

# **UNIBRAIN Α.Ε.**

## **ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Α΄ Τρίμηνο 2006**

**ΓΙΟΥΝΙΜΠΡΕΙΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ  
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

**Αρ. Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών : 21328/06/Β/90/13**

**Δ/ΝΣΗ : 19,5 χλμ. ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ, Τ.Κ. 190 02, ΠΑΙΑΝΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. Στοιχεία Ισολογισμού.
2. Στοιχεία Κατάστασης Αποτελεσμάτων Περιόδου.
3. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης Περιόδου.
4. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών Περιόδου.
5. Επεξηγήσεις για τα Στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων.
  - 5.1 Γενικές πληροφορίες.
  - 5.2 Σημαντικές Λογιστικές Αρχές.
  - 5.3 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.
  - 5.4 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.
  - 5.5 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.
  - 5.6 Κεφαλαιουχικές δαπάνες.
  - 5.7 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.
6. Άλλες πληροφορίες.
7. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.
8. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου.

## 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
Πάγια στοιχεία ενεργητικού	1.240.277,79	1.395.991,90	1.222.788,72	1.349.025,06
Αποθέματα	1.370.360,26	1.198.554,16	1.077.550,20	966.776,31
Απαιτήσεις από πελάτες	1.667.362,04	1.524.864,12	1.517.663,15	1.509.469,82
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	2.512.839,44	2.045.472,33	2.363.006,12	2.175.579,59
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>6.790.839,53</u>	<u>6.164.882,51</u>	<u>6.181.008,19</u>	<u>6.000.850,78</u>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	55.379,31	47.578,83	55.379,31	47.578,83
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	996.232,29	895.295,51	913.969,85	873.987,81
Σύνολο υποχρεώσεων (α)	1.051.611,60	942.874,34	969.349,16	921.566,64
Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας	5.739.227,93	5.222.008,17	5.211.659,03	5.079.284,14
Δικαιώματα Μειοψηφίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Καθαρής Θέσης (β)	5.739.227,93	5.222.008,17	5.211.659,03	5.079.284,14
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (α) + (β)</b>	<u>6.790.839,53</u>	<u>6.164.882,51</u>	<u>6.181.008,19</u>	<u>6.000.850,78</u>

## 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2006

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Κύκλος εργασιών	1.578.842,33	1.217.224,22	1.109.151,44	1.060.837,36
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	440.432,70	384.150,44	351.903,93	263.175,36
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	445.669,12	-15.175,18	384.649,33	-44.986,76
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων κι αποσβέσεων	572.293,46	66.497,40	511.273,67	28.401,34
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	399.253,79	9.343,97	350.938,56	-20.467,61
Μείον φόροι	121.173,93	0,00	101.772,18	0,00
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους σύνολο	<u>278.079,86</u>	<u>9.343,97</u>	<u>249.166,38</u>	<u>-20.467,61</u>
Κατανέμονται σε :				
Μετόχους Εταιρίας	278.079,86	9.343,97	249.166,38	-20.467,61
Μετόχους Μειοψηφίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή βασικά (σε ευρώ)	0,073	0,002	0,066	-0,005

### 3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (01.01.2006 και 01.01.2005 αντίστοιχα)	5.222.008,17	4.600.751,73	5.079.284,14	4.658.482,46
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση	239.139,90	56.558,75	-116.791,49	13.587,68
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους	278.079,86	9.343,97	249.166,38	-20.467,61
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (31.03.2006 και 31.03.2005 αντίστοιχα)	<u>5.739.227,93</u>	<u>4.666.654,45</u>	<u>5.211.659,03</u>	<u>4.651.602,53</u>

### 4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.03.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Έμμεση μέθοδος				
<i>Λειτουργικές δραστηριότητες</i>				
Κέρδη προ φόρων	399.253,79	9.343,97	350.938,56	-20.467,61
Πλέον / μείον προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	126.624,34	81.652,78	126.624,34	73.388,10
Προβλέψεις	7.800,48	1.787,90	7.800,48	1.787,90
Συναλλαγματικές διαφορές	-276,83	-8.590,77	-276,83	-69.380,28
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	-26.560,53	0,00	-26.560,53	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.213,67	4.012,16	10.619,29	3.682,85
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-171.806,10	-65.849,70	-110.773,89	7.882,86
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-142.497,92	-129.961,87	-8.193,33	-231.790,77
Μείωση / (αύξηση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	100.936,78	144.222,58	39.982,04	170.231,72
Μείον :				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	11.213,67	-4.012,16	10.619,29	-3.682,85
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>293.474,01</u>	<u>32.604,89</u>	<u>379.540,84</u>	<u>-68.348,08</u>

*Επενδυτικές δραστηριότητες*

Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-388,00	-50.193,41	-388,00	-50.193,41
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00	71.219,34	0,00	71.219,34
Τόκοι εισπραχθέντες	4.298,22	1.827,54	0,00	329,01
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>3.910,22</u>	<u>22.853,47</u>	<u>-388,00</u>	<u>21.354,94</u>

*Χρηματοδοτικές δραστηριότητες*

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00
Εξοφλήσεις δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	<u>297.384,23</u>	<u>55.458,36</u>	<u>379.152,84</u>	<u>-46.993,14</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.203.412,19	776.395,54	504.199,51	345.221,08
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>1.500.796,42</u>	<u>831.853,90</u>	<u>883.352,35</u>	<u>298.227,94</u>

## **5. ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **5.1 Γενικές πληροφορίες**

#### **➤ Χώρα συστάσεως**

Η UNIBRAIN A.E. είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία Παραγωγής Λογισμικού και Ηλεκτρονικών Συστημάτων Πολλαπλών Χρήσεων, υπόκειται στο Κωδ. Ν. 2190/1920 περί Ανώνυμων Εταιρειών και ιδρύθηκε στις 12 Μαρτίου 1990 (ΦΕΚ 558/13.3.1990).

#### **Κύριες δραστηριότητες**

Οι κύριες δραστηριότητες τής εταιρίας και ο σκοπός της Εταιρίας, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4 του καταστατικού της, είναι :

- (α)** Η παραγωγή λογισμικού και ηλεκτρονικών συστημάτων πολλαπλών χρήσεων.
- (β)** Η εμπορία κάθε φύσεως λογισμικού και ηλεκτρονικών συστημάτων πολλαπλών χρήσεων που παράγει η Εταιρεία ή εισάγει από την αλλοδαπή.
- (γ)** Η αντιπροσώπευση οίκων της αλλοδαπής και της ημεδαπής που έχουν ομοειδείς ή συναφείς δραστηριότητες με την Εταιρεία και η διαμεσολάβηση για τη σύναψη από αυτές εμπορικών συμβάσεων με τρίτους.
- (δ)** Η μελέτη, σχεδιασμός και εκτέλεση κάθε φύσεως λογισμικού και ηλεκτρονικών συστημάτων πολλαπλών χρήσεων του Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, οργανισμών κοινής ωφέλειας και γενικά οποιωνδήποτε Οργανισμών, Δημοσίων Επιχειρήσεων και ιδιωτών, ως και η αγορά και η εισαγωγή υλικών για την εκτέλεση των παραπάνω έργων.
- (ε)** Η επίβλεψη εκτελέσεως των ως άνω έργων.
- (στ)** Η συμμετοχή σε διαγωνισμούς, οποιασδήποτε φύσεως, του Δημοσίου, Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και Ιδιωτικού Δικαίου, Οργανισμών κοινής ωφέλειας και γενικά Οργανισμών, Δημοσίων Επιχειρήσεων με σκοπό την ανάληψη των παραπάνω έργων ως αναδόχου ή ως υπεργολάβου.
- (ζ)** Η μελέτη, σχεδιασμός και εκτέλεση κάθε φύσεως λογισμικού και ηλεκτρονικών συστημάτων πολλαπλών χρήσεων της Ε.Ο.Κ. αλλοδαπών Δημοσίων, αλλοδαπών Νομικών Προσώπων Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, αλλοδαπών Οργανισμών κοινής ωφέλειας ή επιχειρήσεων και αλλοδαπών ιδιωτών ως και η αγορά και εισαγωγή υλικών για την εκτέλεση των παραπάνω έργων.
- (η)** Η συμμετοχή σε διαγωνισμούς οποιασδήποτε φύσεως της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλοδαπών Δημοσίων, Νομικών Προσώπων Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, αλλοδαπών Οργανισμών Κοινής Ωφέλειας ή επιχειρήσεων και αλλοδαπών ιδιωτών, με σκοπό την ανάληψη των ως άνω έργων ή ως αναδόχου ή ως υπεργολάβου.
- (θ)** Η με οποιονδήποτε τρόπο συμμετοχή ή συνεργασία της Εταιρείας με δικά της κεφάλαια, με άλλες επιχειρήσεις ή εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής που υφίστανται ή που θα ιδρυθούν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή που έχουν τους ίδιους σκοπούς ή παρεμφερείς σκοπούς με αυτήν.
- (ι)** Όλες οι συναφείς με τις παραπάνω εργασίες. Για την επιδίωξη των σκοπών της η Εταιρεία δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα και πρακτορεία οπουδήποτε στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.

### **5.2 Σημαντικές Λογιστικές Αρχές**

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων επεξηγούνται 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 UNIBRAIN A.E. έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34, «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις» και το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η ετοιμασία των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών τής 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 εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου. Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την ετοιμασία 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 2005 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις οικονομικές

καταστάσεις της 31/12/2005 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 31/12/2005 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) Έσοδα από μερίσματα**

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

#### ➤ **Μετατροπή ξένου νομίσματος**

##### **(α) Νόμισμα αποτίμησης**

Οι οικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ.

##### **(β) 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 απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

#### ➤ **Ενσώματα πάγια**

Η εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ακίνητα. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο ώστε να κατανεμηθεί το κόστος ή η επανεκτιμημένη αξία του κάθε στοιχείου στο διάστημα της εκτιμημένης ωφέλιμης ζωής τους. Οι ωφέλιμες ζωές είναι, μεταφορικά μέσα 9 έτη και έπιπλα και σκεύη & εξοπλισμός γραφείου 3-6 έτη. Η υπολειμματική αξία και οι ωφέλιμες ζωές αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο. Δαπάνες για επισκευές και συντήρηση εξοπλισμού και μεταφορικών μέσων χρεώνονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν. Κέρδη και ζημιές από εκποίηση παγίων προσδιορίζονται συγκρίνοντας τις εισπράξεις με τη λογιστική αξία και περιλαμβάνονται στη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

#### ➤ **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 κυμαίνεται από 3 έως 5 έτη. Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από τον όμιλο καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις:

**(α)** Δημιουργείται ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

**(β)** Πιθανολογείται ότι το δημιουργούμενο περιουσιακό στοιχείο θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

**(γ)** Το κόστος ανάπτυξης μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα.

Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Η ιδιοπαραγωγή του λογισμικού αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του η οποία κυμαίνεται από 3-5 έτη.

#### ➤ **Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμή κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η τιμή κόστους καθορίζεται με τη μέθοδο τη μέσης ετήσιας 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 πιθανολογείται ότι 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. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

#### ➤ **Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 4.560.000€, διαιρούμενο σε 3.800.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,20€ η κάθε μία.

#### ➤ **Λοιπές Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος και είναι πιθανό να υπάρξει εκροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα.

#### ➤ **Δανεισμός**

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις.

#### ➤ **Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών**

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως και προθεσμίας στην τράπεζα.

#### ➤ **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**

##### **(α) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης**

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν. Ο Όμιλος καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται.

##### **(β) Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα και απεικονίζονται στα αποτελέσματα αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται σε πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο παθητικό ως έσοδα επόμενων χρήσεων και μεταφέρονται στα έσοδα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

#### ➤ **Προσδιορισμός των εύλογων αξιών**

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, και με την χρήση μεθόδων και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων και υποχρεώσεων είναι οι ονομαστικές τους αξίες κατάλληλα προσαρμοσμένες ώστε να αντανakλούν την διαχρονική αξία του χρήματος και τις εκτιμήσεις για τις απώλειες από τον πιστωτικό κίνδυνο.

### ➤ **Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως**

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

### **5.3 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη**

Δεν υπάρχουν.

### **5.4 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 Εταιρίας.

### **5.5 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού**

Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας περιόδου : Όμιλος 17 Εταιρία 14.

### **5.6 Κεφαλαιουχικές δαπάνες**

Οι επενδύσεις σε πάγια στοιχεία το α' τρίμηνο του 2006, στον Όμιλο και στην Μητρική ανέρχονται σε 388,00€.

### **5.7 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

## **6. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

### **(α) Μετοχές UNIBRAIN A.E.**

Οι μετοχές της UNIBRAIN A.E. είναι ονομαστικές και είναι εισηγμένες στη Νέα Χρηματιστηριακή Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών με τον κωδικό ΒΡΑΙΝ. Κάθε μία μετοχή έχει το δικαίωμα μιας ψήφου.

### **(β) 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.

## **7. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ**

Η μητρική εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2005. Η θυγατρική δεν έχει ελεγχθεί μέχρι σήμερα, από τη σύσταση της.

## **8. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

Βάση της έκθεσης του τακτικού φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2001 έως 2004, που πραγματοποιήθηκε από το Π.Ε.Κ. Πειραιά, κατόπιν αιτήσεως μας, προέκυψαν φόροι 119.210,38€. Η υποχρέωση αυτή θα συμψηφισθεί με απαίτηση μας 433.913,15€. Έτσι θα προκύψει καθαρή ταμιακή εισροή για την εταιρία μας 338.544,83€.