



**LOGISMOS ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
30 Σεπτεμβρίου 2006
(ποσά σε Ευρώ)**

Σχεδίαση – Ανάπτυξη – Παραγωγή – Εγκατάσταση & Υποστήριξη Συστημάτων Πληροφορικής



ΙΩΝΟΣ ΔΡΑΓΟΥΜΗ 5, 546 25 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, ΤΗΛ.: 2310 502060 FAX: 2310 502970
ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 32, ATRINA CENTER, 151 25 ΑΜΑΡΟΥΣΙΟ, ΤΗΛ.:210 6849070,FAX: 210 6855110

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ισολογισμός	1
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Περιόδου	2
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	3
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	4
1. Γενικές πληροφορίες	5
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία	5
3. Πληροφόρηση κατά τομέα.....	13
4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	13
5. Αύλα Περιουσιακά Στοιχεία	14
6. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	15
7. Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	16
8. Αποθέματα.....	16
9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16
10. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.....	17
11. Μετοχικό κεφάλαιο	17
12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	17
13. Δάνεια	17
14. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	17
15. Έσοδα.....	18
16. Φόρος εισοδήματος.....	18
17. Μερίσματα ανά μετοχή.....	18
18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	18
19. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24	19

Σημείωση: Τυχόν διαφορές στα αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

LOGISMOS ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2006

	Σημειώσεις	30.09.2006	31.12.2005
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια	4	107.265,40	137.431,62
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	4.043.809,09	3.814.618,38
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6	323.983,39	352.759,38
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	47.263,88	67.194,92
		<u>4.522.321,76</u>	<u>4.372.004,30</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8	40.974,89	47.877,92
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	4.803.146,25	4.538.269,55
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	30.473,12	156.546,93
		<u>4.874.594,26</u>	<u>4.742.694,40</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>9.396.916,02</u>	<u>9.114.698,70</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	4.076.400,00	4.076.400,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο		1.275.242,66	1.275.242,66
Αποθεματικά		1.944.332,99	1.944.332,99
Κέρδη (ζημίες) εις νέον		(769.871,39)	(763.928,77)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>6.526.104,26</u>	<u>6.532.046,88</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	14	109.633,38	100.160,75
Επιχορηγήσεις		384.848,58	44.741,64
		<u>494.481,96</u>	<u>144.902,39</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	1.046.680,31	1.002.138,39
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	13	1.222.941,22	1.229.841,88
Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι		106.708,28	205.769,16
		<u>2.376.329,81</u>	<u>2.437.749,43</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		<u>9.396.916,02</u>	<u>9.114.698,70</u>

LOGISMOS ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2006

Κατάσταση αποτελεσμάτων Χρήσεως

	Σημείωση	1.1-30.09.2006	1.7-30.9.2006	1.1-30.9.2005	1.7-30.9.2005
Συνεχιζόμενες εκμεταλλεύσεις					
Κύκλος εργασιών	15	1.759.668,72	634.182,72	1.787.690,80	430.617,27
Κόστος πωλήσεων		(233.927,61)	(65.953,08)	(209.455,23)	(81.877,09)
Μικτό αποτέλεσμα		1.525.741,11	568.229,64	1.578.235,57	348.740,18
Έξοδα Διοικήσεως		(192.868,54)	(54.196,16)	(305.344,60)	(71.437,39)
Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως		-	-	(136.543,84)	(25.704,66)
Έξοδα διαθέσεως		(1.247.797,69)	(402.505,35)	(1.123.981,30)	(344.324,50)
Λοιπά έσοδα (έξοδα) εκμετάλλευσης		16.458,50	5.539,37	6.311,21	8.731,50
Χρηματοοικονομικά έσοδα - έξοδα		(63.324,12)	(17.782,67)	(60.718,49)	(10.614,17)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		38.209,25	99.284,82	(42.041,45)	(94.609,04)
Φόροι					
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	16	(44.151,87)	(28.792,88)	(46.777,43)	30.275,42
Κέρδη - Ζημιές μετά από φόρους ανά μετοχή		(0,0013)	0,0149	(0,0187)	(0,0136)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ποσά εκφρασμένα σε €)		
	01.01-30.9.2006	01.01-30.9.2005
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ Φόρων	38.209,25	-42.041,45
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις Ενσωμάτων και Ασωμάτων Ακινητοποιήσεων	879.701,81	823.698,38
Έξοδα απομείωσης	32.056,48	18.478,96
Διαγραφή Παγίων		-8.644,49
Αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	-16.842,12	
Κέρδη από εκποίηση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων	392,95	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	63.324,12	60.718,49
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</u>		
Μείωση / (Αύξηση) Αποθεμάτων	5.251,12	6.313,22
Μείωση / (Αύξηση) / Απαιτήσεων	-264.876,70	473.750,05
(Μείωση) / Αύξηση / Υποχρεώσεων (πλὴν τραπεζών)	-54.518,96	-135.864,88
(Αύξηση) / Μείωση Υποχρεώσεων Παροχών Προσωπικού	9.472,63	12.024,58
<u>Μείον:</u>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	-63.324,12	-60.718,49
Καταβληθέντοι Φόροι	-14.473,90	-16.675,95
Σύνολο εισροών / (εκροών) από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)	<u>614.372,56</u>	<u>1.131.038,42</u>
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις / (Πληρωμές) μακροπροθέσμων εγγυήσεων	19.931,04	-44.376,00
Αγορά ενσωμάτων παγίων στοιχείων	-16.094,48	-26.168,83
Αγορά αύλων παγίων στοιχείων	-1.062.898,87	-1.188.044,11
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	660,00	2.067,00
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	356.949,06	
Σύνολο εισροών / (εκροών) από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)	<u>-701.453,25</u>	<u>-1.256.521,94</u>
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	1.394.762,50	1.502.820,67
Εξοφλήσεις δανείων	-1.433.755,62	-1.441.393,44
Σύνολο Εισροών / (εκροών) από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)	<u>-38.993,12</u>	<u>61.427,23</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>-126.073,81</u>	<u>-64.056,29</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	156.546,93	135.013,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>30.473,12</u>	<u>70.956,98</u>

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπερ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα Αποθεματικά	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1.1.2005	3.460.200,00	1.280.517,21	136.477,42	1.616.731,12	802.049,90	(724.510,58)	6.571.465,07
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	616.200,00	(5.274,55)		(103.017,00)	(507.908,45)		
Ζημίες περιόδου (1.1-30.9.2005)	-	-	-	-	-	(88.818,88)	(88.818,88)
Υπόλοιπο 30.09.2005	4.076.400,00	1.275.242,66	136.477,42	1.513.714,12	294.141,45	(813.329,46)	6.482.646,19
Υπόλοιπο την 1.1.2006	4.076.400,00	1.275.242,66	136.477,42	1.513.714,12	294.141,45	(763.928,77)	6.532.046,88
Κέρδη περιόδου (1.1-30.09.2006)	-	-	-	-	-	(5.942,62)	(5.942,62)
Υπόλοιπο 30.09.2006	4.076.400,00	1.275.242,66	136.477,42	1.513.714,12	294.141,45	(769.871,39)	6.526.104,26

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2006**

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία Logismos Συστήματα Πληροφορικής Ανώνυμος Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή, διάθεση και υποστήριξη προϊόντων και υπηρεσιών στο χώρο της πληροφορικής. Πιο συγκεκριμένα ασχολείται με την ανάπτυξη εφαρμογών λογισμικού (Application Software) και με την ολοκλήρωση έργων πληροφορικής (System Integration). Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη επί της οδού Ίωνος Δραγούμη 5 και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι: www.logismos.gr.

Η Logismos έχει την μορφή της ανωνύμου εταιρείας και οι κοινές ονομαστικές μετοχές της διαπραγματεύονται στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2006 εγκρίθηκαν σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 320/16.11.2006 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

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

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού που αποτιμήθηκαν σε τρέχουσες αξίες και βάσει της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας.

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

2.2 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

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

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

2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

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

2.4 Ενσώματα πάγια

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

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως, όταν πραγματοποιούνται.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα χρήσεως. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

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

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

Μηχανολογικός εξοπλισμός	3-5	Έτη
Μεταφορικά μέσα	6-8	Έτη
Λοιπός εξοπλισμός	3-5	Έτη

2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Σήματα και άδειες

Τα σήματα και οι άδειες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία εκτιμάται στα πέντε (5) έτη.

(β) Λογισμικό – λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία εκτιμάται σε πέντε (5) έτη.

(γ) Εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα, όταν πραγματοποιούνται. Οι δαπάνες όμως που πραγματοποιούνται και αφορούν στην ανάπτυξη συγκεκριμένων εφαρμογών λογισμικού, οι οποίες ελέγχονται από την εταιρεία, καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία, όταν ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις: α) δημιουργείται ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, β) πιθανολογείται ότι το δημιουργούμενο περιουσιακό στοιχείο θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη, και γ) το κόστος ανάπτυξης μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Το ιδιοπαραγόμενο λογισμικό αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του, η οποία εκτιμάται σε πέντε (5) έτη.

2.6 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

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

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο της προεξόφλησης 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 χρήσεως κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της

ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

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

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

2.7 Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Οι επενδύσεις αυτές της εταιρείας αφορούν σε μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Οι επενδύσεις αυτές δεν αφορούν:

- α. δάνεια και απαιτήσεις,
- β. επενδύσεις διακρατούμενες μέχρι την λήξη,
- γ. χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Οι επενδύσεις σε μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αυτών καταχωρούνται κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού 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 προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η συσσωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως δεν αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων.

2.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο FIFO. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στο

πλαίσιο της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.9 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα χρήσεως.

2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

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

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

2.12 Δανεισμός

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

Η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου των δανείων .

2.13 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 των οικονομικών καταστάσεων.

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

2.14 Παροχές στο προσωπικό

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο, όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση περιλαμβάνουν μόνο προγράμματα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920 η εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυμένους υπαλλήλους της ανάλογα με τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η εταιρεία για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους δεν προέβη σε αναλογιστική μελέτη εξαιτίας του μικρού αριθμού εργαζομένων (37 άτομα) που απασχολεί, θεωρώντας ότι το κόστος σύνταξης της αναλογιστικής μελέτης θα υπερέβαινε τα πιθανά οφέλη των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Η υποχρέωση που καταχωρείται στις οικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή η οποία έχει καταστεί δεδουλευμένη. Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε θεώρησε ότι το σύνολο του προσωπικού θα συνταξιοδοτηθεί από την εταιρεία, μη λαμβάνοντας υπόψη πιθανή αποχώρηση ή απόλυση του υφιστάμενου προσωπικού. Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (5%). Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρούνται όταν υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενα ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσεως και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

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

2.16 Αναγνώριση εσόδων

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

α) Παροχή υπηρεσιών

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

β) Πωλήσεις προϊόντων τρίτων

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

γ) Έσοδα από τόκους

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

δ) Μερίσματα

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

2.17 Μισθώσεις

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

Εκμισθωτής

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

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

Μισθωτής

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

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή, εφόσον είναι μικρότερη, στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο.

2.18 Διανομή μερισμάτων

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

2.19 Κρατικές επιχορηγήσεις

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

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

3. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2006 οι δραστηριότητες της εταιρείας συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα αυτόν της παραγωγής και προμήθειας λογισμικού καθώς και την παροχή συμβουλών σε θέματα λογισμικού. Οι πωλήσεις της ανωτέρω δραστηριότητας επικεντρώνονται στο συντριπτικό μέρος τους στην Βόρεια Ελλάδα και συνιστούν ένα γεωγραφικό τομέα. Εξαιτίας των ανωτέρω η εταιρεία δεν προσδιορίζει τομείς προς παρουσίαση σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 14 «Πληροφόρηση κατά τομέα» οι οποίοι να αφορούν πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες και να περιλαμβάνουν τουλάχιστον το 10% :

- α) του συνόλου των πωλήσεων ή
- β) του συνόλου των κερδών των κερδοφόρων τομέων (ή του συνόλου των ζημιών των ζημιογόνων τομέων) ή
- γ) του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων όλων των τομέων.

4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια κίνηση εννεαμήνου 2006

	Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος					
1.1.2006	189.062,41	381.248,36	87.217,74	199.899,57	857.428,08
προσθήκες περιόδου	-	2.698,02	-	13.396,46	16.094,48
μειώσεις περιόδου	-	-	-	491,00	491,00
30.09.2006	189.062,41	383.946,38	87.217,74	212.805,03	873.031,56
Αποσβέσεις					
1.1.2006	160.644,73	342.919,91	69.053,52	147.378,30	719.996,46
αποσβέσεις περιόδου	3.271,35	13.778,03	5.379,94	23.564,33	45.993,65
μειώσεις περιόδου	-	-	-	223,95	223,95
30.09.2006	163.916,08	356.697,94	74.433,46	170.718,68	765.766,16
Αναπόσβεστη αξία					
30.09.2006	25.146,33	27.248,44	12.784,28	42.086,35	107.265,40
1.1.2006	28.417,68	38.328,45	18.164,22	52.521,27	137.431,62

Οι αποσβέσεις της περιόδου 45.993,65 € (2005: 47.800,81 €) , επιβάρυναν τα αποτελέσματα της περιόδου κατά 45.993,65 € (2005: 37.406,27 €) και τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία κατά 0,00 € (2005: 10.394,54 €).

Επί των ενσωμάτων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ούτε έχουν συσταθεί ενέχυρα.

5. Αύλα Περιουσιακά Στοιχεία

Αύλα περιουσιακά στοιχεία: Κίνηση εννεαμήνου 2006

	Σήματα & άδειες	Δαπάνες λογισμικού	Εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία	Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
1.1.2006	10.000,00	35.246,31	6.767.449,88	475.504,46	7.288.200,65
προσθήκες περιόδου	-	-	-	1.062.898,87	1.062.898,87
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
30.9.2006	10.000,00	35.246,31	6.767.449,88	1.538.403,33	8.351.099,52
Αποσβέσεις					
1.1.2006	6.000,00	20.489,46	3.447.092,81	-	3.473.582,27
αποσβέσεις περιόδου	1.500,00	5.286,95	826.921,22	-	833.708,16
μειώσεις περιόδου	-	-	-	-	-
30.9.2006	7.500,00	25.776,41	4.274.014,03	-	4.307.290,43
Αναπόσβεστη αξία					
30.9.2006	2.500,00	9.469,91	2.493.435,86	1.538.403,33	4.043.809,09
1.1.2006	4.000,00	14.756,85	3.320.357,07	475.504,46	3.814.618,38

Τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν δαπάνες ανάπτυξης εφαρμογών λογισμικού (βλέπε σημ. 2.5). Οι ανωτέρω δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 «Αύλα περιουσιακά στοιχεία».

Τα υπό εκτέλεση άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν δαπάνες ανάπτυξης εφαρμογών λογισμικού κατά το μέρος μη ολοκλήρωσής τους. Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παραθέτουμε κατωτέρω.

Προϊόντα υπό εκτέλεση	Προσθήκες			Ημερομηνία Ολοκλήρωσης
	1.1.2006	εννεαμήνου 2006	30.9.2006	
Momentum ergon 2.7.1	72.020,60	505.912,60	577.933,20	31/12/2006
NEMO scm	403.483,86	556.986,27	960.470,13	31/12/2008
Σύνολο	475.504,46	1.062.898,87	1.538.403,33	

Το έργο Momentum Ergon 2.7.1 έχει ενταχθεί στο πρόγραμμα «ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΩΝ ΚΑΙ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» Δ' Κύκλος, Μέτρο 2.7.1.

Οι αποσβέσεις της περιόδου κατά το ποσό των 833.708,16 (2005: 775.897,57 €) επιβάρυναν στο σύνολο τους τα έξοδα διάθεσης της περιόδου.

6. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα δυνάμενο να ασκηθεί νόμιμα δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

	30.09.2006	30.09.2005
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	393.891,24	421.315,05
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:	-69.907,84	-65.302,27
	<u>337.400,39</u>	<u>356.012,78</u>

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

	30.09.2006	30.09.2005
Υπόλοιπο έναρξης	352.759,38	374.674,47
Φόρος αποτελεσμάτων	-28.775,98	-18.661,69
Υπόλοιπο τέλους	<u>323.983,39</u>	<u>356.012,78</u>

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

	31.12.2005	Χρεώσεις - (Πιστώσεις) σε αποτέλεσμα	30.09.2006
Αποσβέσεις αύλων	23.781,64	9.977,76	13.803,88
Απομειώσεις	284.673,77	17.391,79	267.281,98
Προβλέψεις προσωπικού	32.051,44	257,76	31.793,68
Συναλλαγματικές διαφορές	-8.640,99	-810,09	-7.830,90
Έξοδα μη λογιστικοποιηθέντα	20.893,51	1.958,77	18.934,75
Αναγνωρισθείσες Φορολογικές Ζημίες	0,00	0,00	0,00
	<u>352.759,38</u>	<u>28.775,98</u>	<u>323.983,39</u>

7. Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία

	30.09.2006	30.09.2005
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	47.020,54	47.020,54
Μείον: προβλέψεις απομείωσης	(44.019,54)	(44.019,54)
	3.001,00	3.001,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	44.262,88	64.193,92
	47.263,88	67.194,92

Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν:

α) μετοχές ανωνύμου εταιρείας (30%) μη εισηγμένης στο Χ.Α. που απομειώθηκαν κατά το ποσό των € 41.219,54 και β) εταιρικά μερίδια αστικής, μη κερδοσκοπικής εταιρείας (4,76%) που έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεώς τους.

8. Αποθέματα

Το σύνολο των αποθεμάτων των οικονομικών καταστάσεων αφορά σε εμπορεύματα προς πώληση. Το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων της περιόδου 1.1.-30.09.2006, που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωλήσεων, ανέρχεται σε 233.927,61 € (2005: 209.455,23 €).

9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	30.09.2006	31.12.2005
Πελάτες	4.072.368,38	4.024.926,06
Επιταγές	670.664,81	749.176,58
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-921.662,02	-889.605,54
Λοιπές απαιτήσεις	131.189,09	115.113,20
Προκαταβολές	850.585,99	538.659,25
Έξοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος	4.803.146,25	4.538.269,55

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από τους πελάτες, καθώς η εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	30.09.2006	31.12.2005
Διαθέσιμα στο ταμείο	8.376,40	5.670,66
Διαθέσιμα σε τραπεζικές καταθέσεις	<u>22.096,72</u>	<u>150.876,27</u>
	30.473,12	156.546,93

11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το σύνολο των εκδοθεισών κοινών ονομαστικών μετοχών είναι 4.740.000 μετοχές (2005: 4.740.000 μετοχές) με ονομαστική αξία 0,86 € ανά μετοχή. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	30.09.2006	31.12.2005
Προμηθευτές	181.992,13	200.256,65
Επιταγές Πληρωτέες	159.979,66	200.055,07
Προκαταβολές πελατών	379.892,96	285.395,74
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	25.524,78	56.772,05
Λοιπές υποχρεώσεις	299.290,78	259.658,88
	1.046.680,31	1.002.138,39

13. Δάνεια

Το σύνολο των δανείων περιλαμβάνει βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας προς τραπεζικούς οργανισμούς για την εξασφάλιση κεφαλαίου κινήσεως. Μέρος των τραπεζικών δανείων είναι εγγυημένα με εμπορικές απαιτήσεις (επιταγές) (Σημείωση 9).

14. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

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

15. Έσοδα

Ανάλυση των εσόδων της εταιρείας :

	30.09.2006	30.09.2005
Πωλήσεις υπηρεσιών	1.519.750,80	1.531.051,08
Πωλήσεις προϊόντων τρίτων	239.917,92	256.639,72
Σύνολο	<u>1.759.668,72</u>	<u>1.787.690,80</u>

16. Φόρος εισοδήματος

Η φορολογία εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	30.9.2006	30.9.2005
Τρέχων φόρος	15.375,89	0,00
Διαφορές φορολογικού Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-	28.115,74
Αναβαλλόμενος φόρος	<u>28.775,98</u>	<u>18.661,69</u>
	<u>44.151,87</u>	<u>46.777,43</u>

Η φορολογική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

	30.9.2006	30.9.2005
Κέρδη/(ζημία) προ φόρων	<u>38.209,25</u>	<u>-42.041,45</u>
Φόροι υπολογιζόμενοι με τους εγχώριους συντελεστές στα κέρδη 29% (2005: 32%)	11.080,68	-13.453,26
Αλλαγή συντελεστή φόρου εισοδήματος	33.071,19	32.114,95
Διαφορές φορολογικού Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-	28.115,74
	<u>44.151,87</u>	<u>46.777,43</u>

Το ποσό των φόρων έχει υπολογιστεί χρησιμοποιώντας του ισχύοντες συντελεστές.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικώς μέχρι τη χρήση 2003.

17. Μερίσματα ανά μετοχή

Κατά την κλειομένη περίοδο δεν δόθηκαν μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν συντρέχει λόγος υπολογισμού του δείκτη μερίσματα ανά μετοχή.

18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν συνέτρεξαν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

19. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24

Τα στοιχεία συναλλαγών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24 είναι τα ακόλουθα, με την διευκρίνιση ότι η Εταιρεία δεν ανήκει σε Όμιλο:

	<u>Εταιρεία</u>
α. Πωλήσεις Αγαθών και Υπηρεσιών	0,00
β. Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	0,00
γ. Απαιτήσεις	0,00
δ. Υποχρεώσεις	0,00
ε. Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	74.348,09
στ. Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00
ζ. Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00

Θεσσαλονίκη, 16 Νοεμβρίου 2006

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΟΥΦΟΣ ΜΑΡΚΟΣ
Α.Δ.Τ. Α Β 700321

ΔΟΥΦΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 232131

ΚΟΤΣΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Τ 833756 / ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 009346