

ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΒΕΤΕ
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ Α΄ Εξάμηνο 2005

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Στοιχεία ισολογισμού
2. Στοιχεία κατάστασης αποτελεσμάτων Περιόδου
3. Στοιχεία κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης
4. Στοιχεία κατάστασης ταμειακών ροών (έμμεση μέθοδος)
5. Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης έναρξης Περιόδου 01/01/2005-01/01/2004 μεταξύ Ελληνικών και Διεθνών λογιστικών Προτύπων
6. Πρόσθετα στοιχεία και Πληροφορίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2005 (απλού και ενοποιημένου ισολογισμού)

1. Στοιχεία Ισολογισμού

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30-Ιουν.-05	31-Δεκ.-04	30-Ιουν.-05	31-Δεκ.-04
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Πάγια στοιχεία ενεργητικού	25.606	23.008	25.023	22.361
Αποθέματα	282	301	0	0
Απαιτήσεις από πελάτες	732	434	0	0
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	4.474	6.234	2.194	3.623
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>31.094</u>	<u>29.977</u>	<u>27.217</u>	<u>25.984</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	0	0	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	796	823	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.508	2.536	389	490
Σύνολο υποχρεώσεων (α)	3.304	3.359	389	490
Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρείας	28.946	27.734	26.828	25.494
Δικαιώματα Μειοψηφίας	-1.156	-1.116	0	0
Σύνολο Καθαρής Θέσης (β)	27.790	26.618	26.828	25.494
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (α) + (β)	<u>31.094</u>	<u>29.977</u>	<u>27.217</u>	<u>25.984</u>

2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004	01.04-30.06.2005	01.04-30.06.2004	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004	01.04-30.06.2005	01.04-30.06.2004
Κύκλος Εργασιών	6.232	6.569	3.272	3.458	0	0	0	0
Μικτό Κέρδος	1.026	1.131	504	634	0	0	0	0
Κέρδη/(Ζημίες)προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	940	1.113	464	579	-60	-62	-41	-34
Κερδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	948	1.121	467	583	932	1.193	951	1221
Κέρδη/(ζημίες προ φόρων	1.068	1.245	575	709	872	1.131	891	1159
Μείον φόροι	-336	-426	-172	-229	0	0	0	0
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	732	819	403	480	872	1.131	891	1159
Κατανέμονται σε :								
Μετόχους εταιρείας	696	783	384	462	0	0	0	0
Δικαιώματα Μειοψηφίας	36	36	19	18	0	0	0	0
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους ανα μετοχή (σε Ευρώ)	0,039	0,041	0,023	0,024	0,043	0,056	0,044	0,057

3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (01.01.2005 και 01.01.2004 αντίστοιχα)	26.618	31.753	25.494	30.009
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απευθείας στην καθαρή θέση	380	-3.803	462	-4.058
Κέρδη/(ζημίες) περιόδου μετά από φόρους	792	819	872	1.131
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (30.06.2005 και 30.06.2004 αντίστοιχα)	<u>27.790</u>	<u>28.769</u>	<u>26.828</u>	<u>27.082</u>

4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΩΩΝ

(Έμμεση μέθοδος)

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004
Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων	1068	1245	872	1.131
Πλέον/μείον προσαρμογες για :				
Αποσβέσεις	10	8	0	0
Προβλέψεις	-2	0	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	0
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	-981	-28	-932	-9

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2	1	0	0
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :				
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	20	-15	0	0
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	-912	-741	-914	-1184
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	12	-90	32	20
Μείον :				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-2	-1	0	0
Καταβεβλημένοι φόροι	-471	-159	-42	-43
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-1.256	220	-984	-85

Επενδυτικές Δραστηριότητες

Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0	0	0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-14	-45	0	0
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	-2.190	2.940	-2.190	2.550
Τόκοι εισπραχθέντες	49	28	0	9
Μερίσματα εισπραχθέντα	932	0	932	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-1.223	2.923	-1.258	2.559

Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα/ αναληφθέντα δάνεια	0	0	0	0
Εξοφλήσεις Δανείων	0	0	0	0
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0	0	0	0
Μερίσματα πληρωθέντα	-100	0	-100	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες (γ)	-100	0	-100	0

Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α)+(β)+(γ)	-2.579	3.143	-2.342	2.474
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.269	1.192	2.423	139
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	690	4.335	81	2.613

5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01/01/2005 ΚΑΙ 01/01/2004 αντίστοιχα) ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/2005	1/1/2004	1/1/2005	1/1/2004
Ίδια κεφάλαια βάσει Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)	29.258	33.707	28.064	32.550
Διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης	-82	-897	-35	-833
Αποτίμηση συμμετοχής ως ΔΛΠ	-2.318	-2.318	-2.318	-2.318
Επιβάρυνση από μη καταβληθείσες δόσεις διαφορών φορολογικών ελέγχων	-299	-844	-69	-149
Αποτίμηση τίτλων με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων ως ΔΛΠ	70	2.117	-145	762
Αναγνώριση προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού	-17	-19	-5	-5
Αναβαλλόμενη φορολογία	6	7	2	2
Ίδια κεφάλαια βάσει Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ)	<u>26.618</u>	<u>31.753</u>	<u>25.494</u>	<u>30.009</u>

6. ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (απλών και εννοποιημένων)

1. ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Β.Ε.Τ.Ε.»

Επισκοπήσαμε τις αναμορφωμένες συνημμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις καθώς και τις αναμορφωμένες εννοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της «ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Β.Ε.Τ.Ε.» της εξαμήνης περιόδου που έληξε την 30^η Ιουνίου 2005. Η ευθύνη της σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της Εταιρείας. Η επισκόπησή μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης όπως προβλέπεται από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα. Η κριτική αξιολόγηση των παρατιθέμενων στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στοιχείων και πληροφοριών και η εξασφάλιση επαρκών επεξηγήσεων επί των θεμάτων που θέσαμε στις οικονομικές και λογιστικές υπηρεσίες της Εταιρείας συνθέτουν το κύριο μέρος της εργασίας μας. Το εύρος της εργασίας αυτής είναι ουσιαδώς μικρότερο από την εργασία που επιτελείται στα πλαίσια έκδοσης έκθεσης ελέγχου, όπου ο στόχος είναι η διαμόρφωση και διατύπωση ολοκληρωμένης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Κατά συνέπεια, η παρούσα έκθεση δεν συνθέτει έκθεση ελέγχου. Βασιζόμενοι στη διενεργηθείσα επισκόπηση, επιβεβαιώνουμε ότι δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας στοιχεία που θα απαιτούσαν ουσιώδεις διαφοροποιήσεις στις προαναφερόμενες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, ώστε να εξασφαλισθεί η συμμόρφωσή τους με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αθήνα 6 Φεβρουαρίου 2006

Β.Κ.Ρ. ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 & ΧΕΥΔΕΝ – 10434 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΙΩΑΝΝΗΣ ΧΡ. ΠΡΑΤΙΚΑΚΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 16771

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ-ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΡ. ΣΦΟΥΝΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 14851

2. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία Παρνασσός είναι ανώνυμη εταιρεία και αποτελεί τη μητρική του ομίλου. Ιδρύθηκε το 1934 στην Αθήνα και η έδρα της βρίσκεται στο νομό Αττικής. Οι μετοχές της εταιρείας εισηχθήσαν στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών το έτος 1956.

Οι αναμορφωμένες οικονομικές καταστάσεις για την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2005 (συμπεριλαμβάνοντας τα συγκριτικά στοιχεία για την περίοδο 30 Ιουνίου 2004 καθώς και για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2004) εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. της εταιρείας Παρνασσός Επιχειρήσεις ΑΒΕΤΕ στις 3 Φεβρουαρίου 2006.

3. Φύση δραστηριοτήτων

Η Παρνασσός Επιχειρήσεις ΑΒΕΤΕ μετά την απόσχιση του βιομηχανικού κλάδου των ΨΥΓΕΙΩΝ, μετατράπηκε σε αμιγή εταιρεία συμμετοχών και στον τομέα αυτό προσανατολίστηκαν όλες οι μελλοντικές δραστηριότητες και προοπτικές της.

Η εταιρεία Σείριος ΑΕΒΕ, της οποίας η Παρνασσός Επιχειρήσεις ΑΒΕΤΕ κατέχει το 95% των μετοχών της, εκμεταλλεύεται τον ομώνυμο αμφίπλευρο σταθμό στο 43^ο χλμ. του αυτοκινητόδρομου Αθήνας-Λαμίας, καθώς και τα δυο πρατήρια καυσίμων δεξιά και αριστερά του αυτοκινητόδρομου στον σταθμό του 65^{ου} χλμ.

4. Βάση σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

Οι ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για το πρώτο εξάμηνο του 2005 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π) και ειδικότερα σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π 34 περί ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για την χρήση που έληξε στις 31/12/2004.

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2004 καθότι με αυτόν τον τρόπο προσφέρεται πιο ολοκληρωμένη ενημέρωση στον αναγνώστη.

Δεν υπάρχουν αλλαγές στις λογιστικές αρχές που τηρήθηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2004.

5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

α) Οι κατεχόμενες μετοχές των εταιρειών ΑΤΤΙ-ΚΑΤ Α.Τ.Ε & ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ Α.Τ.Ε., χαρακτηρίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. ως «ΤΙΤΛΟΙ ΜΕ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ», αποτιμώνται σύμφωνα με τον κανόνα που επιβάλλει το Δ.Λ.Π. 27 περί συμμετοχών, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 αφού χαρακτηρίστηκαν ως «Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία», στην εκάστοτε εύλογη αξία. Σημειώνουμε ότι στα ανωτέρω χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνονται μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

Στη συνέχεια, τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα.

Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

β) Η αξία συμμετοχής στην θυγατρική εταιρεία «ΣΕΙΡΙΟΣ ΑΕΒΕ» αποτιμήθηκε σύμφωνα με τους κανόνες που επιβάλλει το Δ.Λ.Π. 27 στο κόστος κτήσης της συμμετοχής. Θα γίνει πρόβλεψη υποτίμησης μόνο αν υπάρξει μόνιμη μείωση της αξίας της συμμετοχής.

γ) Η αξία συμμετοχής στην θυγατρική εταιρείας «ΨΥΓΕΙΑ ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΑΒΕΤΕ» μηδενίστηκε δεδομένου του γεγονότος ότι ευρίσκεται σε τελικό στάδιο εκκαθάρισης.

6. Παροχές στο προσωπικό

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης: Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Ο Όμιλος καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων.

β) Αναγνώριση δεδουλευμένων παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

Με βάση τις νέες λογιστικές αρχές ο Όμιλος αναγνωρίζει ως υποχρέωση την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Με βάση τις προηγούμενες λογιστικές αρχές, το έξοδο αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης αναγνωρίζονταν σε ταμειακή βάση. Η σχετική υποχρέωση κατά την ημερομηνία μετάβασης ανήλθε στο ποσό των € 19χιλ. (€ 5 χιλ. η μητρική) και υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης.

Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης. Η βασική ημερομηνία που χρησιμοποιήθηκε ως ημερομηνία αναλογιστικής αποτίμησης των διαφόρων μεγεθών είναι η 31/12/2004 (ή ισοδύναμα η 01/01/2005). Για τον υπολογισμό της αντίστοιχης υποχρέωσης την 01/01/2004 χρησιμοποιήθηκαν οι αντίστοιχες αναλογιστικές υποθέσεις – παραδοχές.

Έτσι, κατά την 31/12/2004, η σωρευμένη υποχρέωση αποζημίωσης προσωπικού στον ενοποιημένο Ισολογισμό ανήλθε στο ποσό των € 17χιλ. , ενώ κατά την 30/6/2005 ανήλθε αντίστοιχα στο ποσό των € 20 χιλ.

7. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις (διαφορές φορολογικού ελέγχου).

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

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 στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήσης.

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

8. Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων της εταιρείας .

9. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας : Δεν υπάρχουν.

10. Δεν υπάρχουν εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου.

11. Δεν υπήρξαν στο διάστημα 01-01-04 έως 30-06-05 μεταβολές στην σύνθεση των μετοχικών κεφαλαίων των εταιρειών του Ομίλου.

12. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 30-06-05 ανέρχεται σε 43 άτομα (2 η μητρική και 41 η συνδεδεμένη).

13. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις προέκυψαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης των κονδυλίων της μητρικής εταιρείας «ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΒΕΤΕ» και της θυγατρικής «ΣΕΙΡΙΟΣ ΑΕΒΕ».

14. Οι εταιρείες δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις τελευταίες τρεις χρήσεις και μέχρι 30-6-05 με συνέπεια οι φορολογικές τους υποχρεώσεις να μην είναι οριστικές. Έτσι με βάση τις νέες λογιστικές αρχές διενεργήσαμε πρόβλεψη έναντι των υποχρεώσεων αυτών ύψους 10.000 € για την Παρνασσός Επιχειρήσεις ΑΒΕΤΕ και 50.000 € για την θυγατρική Σείριος ΑΕΒΕ.

15. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

16. Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των μετοχών.

17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

18. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30-06-2005, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα 3/2/2006

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΟΥΣΗΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΣΠΥΡΟΣ ΚΑΡΔΑΡΑΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΗΣ