πρώτη φορά υιοθετεί τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί με την εκτίμηση σε δίκαιη αξία των οικοπέδων και των κτιρίων, των επενδύσεων διαθεσίμων προς πώληση και των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προς εμπορία.

Η ετοιμασία των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της εταιρείας. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια της περιόδου υπό αναφορά.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2004 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π..

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2004 που έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π., καθότι με αυτόν τον τρόπο προσφέρεται πιο ολοκληρωμένη ενημέρωση στον αναγνώστη.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές αρχές που τηρήθηκαν σε σχέση με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2004 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π..

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτελούνται από την αξία τιμολόγησης για εμπορεύματα και υπηρεσίες μετά την αφαίρεση Φ.Π.Α., επιστροφών και εκπτώσεων. Τα έσοδα της εταιρείας αναγνωρίζονται ως εξής:

(α) Πωλήσεις εμπορευμάτων

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αναγνωρίζονται όταν σημαντικοί κίνδυνοι και οφέλη ιδιοκτησίας των αγαθών έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Αυτό γίνεται συνήθως όταν η Εταιρεία έχει πωλήσει ή παραδώσει τα αγαθά στον πελάτη, ο πελάτης έχει αποδεχθεί τα αγαθά και η αποπληρωμή των σχετικών εισπρακτέων ποσών είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχές υπηρεσιών

Οι παροχές υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο που προσφέρονται οι υπηρεσίες με αναφορά στη συμπλήρωση της συγκεκριμένης συναλλαγής υπολογισμένη με βάση των υπηρεσιών που προσφέρθηκαν ως αναλογία των συνολικών υπηρεσιών που θα προσφερθούν.

(γ) Πιστωτικοί τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι αναγνωρίζονται κατά αναλογία χρόνου χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

(δ) Εισόδημα από δικαιώματα

Το εισόδημα από δικαιώματα αναγνωρίζεται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων ανάλογα με την ουσία των σχετικών συμφωνιών δικαιωμάτων.

(ε) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν αποδειχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να τα εισπράξει.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

(1) Νόμισμα αποτίμησης

Οι οικονομικές καταστάσεις ετοιμάζονται σε Ευρώ το οποίο είναι το νόμισμα που καλύτερα παρουσιάζει την ουσία των οικονομικών πράξεων και δραστηριοτήτων της εταιρείας.

(2) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Οι εδαφικές εκτάσεις και τα κτίρια που αποτελούνται κυρίως από αποθηκευτικούς χώρους και κτίρια παρουσιάζονται σε δίκαιη αξία, με βάση εκτιμήσεις από εξωτερικούς ανεξάρτητους εκτιμητές, μείον μεταγενέστερες αποσβέσεις για τα κτίρια. Όλα τα άλλα στοιχεία ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον τις αποσβέσεις. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση στοιχείων ακινήτων εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις για άλλα στοιχεία ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο ώστε να κατανεμηθεί το κόστος ή η επανεκτιμημένη αξία του κάθε στοιχείου ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού στο διάστημα της εκτιμημένης ωφέλιμης ζωής τους.

Τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού είναι ως εξής:

	έτη	%
Κτίρια	25	4
Εγκαταστάσεις και μηχανήματα	8	12
Οχήματα	5	20
Έπιπλα και σκεύη & εξοπλισμός γραφείου	5	20

Δαπάνες για επισκευές και συντήρηση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού χρεώνονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος σημαντικών ανακαινίσεων και άλλες μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στην αξία του περιουσιακού στοιχείου όταν είναι πιθανό πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου. Οι σημαντικές ανακαινίσεις αποσβένονται κατά τη διάρκεια της υπόλοιπης ωφέλιμης ζωής του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.

Κέρδη και ζημιές από διάθεση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού προσδιορίζονται με τη σύγκριση των εισπράξεων με τη λογιστική αξία και περιλαμβάνονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Στην περίπτωση διάθεσης επανεκτιμημένων περιουσιακών στοιχείων, το κέρδος προκύπτει με βάση την αξία επανεκτίμησης μείον τις αποσβέσεις που

έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα με βάση τα ωφέλιμα έτη ζωής και καταχωρείται στα αποτελέσματα της περιόδου.

Απομείωση στην αξία περιουσιακών στοιχείων

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία, περιλαμβανομένης της υπεραξίας και άλλων άυλων περιουσιακών στοιχείων, αξιολογούνται για ζημιές από απομείωση στην αξία τους όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημιά από απομείωση στην αξία αναγνωρίζεται για το ποσό με το οποίο η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το ψηλότερο της δίκαιης αξίας μείον κόστος πώλησης του στοιχείου και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς υπολογισμού της απομείωσης, τα στοιχεία ομαδοποιούνται στο πιο χαμηλό σημείο στο οποίο υπάρχουν αυτόνομα αναγνωρίσιμες ροές μετρητών.

Δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας με την παροχή χρημάτων απευθείας στο δανειζόμενο ταξινομούνται ως δάνεια και παρουσιάζονται σε αποσβεσθείσα τιμή κτήσης. Αυτή η τιμή είναι η δίκαιη αξία των χρημάτων που δόθηκαν για να δημιουργήσουν τα δάνεια όπως προσδιορίζεται από τις τιμές της αγοράς τη μέρα που δημιουργείται το δάνειο.

Αποθέματα

Τα αποθέματα εμφανίζονται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η τιμή κόστους καθορίζεται με τη μέθοδο τη μέσης τριμηνιαίας τιμής η οποία ακολουθείται παγίως. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών, μείον οι υπολογιζόμενες δαπάνες συμπλήρωσης και οι υπολογιζόμενες δαπάνες που χρειάζονται για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα αφαιρούνται από την αξία των αποθεμάτων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Απαξιωμένα χαρακτηρίζονται τα αποθέματα που δεν έχουν εμπορική αξία και τα οποία θα διατεθούν σε τιμές κάτω του κόστους.

Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες παρουσιάζονται στο αρχικό ποσό του τιμολογίου μείον προβλέψεων για απομείωση των εισπρακτέων ποσών. Η πρόβλεψη για απομείωση καθορίζεται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη πως η εταιρεία δεν θα είναι σε θέση να εισπράξει τα συνολικά ποσά σύμφωνα με τους αρχικούς όρους της συναλλαγής. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της ανακτήσιμης αξίας της απαίτησης η οποία είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Η εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου της AS Company A.E., έχει ως εξής:

Με την από 11.05.2001 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας αυξήθηκε η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής από το ποσό των 125 δρχ. με την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ποσού 21.876.700 δρχ., με αποτέλεσμα το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας να ανέλθει καταρχήν στο ποσό των 568.794.200 δρχ., διαιρούμενο σε 4.375.340 μετοχές, ονομαστικής αξίας 130 δρχ. η κάθε μία. Επίσης, η ίδια Γενική Συνέλευση αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά 2.275.176.800 δρχ. με κεφαλαιοποίηση αντίστοιχου ποσού από τον λογαριασμό «Ειδικό Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» και την έκδοση 17.501.360 νέων κοινών ονομαστικών

AS Εμπορική – Βιομηχανική Εταιρεία Η/Υ και Παιχνιδιών Α.Ε.

Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 22949/06/Β/90/107

Δήμος Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης

μετοχών μετά ψήφου, ονομαστικής αξίας 130 δρχ. η κάθε μία που διανεμήθηκαν δωρεάν στους μετόχους, με αναλογία 4 νέες μετοχές για κάθε μία παλαιά. Μετά την ανωτέρω αύξηση, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 2.843.971.000 δρχ., διαιρούμενο σε 21.876.700 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 130 δρχ. η κάθε μία. Στη συνέχεια, η ως άνω Γενική Συνέλευση αποφάσισε τη μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και της ονομαστικής αξίας της μετοχής σε Ευρώ -κατά τον Ν. 2842/2000- και την μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου σε 8.313.146 Ευρώ, της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής σε 0,38 Ευρώ και τη μείωση του κεφαλαίου κατά το ποσό των 11.266.500,5 δρχ. ήτοι 33.063,83 Ευρώ, που προέκυψε από μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου σε Ευρώ και τη μεταφορά του σε ειδικό αποθεματικό με τίτλο «Διαφορά από μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου σε Ευρώ». Μετά τα παραπάνω, το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 8.313.146 Ευρώ, διαιρούμενο σε 21.876.700 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,38 € η κάθε μία.

Λοιπές Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση που προκύπτει από γεγονότα που έχουν προηγηθεί, είναι πιθανό να υπάρξει ροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Όταν η εταιρεία αναμένει η πρόβλεψη να ανακτηθεί, για παράδειγμα με βάση ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, η ανάκτηση αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο μόνο όταν η αποπληρωμή είναι σχεδόν βεβαία.

Δανεισμός

Ο δανεισμός αναγνωρίζεται στο αρχικό ποσό χορήγησης μετά την αφαίρεση του κόστους χρηματοδότησης. Ο δανεισμός παρουσιάζεται μετέπειτα στην αποσβεσθείσα τιμή κόστους. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ των εισπράξεων (μετά την αφαίρεση του κόστους συναλλαγής) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια του δανείου χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις στην τράπεζα μείον τραπεζικές υπεραναλήψεις. Στον Ισολογισμό, οι τραπεζικές υπεραναλήψεις περιλαμβάνονται στο δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Συγκριτικές πληροφορίες

Όπου χρειάζεται τα συγκριτικά ποσά έχουν αναπροσαρμοστεί για να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση στην τρέχουσα περίοδο.

3. Μετάβαση στα Δ.Π.Χ.Π.

Βάση Μετάβασης σε Δ.Π.Χ.Π.

Εφαρμογή του Δ.Π.Χ.Π. 1

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2005 θα είναι οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα συμμορφώνονται με τα Δ.Π.Χ.Π.. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν προετοιμαστεί με βάση τις αρχές που αναφέρονται στη σημείωση 2. Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το Δ.Π.Χ.Π. 1 για την προετοιμασία αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Η ημερομηνία μετάβασης της AS Company AE είναι η 1^η Ιανουαρίου 2004. Η Εταιρεία προετοίμασε τον ισολογισμό ανοίγματος με Δ.Π.Χ.Π. κατά την ημερομηνία αυτή. Η ημερομηνία αναφοράς αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι η 30^η Ιουνίου 2005. Η ημερομηνία υιοθέτησης Δ.Π.Χ.Π. από την Εταιρεία είναι η 1η Ιανουαρίου 2004. Για την προετοιμασία αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 1, η Εταιρεία εφάρμοσε τις υποχρεωτικές εξαιρέσεις και μερικές από τις προαιρετικές απαλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π..

Απαλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που επέλεξε η Εταιρεία

Η AS Company AE επέλεξε να εφαρμόσει την ακόλουθη προαιρετική απαλλαγή από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.:

α) Απαλλαγή δίκαιης αξίας ως θεωρούμενο κόστος

Η εταιρεία έχει επιλέξει να εκτιμήσει συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία, οικόπεδα και κτίρια στην δίκαιη αξία της 1^{ης} Ιανουαρίου 2004.

4. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται υποθήκες ή προσημειώσεις επί των ακινήτων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

5. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

6. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας περιόδου έχει ως εξής :

- Μόνιμοι
- Ημερομίσθιοι 6
- Μισθωτοί 39

7. Κεφαλαιουχικές δαπάνες

Οι επενδύσεις σε πάγια στοιχεία το α' εξάμηνο του 2005 ανέρχονται σε € 472.921,46.

8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις που να χρειάζονται γνωστοποίηση στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις του εξαμήνου.

7. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Μετοχές AS Company AE.

Οι μετοχές της AS Company είναι ονομαστικές και είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών με τον κωδικό ΑΣΚΟ. Κάθε μία μετοχή έχει το δικαίωμα μιας ψήφου.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, που πραγματοποιήθηκε στις 27 Απριλίου 2005, αποφάσισε την αγορά ιδίων μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών, βάσει των διατάξεων του άρθρου 16 του κωδ. Ν. 2190/1920, με σκοπό τη στήριξη της χρηματιστηριακής τιμής τους, επειδή η εν λόγω τιμή είναι σημαντικά χαμηλότερη από την τιμή που αντιστοιχεί στα δεδομένα της αγοράς, καθώς και στην οικονομική κατάσταση και τις προοπτικές της εταιρείας. Για τους λόγους αυτούς και προκειμένου να διορθωθεί η στρεβλωτική εικόνα που δημιουργείται όσον αφορά την πορεία της εταιρείας και να αποτραπεί η περαιτέρω απομείωση της χρηματιστηριακής της αξίας, η Γ.Σ. αποφάσισε: α) Την αγορά μέχρι 437.534 μετοχών της εταιρείας, πλήρως αποπληρωμένων και ελεύθερων παντός ενοχικού ή εμπραγμάτου βάρους, δικαιώματος ή διεκδίκησης τρίτου, ήτοι μέχρι ποσοστού 2,0% του συνόλου των μετοχών της εταιρείας, β) Να ορισθεί η κατώτατη τιμή αγοράς των μετοχών στο ποσό των 0,50 ευρώ και η ανώτατη στο ποσό των 2,00 ευρώ, γ) Το συνολικό χρονικό διάστημα αγοράς των μετοχών να μην υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες από τη λήψη της παρούσας απόφασης, ήτοι μέχρι την 27.04.2006 και δ) Να εξουσιοδοτηθεί το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας να εκτελέσει τις ανωτέρω αποφάσεις, να επιλέξει Χρηματιστηριακή Εταιρεία ή Τράπεζα μέλος του Χρηματιστηρίου Αθηνών, μέσω της οποίας θα πραγματοποιηθεί η αγορά ιδίων μετοχών, να αναθέσει περαιτέρω σε άλλα πρόσωπα, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού της εταιρείας, την άσκηση του συνόλου ή μέρους των ανωτέρω εξουσιών και να προβεί στη βάση του άρθρου 16 του κωδ. Ν. 2190/1920 τήρηση των αναγκαίων διατυπώσεων, ανακοινώσεων και δημοσιεύσεων. Το σύνολο των μετοχών που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών σήμερα, είναι 21.876.700 μετοχές. Σημειώνουμε ότι μέχρι την 30.06.2005 η Εταιρεία δεν είχε προβεί σε οποιαδήποτε αγορά ιδίων μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

2. Σημείωση σχετική με μελλοντικά γεγονότα

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και οι αναφορές που τις συνοδεύουν, ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας.

Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και 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 και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά την σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν φέρει ευθύνη εάν αλλάξουν τα γεγονότα ή οι υποθέσεις που αφορούν σε μελλοντικά γεγονότα σαν αποτέλεσμα νεότερης πληροφόρησης περί αυτών των μελλοντικών γεγονότων ή εξ άλλης αιτίας.

8. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2001.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας “AS COMPANY A.E.

ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η/Υ & ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ”

Επισκοπήσαμε τις συνημμένες ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας “AS COMPANY A.E. ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η/Υ & ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ”, 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. Τα εύρος της εργασίας αυτής είναι ουσιαστικά 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. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα της επισκόπησης, επισημαίνουμε ότι οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2002 έως 2004 και το πρώτο εξάμηνο του 2005 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2005
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



BAKER TILLY HELLAS

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές-
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Α.Ε.

3^{ης} Σεπτεμβρίου 76,

104 33 Αθήνα

Α.Μ./ΣΟΕΛ: Ε148

Ιωάννης Β. Καλογερόπουλος
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 10741