

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**QUALITY & RELIABILITY ΑΕ.**» την 3^η Φεβρουαρίου 2006 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, στη διεύθυνση www.qnr.com.gr. 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 και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπτύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Πρόεδρος του ΔΣ
ΠΑΣΧΑΛΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2005 | 31.12.2004 |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | |
| Ενσώματα Πάγια περιουσιακά στοιχεία | 180.473,50 | 131.888,24 | 106.762,13 | 40.546,49 |
| Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 0,00 | 108.276,12 | 0,00 | 107.612,47 |
| Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 5.333.938,30 | 5.273.791,86 | 5.563.403,53 | 5.561.149,07 |
| Σύνολο Παγίων περιουσιακών στοιχείων (α) | 5.514.411,80 | 5.513.956,22 | 5.670.165,66 | 5.709.308,03 |
| Απόθεματα εμπορευμάτων | 55.503,35 | 62.982,64 | 50.183,35 | 57.662,64 |
| Απαιτήσεις κατά πελατών | 6.168.680,80 | 6.414.150,99 | 5.712.077,74 | 5.945.438,85 |
| Άλλες απαιτήσεις | 254.541,00 | 249.699,42 | 193.565,08 | 181.268,68 |
| Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις | 1.958.658,02 | 2.013.724,04 | 1.958.658,02 | 2.013.724,04 |
| Διαθέσιμα | 1.808.726,17 | 2.303.216,88 | 1.545.412,51 | 1.935.113,05 |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού (β) | 10.246.109,34 | 11.043.773,97 | 9.459.896,70 | 10.133.207,26 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β) | 15.760.521,14 | 16.557.730,19 | 15.130.062,36 | 15.842.515,29 |
| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | | | | |
| Οφειλές προς προμηθευτές | 655.898,47 | 1.429.826,41 | 467.419,36 | 1.351.778,62 |
| Οφειλές από φόρους και εισφορές | 472.519,00 | 623.894,61 | 323.970,80 | 292.749,41 |
| Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις | 543.678,57 | 349.500,43 | 366.602,00 | 222.802,75 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 2.156.846,91 | 2.145.287,13 | 2.130.446,37 | 2.205.142,31 |
| Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων (α) | 3.828.942,95 | 4.548.508,58 | 3.288.438,53 | 4.072.473,09 |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αλλές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 207.173,50 | 229.267,76 | 176.326,75 | 171.118,07 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (β) | 207.173,50 | 229.267,76 | 176.326,75 | 171.118,07 |
| Καθαρή Θέση Μετόχων Εταιρείας | 11.450.762,66 | 11.451.428,02 | 11.665.297,08 | 11.598.924,13 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | 273.642,03 | 328.525,83 | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο Καθαρής θέσης (γ) | 11.724.404,69 | 11.779.953,85 | 11.665.297,08 | 11.598.924,13 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ) | 15.760.521,14 | 16.557.730,19 | 15.130.062,36 | 15.842.515,29 |

QUALITY & RELIABILITY AE
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ | | | | |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
| | 30.06.2005 | 30.06.2004 | 30.06.2005 | 30.06.2004 |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| Κέρδη προ φόρων | 16.825,89 | 957.001,25 | 161.752,29 | 953.674,81 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για : | | | | |
| Αποσβέσεις | 43.139,27 | 46.791,04 | 25.508,89 | 30.321,50 |
| Προβλέψεις | -22.094,26 | 9.197,60 | 5.208,68 | 716,08 |
| Αποτελέσματα (έσοδα & έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | -48.211,90 | -7.726,15 | -48.211,90 | -6181,87 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 112.066,46 | 144.590,23 | 111.957,58 | 144.236,50 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης | | | | |
| Μείωση αξιογράφων | 55.066,02 | 52.764,51 | 55.062,02 | 52.764,51 |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων | 7.479,29 | -65.926,76 | 7.479,29 | -65.926,76 |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | 452.947,35 | 1.044.307,43 | 221.064,71 | 1.452.668,86 |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | -853.358,56 | -532.683,32 | -819.930,79 | -1.451.046,79 |
| Μείον : Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | -112.066,46 | -144.590,23 | -111.957,58 | -144.236,50 |
| Φόροι πληρωτέοι | -182.428,30 | -140.990,64 | -33.515,22 | -146.867,00 |
| Σύνολο εισροών (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | -530.635,20 | 1.362.734,96 | -425.582,03 | 820.123,34 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπων επενδύσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αγορά ενσώματων άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων και άλλων μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | -91.724,53 | -10.244,29 | -91.724,53 | -5.616,23 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων άυλων παγίων και άλλων μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | 88.691,50 | 8.362,77 | 88.424,50 | 172.387,41 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 48.211,90 | 7.726,15 | 48.211,90 | 6.181,87 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | 45.178,87 | 5.844,63 | 44.911,87 | 172.953,05 |

QUALITY & RELIABILITY AE
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | | |
| Αυξήσεις-μειώσεις από μετοχικό κεφάλαιο & αποθεματικό | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 0,00 | 55.813,59 | 0,00 | 55.813,59 |
| Εξοφλήσεις δανείων | -8.578,92 | 0,98 | -8.578,92 | -2,00 |
| Μερίσματα πληρωθέντα | -455,46 | -5.902,30 | -455,46 | -5.902,30 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) απο χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | -9.034,38 | 49.912,27 | -9.034,38 | 49.909,29 |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) | -494.490,71 | 1.418.491,86 | -389.704,54 | 1.042.985,68 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 2.303.216,88 | 848.064,69 | 1.935.113,05 | 589.651,32 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 1.808.726,17 | 2.266.554,55 | 1.545.412,51 | 1.632.637,00 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €) | | | | |
| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
| | 30.06.2005 | 30/6/2004 | 30.06.2005 | 30.06.2004 |
| Καθαρή Θέση Έναρξης Περιόδου | 11.779.953,85 | 11.098.618,40 | 11.598.924,13 | 11.002.822,80 |
| Μη πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα από διαθέσιμα προς πώληση χρημ/κα περιουσιακά στοιχεία | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Απομείωση διαθεσίμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταβολές στην ενοποίηση | 0,02 | -1,31 | 0,00 | 1,00 |
| Μεταβολή (αύξηση/μείωση) αποθεματικών | 0,00 | -156.039,30 | 0,00 | -156.039,30 |
| Μεταβολή (αύξηση/μείωση) μετοχικού κεφαλαίου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους | -55.549,18 | 545.493,35 | 66.372,95 | 629.452,77 |
| Καθαρή θέση Λήξης Περιόδου | 11.724.404,69 | 11.488.071,14 | 11.665.297,08 | 11.476.237,27 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------|
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΔΡΑ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ | ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ |
| INTERNET STORE A.E. | ΜΑΡΟΥΣΙ | 45% | ΟΛΙΚΗ | 2 |
| DIGITAL BANK A.E. | ΑΘΗΝΑ | 51% | ΟΛΙΚΗ | 1 |
| QUALITY & RELIABILITY INTERNATIONAL S.A. | ΛΟΥΞ/ΡΓΟ | 70% | ΟΛΙΚΗ | 5 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ποσά σε €)

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 1.1 - 30.6.2005 | 1.1 - 30.6.2004 | 1.4 - 30.6.2005 | 1.4 - 30.6.2004 |
| Κύκλος Εργασιών | 3.401.895,94 | 4.880.830,83 | 1.718.630,70 | 2.934.032,07 |
| Μείον Κόστος παραγωγής/εμπορίας | 2.762.527,50 | 3.310.181,92 | 1.550.835,41 | 2.079.701,25 |
| <i>Μικτό κέρδος</i> | 639.368,44 | 1.570.648,91 | 167.795,29 | 854.330,82 |
| | | | | |
| Αλλα έσοδα | 51.353,94 | 9.214,41 | 3.072,71 | 3.555,94 |
| | 51.353,94 | 9.214,41 | 3.072,71 | 3.555,94 |
| | 690.722,38 | 1.579.863,32 | 170.868,00 | 857.886,76 |
| Εξοδα λειτουργίας διάθεσης | -412.326,12 | -133.356,41 | -201.505,63 | -83.735,20 |
| Εξοδα διοικητικής λειτουργίας | -225.254,54 | -282.464,99 | -107.363,18 | -135.428,18 |
| Χρηματοπιστωτικά έξοδα | -112.066,46 | -144.590,23 | -59.702,78 | -70.957,44 |
| <i>Κέρδος/ (ζημιά) συνήθων εργασιών</i> | -58.924,74 | 1.019.451,69 | -197.703,59 | 567.765,94 |
| | | | | |
| Εκτακτα έσοδα και έξοδα | 77.750,63 | -62.450,14 | 48.102,35 | -60.428,84 |
| <i>Κέρδος / (ζημιά) προ φόρων</i> | 18.825,89 | 957.001,55 | -149.601,24 | 507.337,10 |
| | | | | |
| Φόρος εισοδήματος | 74.375,07 | 411.508,20 | -11.220,44 | 45.751,32 |
| Κέρδος / (ζημιά) μετά από φόρους | -55.549,18 | 545.493,35 | -138.380,80 | 461.585,78 |
| | | | | |
| Κατανέμονται σε : | | | | |
| Μετόχους της εταιρείας | -665,38 | 582.606,77 | -55.238,93 | 505.848,21 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | -54.883,80 | -37.113,42 | -83.141,87 | -44.262,43 |
| Κέρδη μετά από φόρους ανα μετοχή-βασικά σε € | 0,000 | 0,02 | -0,002 | 0,018 |
| Κερδη μετά από φόρους ανα μετοχή-μειωμένα σε € | 0,000 | 0,02 | -0,002 | 0,018 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ποσά σε €) | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
| | 1.1 - 30.6.2005 | 1.1 - 30.6.2004 | 1.4 - 30.6.2005 | 1.4 - 30.6.2004 |
| Κύκλος Εργασιών | 2.928.213,90 | 4.003.060,46 | 1.509.427,66 | 2.401.139,07 |
| Μείον Κόστος παραγωγής/εμπορίας | 2.229.739,42 | 2.533.370,61 | 1.306.461,78 | 1.527.481,78 |
| <i>Μικτό κέρδος</i> | 698.474,48 | 1.469.689,85 | 202.965,88 | 873.657,29 |
| | | | | |
| Άλλα έσοδα | 51.353,94 | 7.658,29 | 3.072,71 | 1.999,82 |
| | 51.353,94 | 7.658,29 | 3.072,71 | 1.999,82 |
| | 749.828,42 | 1.477.348,14 | 206.038,59 | 875.657,11 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | -386.962,74 | -112.483,06 | -191.500,62 | -70.007,45 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | -170.297,14 | -206.745,69 | -78.012,95 | -105.849,00 |
| Χρηματοπιστωτικά έξοδα | -111.957,58 | -144.236,50 | -59.671,78 | -74.356,42 |
| <i>Κέρδος/ (ζημιά) συνήθων εργασιών</i> | 80.610,96 | 1.013.882,89 | -123.146,76 | 625.444,24 |
| | | | | |
| Εκτακτα έσοδα και έξοδα | 81.141,33 | -60.207,78 | 50.972,15 | -58.243,02 |
| <i>Κέρδος / (ζημιά) προ φόρων</i> | 161.752,29 | 953.675,11 | -72.174,61 | 567.201,22 |
| | | | | |
| Φόρος εισοδήματος | 95.379,34 | 324.222,04 | 13.504,92 | 14.948,70 |
| Κέρδος / (ζημιά) μετά από φόρους | 66.372,95 | 629.453,07 | -85.679,53 | 552.252,52 |
| | | | | |
| Κατανέμονται σε : | | | | |
| Μετόχους της εταιρείας | 66.372,95 | 629.453,07 | -85.679,53 | 552.252,52 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | | | |
| Κέρδη μετά από φόρους ανα μετοχή-βασικά σε € | 0,002 | 0,02 | -0,004 | 0,017 |
| Κέρδη μετά από φόρους ανα μετοχή-μειωμένα σε € | 0,002 | 0,02 | -0,004 | 0,017 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

A. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία και τον Όμιλο

Η Εταιρεία QUALITY & RELIABILITY ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με τον διακριτικό τίτλο 'QUALITY & RELIABILITY'. (εφεξής η "Εταιρεία" ή η "Μητρική") και οι θυγατρικές της (εφεξής ο "Όμιλος") δραστηριοποιούνται στο χώρο της ανάπτυξης ολοκληρωμένων εφαρμογών πληροφορικής. Οι εφαρμογές αυτές αναπτύσσονται με βάση τις εκάστοτε ανάγκες της Εταιρείας-πελάτη και την μηχανογραφική υποδομή της καλύπτοντας ευρύτερες επιχειρησιακές ανάγκες.

Η Εταιρεία έχουν την έδρα της στο Δήμο Αμαρουσίου Αττικής, στην οδό Κονίτσης 11β και απασχολεί 70 υπαλλήλους συνολικά ενώ όλος ο όμιλος απασχολεί 121 υπαλλήλους.

Οι εταιρείες του ομίλου έχουν τις έδρες τους ως εξής :

- 1) Quality & Reliability International SA στο Λουξεμβούργο στην οδό 65 Avenue de la care I-1611)
- 2) Digital bank ΑΕ Λεωφόρος Συγκρού 67 & Ζαν Μωρεάς 40
- 3) Internet Store ΑΕ Κονίτσης 11 β Μαρούσι.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στην παράλληλη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Οι αναμορφωμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για την περίοδο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2005 εγκρίθηκαν για επανέκδοση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 3 Φεβρουαρίου 2006.

Οι θυγατρικές εταιρείες οι οποίες περιελήφθησαν στις επισυναπτόμενες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου περιγράφονται στη σημείωση Β (ii).

Βασικοί μέτοχοι :

Οι βασικοί μέτοχοι της 30^{ης} Ιουνίου 2005 παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ/ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ |
|---------------------------------|-----------------|---------|
| ΠΟΥΛΙΑΔΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ Α.Ε.Β.Ε. | 11.356.890 | 41,26% |
| ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΑΚΗΣ | 2.747.680 | 9,98% |
| ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ | 2.732.670 | 9,92% |
| ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΣΧΑΛΑΚΗΣ | 2.718.640 | 9,87% |
| ΑΡ.ΔΚ. COMPU TRADING CO LTD | 2.415.676 | 8,77% |

B. Κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων αναλύονται παρακάτω:

i. Βάση προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων του ενεργητικού και

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

παθητικού σε τρέχουσες αξίες, και βάσει της αρχής της συνέχισης της λειτουργίας του Ομίλου.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διερμηνείες που εκδόθηκαν από τη Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η ημερομηνία μετάβασης στη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, είναι η 1/1/2004. Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοσθεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Οι ενοποιημένες αυτές καταστάσεις είναι βασισμένες στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει ο Όμιλος σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο, προσαρμοσμένες με τις κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές προκειμένου να εναρμονισθούν με τα ΔΠΧΠ.

ii. Ενοποίηση

(1) Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και των θυγατρικών εταιρειών της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι θυγατρικές εταιρείες που περιλήφθηκαν στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής καθώς και τη δραστηριότητα κάθε θυγατρικής.

| Όνομασία εταιρείας | Χώρα έδρας | Δραστηριότητα | % Συμμετοχής ομίλου |
|--|--------------|--|---------------------|
| DIGITAL BANK ΑΕ | Ελλάδα | Ολοκληρωμένα συστήματα πληροφορικής για τράπεζες και εταιρείες του ευρύτερου χρηματοπιστωτικού χώρου | 51% |
| INTERNET STORE ΑΕ | Ελλάδα | Παροχή υπηρεσιών Ιντερνετ | 45 % |
| QUALITY & RELIABILITY INTERNATIONAL ΑΕ | Λουξεμβούργο | Υλοποίηση έργων σε χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης | 70 % |

(2) Θυγατρικές εταιρείες

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκίσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση είναι η μέθοδος αγοράς. Το κόστος απόκτησης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα επιρριπτέου στην συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που συνιστούν μία επιχειρηματική ενοποίηση αποτιμώνται κατά την απόκτηση στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, κόστος, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της απόκτησης είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στ' αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές – Διεταιρικά υπόλοιπα και απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου διαγράφονται. Οι απραγματοποίητες ζημιές, διαγράφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

iii. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

(1) Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς του Ομίλου από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το νόμισμα αποτίμησης της μητρικής εταιρείας.

(2) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός όταν καταχωρούνται στην καθαρή θέση ως αναγνωρισμένες αντισταθμίσεις ταμειακών ροών.

iv. Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημιές από

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή και την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| | | |
|-------------------|-----|-----|
| Λοιπός εξοπλισμός | 3-5 | Έτη |
|-------------------|-----|-----|

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 στ' αποτελέσματα.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης. Όταν τα αποσυρόμενα ή πωλούμενα ενσώματα πάγια έχουν αποτιμηθεί στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την απόσυρση ή πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

v. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομειώσεως, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως (value in use). Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία εν χρήσει είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μια επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι υπάρχει θέμα απαξίωσης του παγίου εξοπλισμού της Εταιρείας και ως εκ τούτου έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

vi. Αποθέματα

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

vii. 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 ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης προκύπτει α) από την εξειδικευμένη εκτίμηση επισφάλειας του κάθε πελάτη β) τη παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλούμενων με το πραγματικό επιτόκιο τόσο για την συνολική προκύπτουσα πρόβλεψη επισφάλειας πελατών όσο και για τις υπόλοιπες απαιτήσεις πελατών που δεν σχηματίσθηκε πρόβλεψη επισφάλειας.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

viii. 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.

ix. Δάνεια

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 του Ομίλου 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 τη διάρκεια της περιόδου των δανείων.

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

κ. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα και στις άλλες χώρες έδρας των θυγατρικών εξωτερικού. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών των εταιρειών του Ομίλου όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

κί. Παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν2112/20 ο Όμιλος καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να καταβληθεί είναι ίσο με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης.

Τα προγράμματα για παροχές στους εργαζομένους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 – «Παροχές Εργαζομένων». Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή τις μεταβολές που προκύπτουν από τα ακαταχώρητα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές και το κόστος της

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις

για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή

με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καταχωρούνται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στ' αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομένοντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στ' αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

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

xii. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν ο Όμιλος έχει παρούσα, νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση, και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη για επιζήμιες συμβάσεις όταν τα αναμενόμενα οφέλη που θα παραχθούν από τη σύμβαση είναι μικρότερα από το αναπόφευκτο κόστος των υποχρεώσεων στο πλαίσιο της σύμβασης.

Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν τις ρήτρες λήξης μισθώσεων και τις παροχές εξόδων υπαλλήλων, και αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται νόμιμα ή τεκμαιρόμενα στην υλοποίηση του σχετικού προγράμματος αναδιάρθρωσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης 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.

xiii. Αναγνώριση εσόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος 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.

(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.

xiv. Διανομή μερισμάτων

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

xv. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

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.

1. ΠΡΩΤΕΥΩΝ ΤΟΜΕΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Κατά την 30 Ιουνίου 2005 οι δραστηριότητες του Ομίλου συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα αυτόν της παροχής ολοκληρωμένων λύσεων σε επιχειρήσεις και οργανισμούς

Αυτό γιατί κατά κύριο λόγο το αντικείμενο της εταιρείας είναι software και συναφείς υπηρεσίες και οι τυχόν πωλήσεις εξοπλισμού είναι καθαρά συμπληρωματικές και έχουν επουσιώδη χαρακτήρα για την λειτουργία της εταιρείας. (Σημειωτέων επίσης ότι η εταιρεία δεν ανταποκρίνεται βάση των ΔΠΧΠ στα όρια του 10% για την αναγνώριση ενός δεύτερου επιχειρηματικού τομέα)

Επίσης δεν υπάρχει κριτήριο γεωγραφικής διανομής αφού δεν υφίστανται διαφορετικά οικονομικά περιβάλλοντα που να συνοδεύονται από διαφορετικά ρίσκα και οφέλη.

Η χώρα δραστηριότητας της Εταιρείας είναι η Ελλάδα.

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Κίνηση Α' Εξαμήνου 2005 – Όμιλος

| | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός |
|--|------------------------------|
| Κόστος ή εκτίμηση 1.1.2005 | 727.459,83 |
| Προσθήκες περιόδου 30.6.2005 | 91.724,53 |
| | 819.184,36 |
| Αποσβέσεις 1.1.2005 | 595.571,59 |
| Αποσβέσεις περιόδου 30.6.2005 | 43.139,27 |
| Σύνολο αποσβέσεων την 30.6.2005 | 638.710,86 |
| Αναπόσβεστη αξία ΤΗΝ 30.6.2005 | 180.473,5 |

Κίνηση Α' Εξαμήνου 2005 – Εταιρεία

| | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός |
|--|------------------------------|
| Κόστος ή εκτίμηση 1.1.2005 | 601.648,45 |
| | |
| Προσθήκες περιόδου 30.6.2005 | 91.724,53 |
| | 693.372,98 |
| Αποσβέσεις 1.1.2005 | 561.101,96 |
| | |
| Αποσβέσεις περιόδου 30.6.2005 | 25.508,89 |
| | |
| Σύνολο αποσβέσεων την 30.6.2005 | 586.610,85 |
| Αναπόσβεστη αξία την 30.6.2005 | 106.762,13 |

3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία του ισολογισμού 2003 περιλαμβάνονται οι προκαταβολές πελατών και προμηθευτών.

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

4. Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Α) Η εταιρεία αποτίμησε στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής τις συμμετοχές της σε θυγατρικές εταιρείες στην αξία κτήσεώς τους με έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Η λογιστική αξία των ανωτέρω θυγατρικών εταιρειών ποσού 442.831,20 ευρώ απαλείφθηκε κατά την ενοποίηση.

Β) Οι εταιρείες που χαρακτηρίστηκαν <<διαθέσιμες προς πώληση>> περιλαμβάνονται στον λογαριασμό με αξία 3.570.190,8 ευρώ .Στις εταιρείες αυτές έγινε έλεγχος απομείωσης της αξίας τους σύμφωνα με το ΔΛΠ 39.

Σημειωτέων ότι η μητρική εταιρεία δεν ασκεί ουσιώδη επιρροή στις εταιρείες αυτές.

Γ) Ο λογαριασμός περιλαμβάνει επίσης αναβαλλόμενες απαιτήσεις φόρου αξίας 1.643.494,66

Δ) Επίσης περιλαμβάνονται εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (προκαταβολές κλπ) ποσού 120.252,84.

5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Μητρικής επιχείρησης αφορούν χρεόγραφα (αμοιβαία κεφάλαια) κατεχόμενα για εμπορικούς σκοπούς τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην τρέχουσα χρηματιστηριακή τους αξία. Οι βραχυπρόθεσμες αυτές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής :

| | | | 30/6/2005 | 31/12/2004 |
|--|--|---|---------------------|---------------------|
| Μερίδια Α/Κ ASPIS BANK & INTERNATIONAL | | € | 1.958.658,02 | 1.825.049,84 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | | 1.958.658,02 | 1.825.049,84 |

6. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.6.2005 | 31.12.2004 |
| Εμπορεύματα | 55.503,35 | 62.982,64 | 50.183,35 | 57.662,64 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

7. Απαιτήσεις

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.6.2005 | 31.12.2004 |
| Πελάτες * | 6.159.400,71 | 6.104.692,83 | 5.701.797,65 | 5.701.900,69 |
| Μεταχρονολογημένες επιταγές | 305.092,26 | 393.721,53 | 305.092,26 | 327.801,53 |
| Μείον: προβλέψεις απομείωσης | 294.812,17 | 84.263,37 | 294.812,17 | 84.263,37 |
| Λοιποί χρεώστες | 253.541 | 249.699,14 | 193.565,08 | 181.268,68 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 6.423.221,8 | 6.663.850,13 | 5.940.074,12 | 6.126.707,53 |

*Στο λογαριασμό συμπεριλαμβάνεται και ποσό 130.000,00 το οποίο αφορά κόστος μη ολοκληρωθέντων και τιμολογηθέντων έργων.

-Στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις έγινε προεξόφληση κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

-Στο λογαριασμό λοιποί χρεώστες περιλαμβάνονται α) απαιτήσεις από την εταιρεία European Profiles ΑΕ για ανείσπρακτο μέρος ποσού 80.340,00 β) από την εταιρεία HDS Ελληνική Εταιρεία Διαχείρισης Δεδομένων ποσού 77.600,00 από ακυρωθείσα αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Γ) από επιταγές διαμαρτυρημένες ποσού 34.431,3 Δ) από παρακρατούμενους φόρους ποσού 10.433,4 και λοιπές απαιτήσεις από εφορία κλπ ποσού 50.736,3.

-Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς ο Όμιλος έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται.

8. Ταμιακά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

9. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 27.525.000 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,47 η κάθε μια (27.525.000 x 0,47= 12.936.750)

10. Προμηθευτές και άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.6.2005 | 31.12.2004 |
| Προμηθευτές | 655.898,47 | 1.429.826,41 | 467.419,36 | 1.351.778,62 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 296.409,92 | 296.865,38 | 213.256,92 | 213.712,38 |
| Λοιπές Υποχρεώσεις | 152.021,63 | | 152.021,63 | |
| Πιστωτές διάφοροι | 95.247,02 | 52.635,05 | 1323,45 | 9.090,37 |
| | 1.199.577,04 | 1.779.326,84 | 834.021,36 | 1.574.581,37 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

* Ο λογαριασμός λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνει μη δεδουλευμένα έσοδα περιόδου τα οποία θα καταστούν δεδουλευμένα στις επόμενες χρήσεις.

11. Βραχυπρόθεσμα Δάνεια

| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.6.2005 | 31.12.2004 |
| Τραπεζικά δάνεια | 1.972.577,08 | 1.981.156 | 1.972.577,08 | 1.981.156 |
| Επιταγές πληρωτέες | 184.269 | 164.131,13 | 157.869,29 | 223.986,31 |
| Σύνολο δανείων | 2.156.846,08 | 2.145.287,13 | 2.130.446,37 | 2.205.142,31 |

Τα παραπάνω δάνεια έχουν χορηγηθεί σε Ευρώ.

Οι εταιρείες σχηματίζουν προβλέψεις για τους δεδουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων τους και επιβαρύνουν με τα σχετικά έξοδα τα αποτελέσματα χρήσεως της εκάστοτε περιόδου.

Δεν υπάρχουν άλλες εγγυήσεις και δεσμεύσεις κυριότητας ή χρήσεως επί των παγίων και των άλλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου.

12. Οφειλές από φόρους και εισφορές

Η φορολογία εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | Α Εξάμηνο 2005 | Α Εξάμηνο 2004 | Α Εξάμηνο 2005 | Α Εξάμηνο 2004 |
| Φόρος εισοδήματος περιόδου | (49.679,59) | (295.635,84) | (78.445,83) | (210.832,52) |
| Αναβαλλόμενος φόρος | (24.695,48) | (115.872,36) | (16.933,51) | (113.389,52) |
| ΣΥΝΟΛΑ | (74.375,02) | (411.508,20) | (95.379,34) | (324.222,04) |
| ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ | 149.094,65 | 85.495,93 | 87.585,68 | 51.267,6 |

Η φορολογική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Α Εξάμηνο 2005 | Α Εξάμηνο 2004 | Α Εξάμηνο 2005 | Α Εξάμηνο 2004 |
| Κέρδη προ φόρων | 18.825,89 | 957.001,55 | 161.752,29 | 953.675,11 |
| Φόρος υπολογιζόμενος με τον φορολογικό | (1) 74.375,07 | (2) 411.508,2 | (3) 95.379,34 | (4) 324.222,04 |

QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

| | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| συντελεστή της Εταιρείας(2005 : 32%,2004 :35%) | | | | |
| Έξοδο φόρου εισοδήματος | 74.375,07 | 411.508,2 | 95.379,34 | 324.222,04 |
| Πλέον:διαφορές φορολογικού ελέγχου * | - | 156.039,3 | - | 156.039,3 |
| | 74.375,07 | 567.547,5 | 95.379,34 | 480.261,34 |

*Αφορά την μητρική εταιρεία για διαφορές φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2001-2002.

- (1) Η διαφορά 68.350,78 προέρχεται από οριστικές διαφορές της μητρικής ποσού 43.618,6 και από μη συμψηφιζόμενες απαιτήσεις αναβαλλόμενου φόρου λόγω πρόβλεψης μελλοντικών ζημιών από τις εξής εταιρείες :Q&R International ποσού 12.439,11 και Instore ποσού 12.290,19.
- (2) Η διαφορά 76.557,66 προέρχεται από οριστικές διαφορές της μητρικής ποσού (9.564,24) και από μη συμψηφιζόμενες απαιτήσεις αναβαλλόμενου φόρου λόγω πρόβλεψης μελλοντικών ζημιών από τις εξής εταιρείες :Q&R International ποσού 26.530,06 και Instore ποσού 59.591,83
- (3) Η διαφορά 43.618,6 προέρχεται από οριστικές διαφορές της μητρικής
- (4) Η διαφορά (9.564,24) προέρχεται από οριστικές διαφορές της μητρικής

Οι λογαριασμοί των αναβαλλόμενων φόρων αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.6.2005 | 31.12.2004 | 30.6.2005 | 31.12.2004 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 116.899,25 | 2.002.601,26 | 113.275,12 | 1.778.325,28 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | <u>(141.594,73)</u> | <u>(337.411,12)</u> | <u>(130.208,63)</u> | <u>(321.106,9)</u> |
| | (24.695,48) | 1.668.190,14 | (16.933,51) | 1.457.218,38 |

| | Όμιλος | Εταιρεία |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.6.2005 | 30.6.2005 |
| Υπόλοιπο έναρξης | 1.668.190,14 | 1.457.218,38 |
| Φόρος αποτελεσμάτων | <u>*(24.695,48)</u> | <u>(16.933,51)</u> |
| Υπόλοιπο τέλους | 1.643.494,66 | 1.440.284,87 |

13. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας και του Ομίλου προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί

QUALITY & RELIABILITY AE

Ενδιάμεσες Αναμορφωμένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2005

δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Το χρησιμοποιούμενο ετήσιο επιτόκιο προεξόφλησης (4,2%) είναι ίσο με την απόδοση, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

| Αριθμός ατόμων | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Εξάμηνο 2005 | A 2004 Εξάμηνο | Εξάμηνο A 2005 | Εξάμηνο A 2004 |
| Μισθωτοί | 121 | 107 | 70 | 80 |
| Σύνολο | 121 | 107 | 70 | 80 |

(ποσά σε χιλ. ευρώ)

| Κόστος | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | A Εξάμηνο 2005 | A Εξάμηνο 2004 | Εξάμηνο A 2005 | A Εξάμηνο 2004 |
| Κόστος | 1.545.470,25 | 1.583.175,2 | 1.025.936,83 | 1.202.971,48 |

14. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

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

15. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

15.1 Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Η εταιρεία κατά την 30/6/2005 είχε συνάψει συμβάσεις σχετικά με την λειτουργική μίσθωση μεταφορικών μέσων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2007.

Τα έξοδα ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων μεταφορικών μέσων τα οποία καταχωρήθηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της περιόδου 1/1-30/6/2005 ανήλθαν σε ευρώ 114.464,31 και από 1/1-30/6/2004 ανήλθαν σε ευρώ 108.609,85.

Οι μελλοντικές ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων βάσει μη ακυρώσιμων συμβάσεων λειτουργικής μίσθωσης έχουν ως ακολούθως:

| | Κατά την 30/6/2005 | Κατά την 31/12/2004 |
|---------------------|--------------------|---------------------|
| Μέχρι ένα έτος | 174.743,29 | 210.846,53 |
| Από 2 έως και 5 έτη | 133.045,90 | 76.397,00 |
| Σύνολα | 307.789,19 | 287.243,53 |