ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ & Γ.Ε.ΜΗ.
ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ Α.Ε. & ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ Α.Ε.

Ταχ. Δ/νση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες : Κετεντζιάν Ιωάννης
Τηλέφωνο : 210-3893519
FAX : 210-3838981
E-mail : ketentzian@gge.gr

Αθήνα, 20.07.2017

Αρ. Πρωτ.: 852717

Α Ν Α Κ Ο Ι Ν Ω Σ Η

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ».**

Την **20.07.2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 232101000 (πρώην αρ. Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86/101):**

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1121455** οι εγκεκριμένες με την από 03.07.2017 απόφαση της Α' Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και το πιστοποιητικό ελέγχου των ελεγκτών για τη χρήση **01.01.2016 έως 31.12.2016**.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1121456** η από **03**.07.2017 απόφαση της Α' Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από **01.01.2017 έως 31.12.2017** :

1.) Η Ελεγκτική Εταιρεία «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 116881501000 και ειδικότερα ορίσθηκαν ως :

1.1) Τακτικός Ελεγκτής: ο κ. Αθανάσιος Φραγκισκάκης του Δημητρίου με Α.Μ.ΣΟΕΛ 15081.

1.2) Αναπληρωματικός Ελεγκτής: ο κ. Ιωάννης Μπιτζαράκης με Α.Μ.ΣΟΕΛ 23141.

Οι οικονομικές καταστάσεις, (ατομικές & ενοποιημένες) η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και το πιστοποιητικό ελέγχου των ελεγκτών αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Ο Προϊστάμενος Τμήματος

ΕΥΘ. ΜΑΝΙΚΑΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

(σύμφωνα με το Ν.3556/2007)



ΕΔΡΑ: ΦΥΛΗ
ΑΡ.Μ.Α.Ε 6031/06/Β/86101

ΦΥΛΗ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....4
- ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016.....6
- ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....33
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ.....35
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....36
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....38
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....39
- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....42

1. Γενικές πληροφορίες.....42
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....42
   - 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. 42
   - 2.2. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....42
   - 2.3. Ενοποίηση.....47
   - 2.4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....49
   - 2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές.....50
   - 2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα).....50
   - 2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα.....51
   - 2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....51
   - 2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....51
   - 2.9. Αποθέματα.....52
   - 2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....52
   - 2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους.....52
   - 2.12. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....52
   - 2.13. Μετοχικό κεφάλαιο.....52
   - 2.14. Διαχείριση κεφαλαίου.....52
   - 2.15. Δανεισμός.....53
   - 2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις.....53
   - 2.17. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....53
   - 2.18 . Παροχές στο προσωπικό.....53
   - 2.19. Προβλέψεις.....54
   - 2.20. Αναγνώριση εσόδων.....54
   - 2.21. Μισθώσεις.....54
   - 2.22. Διανομή μερισμάτων.....55
   - 2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....55
   - 2.25. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....56
3. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση.....56
4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....57
5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....58
6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....61
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....62
8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς.....63
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....68
10. Αποθέματα.....68
11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....69
12 .Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις.....69
13 Ταμειακά διαθέσιμα.....70
14 Μετοχικό κεφάλαιο.....70
15. Αποθεματικά.....73
16. Επιχορηγήσεις.....73

17. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους 73
18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια 74
19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 75
20 Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος 76
21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα 80
22. Ζημίες ανά μετοχή 81
23. Ανάλυση στοιχείων Ενεργητικού κατεχομένων προς πώληση 81
24. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων 82
1. Ανάλυση Πωλήσεων 82
2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης. 83
3. Άλλα έσοδα- έξοδα 83
4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 84
5. Έκτακτες Ζημίες 84
25. Εκτιμήσεις 84
26. Ενδεχόμενα 85
27. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις 85
28. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων. 85
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2016 –31/12/ 2016 86

- **ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Οι κάτωθι υπογραφόμενοι, με την ιδιότητα τους ως μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας Unibios Συμμετοχών ΑΕ:

Αντώνιος Σβορώνος – Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
Ορφέας Μαυρίκιος – Διευθύνων Σύμβουλος
Γεώργιος Μπέκος – Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Δηλώνουν βάσει του άρθρου 4 παρ.2 του Ν. 3556/2007 ότι εξ όσων γνωρίζουν:

Οι Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις του 2016 της εταιρείας και του Ομίλου που καταρτισθήκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, την Καθαρή Θέση και τα Αποτελέσματα Χρήσεως του εκδότη και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 -5 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν καθώς και τις πληροφορίες που απαιτούνται βάση της παρ. 7 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007

Αθήνα, 11/4/2017

Αντώνιος Σβορώνος	Ορφέας Μαυρίκιος	Γεώργιος Μπέκος
Πρόεδρος ΔΣ	Διευθύνων Σύμβουλος	Μέλος ΔΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2016-31/12/2016

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας και του Ομίλου εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 11η Απριλίου 2017 και έχουν δημοσιοποιηθεί μαζί με την Έκθεση Ελέγχου του Νομιμου Ελεγκτή Λογιστή και την Ετήσια Έκθεση του Δ.Σ. με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.unibios.gr,. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία, αλλά δεν παρέχουν ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

- **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016**

(Βάσει των διατάξεων των άρθρων 107 & 43α & 43ββ του Κ.Ν. 2190/1920 και του άρθρου 4 του Ν 3556/2007 και της απόφασης 7/448/11.10.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς)

Η παρούσα ετήσια έκθεση αφορά την περίοδο 1.1.2016 – 31.12.2016 και καταρτίσθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 43α και 107 Α και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' & δ') του 'Αρθρου 43ββ του Κ.Ν. 2190/20 καθώς και των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 και τις επ'αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Περιγραφή της εταιρείας και του ομίλου

Η εταιρία Unibios Συμμετοχών προέκυψε από την μετατροπή της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρίας Βιοσώλ ΑΒΕ σε όμιλο συμμετοχών στα πλαίσια μιας πολύπλοκης διαδικασίας εξαγορών, αυξήσεων κεφαλαίου και εταιρικών μετασχηματισμών. Η εταιρεία Βιοσώλ ΑΒΕ κατά την διάρκεια του 2008 μετονομάσθηκε σε «Unibios Συμμετοχών ΑΕ».

Η αλλαγή αυτή σηματοδότησε την ολοκλήρωση της μετατροπής της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρίας «Βιοσώλ ΑΒΕ» με δραστηριότητα στους κλάδους της Θέρμανσης και του Κλιματισμού σε ένα νέο δυναμικό όμιλο που ασχολείται με τεχνολογίες και προϊόντα για την υπεύθυνη χρήση του νερού και της ενέργειας. Έτσι ο όμιλος περνάει από τους τομείς που αποτέλεσαν την αιχμή του δόρατος της ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας στο δεύτερο μισό του εικοστού αιώνα σε ένα πιο επίκαιρο τομέα δραστηριοποίησης που συνδυάζει δραστηριότητες αιχμής για την βιώσιμη ανάπτυξη και την αειφορεία.

Η μεταστροφή αυτή σχεδιάσθηκε διότι εκτιμήθηκε ότι οι προοπτικές ανάπτυξης της παραδοσιακής δραστηριότητας είχαν πλέον στενέψει επικίνδυνα και κατά συνέπεια επιδιώχθηκε η ανάπτυξη σε νέα αντικείμενα.

Για την υλοποίηση αυτής της στρατηγικής η «Unibios Συμμετοχών ΑΕ» (τέως Βιοσώλ), μετά από δύο διαδοχικές Αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου της που ολοκληρώθηκαν μέσα στο 2008 εξαγόρασε τις εταιρείες «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», «Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ» και «Ακουατρόνικς ΑΕ» που μετονομάσθηκε κατόπιν σε Watera Ελλάς Α.Ε.

Μέσα στο 2008 έγινε το πρώτο βήμα στην επέκταση του ομίλου σε ορισμένες χώρες της Ανατολικής Ευρώπης ως εξής:

Η εταιρεία Κάλλιγκαν Ελλάς εξαγόρασε το 100% των μετοχών της εταιρίας "Water Investments S.A." η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο. Η εταιρία "Water Investments S.A μέσα στο 2008 προέβη στην εξαγορά θυγατρικών της εταιριών στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, ενώ στο τέλος του 2010 ίδρυσε την εταιρεία στη Βουλγαρία, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% και μέσω αυτών ελέγχει τις δραστηριότητες στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης νερού, στις χώρες αυτές.

Επίσης μέσα στο 2008, μετά από σχετικές αποφάσεις των Μετόχων της Unibios αποφασίσθηκε η απόσχιση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΝΔ 1297/72, του κλάδου «Εμπορικού – Βιομηχανικού – Παροχής Υπηρεσιών για συντήρηση και εγκατάσταση προϊόντων Θέρμανσης και Κλιματισμού» της Εταιρίας ΒΙΟΣΩΛ Α.Β.Ε. (νυν Unibios) και την εισφορά αυτού για σύσταση νέας ανώνυμης εταιρίας. Η επωνυμία της νέας εταιρίας είναι «ΒΙΟΣΩΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με διακριτικό τίτλο ΒΙΟΣΩΛ, με μοναδικό μέτοχο την UNIBIOS Α.Ε., και εγκρίθηκε με την υπ. αριθ. 7270 /6.8.08 του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής.

Επίσης με απόφαση της ιδίας Γενικής Συνέλευσης τροποποιήθηκε το άρθρο του καταστατικού που περιγράφει τον σκοπό της εταιρίας ώστε να ανταποκρίνεται στην μητρική εταιρία ενός ομίλου με πολυσχιδείς δραστηριότητες.

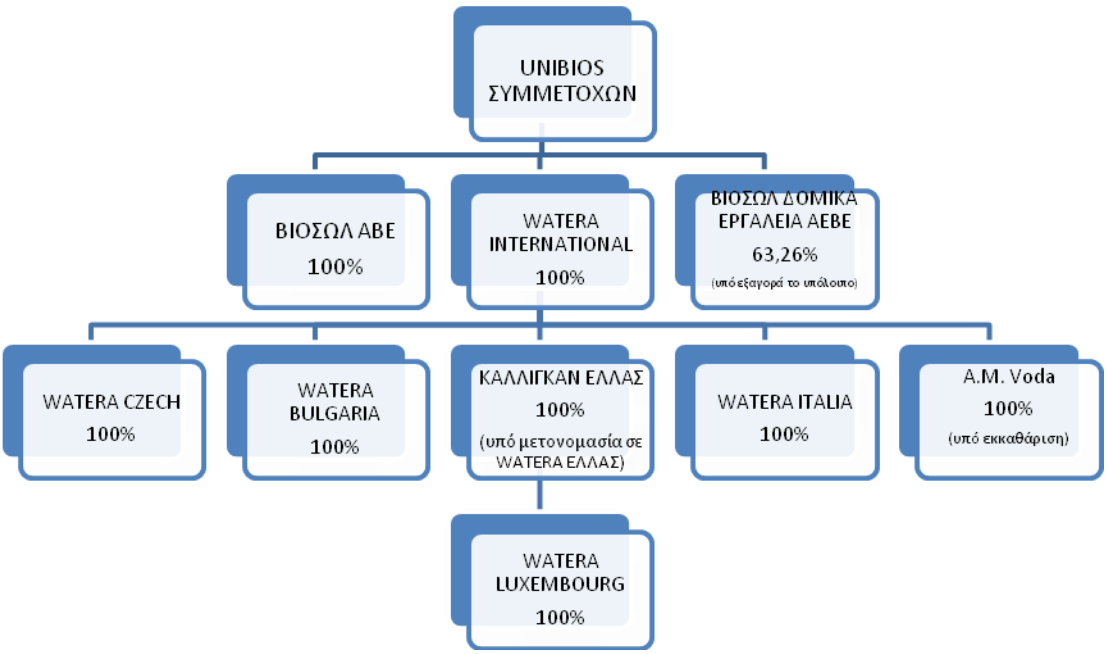
Κατά την διάρκεια του 2010 συνεχίσθηκε η επέκταση του ομίλου στις δραστηριότητες του τομέα του νερού με την ίδρυση δυο νέων θυγατρικών:
(α) της Culligan Bulgaria (ήδη Watera Bulgaria), 100% θυγατρική της "Water Investments S.A, με στόχο την προώθηση των πωλήσεων προϊόντων επεξεργασίας νερού στην Βουλγαρία και

(β) της Unibios Water Technologies, 100% θυγατρική της "UNIBIOS ΑΕ, στο Λουξεμβούργο που προορίζεται για να συγκεντρώσει σταδιακά σαν μητρική εταιρία όλες τις δραστηριότητες του ομίλου στον κλάδο του νερού.
Εντός του 2012 η εταιρεία Unibios Water Technologies μετονομάσθηκε σε Watera International και στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίοι. Η μητρική Unibios ΑΕ συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas και κάλυψε το ποσό της αύξησης εξ ολοκλήρου διατηρώντας ακέραιο το ποσοστό συμμετοχής της. Η ανωτέρω αύξηση πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της πολιτικής αναδιοργάνωσης του Ομίλου με μεταφορά των εταιρειών επεξεργασίας νερού στο εξωτερικό για την δημιουργία ενός ομίλου εταιρείων που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο.

Κατά την διάρκεια του 2015 οι εταιρίες στην Τσεχία, Σλοβακία και Βουλγαρία, που επίσης υιοθέτησαν την επωνυμία Watera, μεταβιβάσθηκαν από την Water Investments (που ήδη μετονομάστηκε σε Watera Luxembourg) στην Watera International. Ενώ ιδρύθηκε και η θυγατρική της Watera International νέα εταιρία Watera Italy Srl με κεφάλαιο 50,000 ευρώ. Επίσης κατά την διάρκεια του 2015 διέκοψε την λειτουργία της η εταιρία Unibios Μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης που είχε ιδρυθεί το 2013 για να εξυπηρετεί ανάγκες διοίκησης και διαχείρισης του ομίλου και πραγματοποίηθηκε η λύση αυτής μέσα στο 2016 το μήνα Ιούλιο.

Κατά την διάρκεια του 2016 αποφασίσθηκε η διακοπή της λειτουργίας και θέση σε εκκαθάριση της θυγατρικής μας στην Σλοβακία. Η εταιρία έχει ήδη μετονομαστεί σε A.M.Voda. Η απόφαση αυτή υπαγορεύθηκε επειδή κρίθηκε ότι πλέον οι εργασίες στην Σλοβακία μπορούν να παρακολουθηθούν οικονομικά και αποτελεσματικά και από την θυγατρική της Τσεχίας. Επίσης αποφασίσθηκε και ολοκληρώθηκε η συγχώνευση των εταιριών Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη. Μετά την ολοκλήρωση της συγχώνευσης η εταιρία Κάλλιγκαν Ελλάς αποφασίσθηκε να μετονομασθεί σε Watera Hellas, η διαδικασία αυτή είναι υπό εξέλιξη. Τέλος στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας που έλαβε χώρα στις 30-12-2016 αποφασίσθηκε η εξαγορά των μετοχών μειοψηφίας της εταιρίας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία η οποία είναι ακόμα υπό εξέλιξη και αναφέρθηκε η κατάταξη της Βιοσώλ ΑΒΕ στα υπό πώληση περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας.

Μετά τα παραπάνω δημιουργήθηκε η δομή του ομίλου UNIBIOS ΑΕ όπως αυτή απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα.



Επομένως ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους παρακάτω τομείς:

(1) Η κατασκευή, εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος αποτελεί το κύριο αντικείμενο λειτουργίας των εταιριών «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», «WATERA HELLAS» καθώς και των θυγατρικών στην Σλοβακία την Βουλγαρία και την Τσεχία.

Η Κάλλιγκαν Ελλάς επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, την βιομηχανία, τα νοσοκομεία και τα ξενοδοχεία. Η εταιρία είναι ιδιαίτερα γνωστή καθώς έχει εγκαταστήσει ορισμένα από τα μεγαλύτερα συστήματα αφαλάτωσης που λειτουργούν σήμερα στην Ελλάδα. Η WATERA HELLAS αντίθετα ασχολείται κυρίως με οικιακού χαρακτήρα εφαρμογές επεξεργασίας νερού, όπως κολυμβητικές δεξαμενές, φίλτρα ποσίμου ύδατος, σπα κλπ).

(2) Οι δραστηριότητες που ανέπτυσσε από παλαιά ο όμιλος στο χώρο της θέρμανσης και του κλιματισμού οι οποίες έχουν πλέον περιορισθεί σημαντικά και συνεχίζονται από την εταιρία «Βιοσώλ ΑΒΕ». Ο όμιλος έχει αποφασίσει να κατατάξει την εταιρία στα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία με στόχο να εξέλθει από αυτό τον κλάδο δραστηριότητας

(3) Τέλος η Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών και προϊόντων στον κλάδο της οικοδομής. Οι δραστηριότητες της κυρίως αφορούν στην ασφαλή εκτέλεση έργων πολιτικού μηχανικού (πχ ικριώματα, σκαλωσιές, στοιχεία αντιστήριξης τάφρων, εξέδρες, μηχανοκίνητες πλατφόρμες κλπ).

Η συνεχιζόμενη Οικονομική Κρίση που διαρκώς διογκούται στην Ελλάδα και ιδιαιτέρα μετά την εφαρμογή των capital controls είχε επιπτώσεις στις εταιρείες του ομίλου και η δραστηριότητά τους μειώθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά για δεύτερη φορά. Η δομή του Ομίλου και η στρατηγική απόφαση να δοθεί έμφαση στον τομέα της επεξεργασίας του νερού και ιδιαίτερα στην ανάπτυξη των εταιρειών του εξωτερικού μετρίασε τις επιπτώσεις της οικονομικής κρίσης στον Όμιλο,
Από τις εταιρείες του εξωτερικού η WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ συνέχισε να έχει ικανοποιητική δραστηριότητα.

Αναφορά των σημαντικότερων γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 1/1/2016-31/12/2016 και η επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

Το σημαντικότερο γεγονός που χαρακτήρισε το 2016 ήταν η συνεχιζόμενη κρίση της Ελληνικης οικονομίας χωρίς να υπάρχουν άμεσες προοπτικές ανάκαμψης.

Για την Εταιρεία και τον Όμιλο τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα το 2016 είναι:

(1)Κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30/6/16 ελήφθησαν αποφάσεις όπως αυτές αναφέρονται παρακάτω:

Στη Φυλή Αττικής σήμερα, ημέρα Πέμπτη, 30 Ιουνίου 2016 και ώρα 14.00 συνήλθε στην έδρα της, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η & 18η οδός, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας προσκληθείσα Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου και ψήφισαν 5.914.426 μετοχές με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 15.627.315 μετοχών, ήτοι 37,85% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όπως αυτά αναφέρονται στην από 07-06-2016 πρόσκληση ως εξής:

ΘΕΜΑ 1ο:Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2015 (1.1.2015 μέχρι 31.12.2015), με τη σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.

Ο Πρόεδρος, αφού πρώτα ανέγνωσε την σχετική έκθεση του ΔΣ και την έκθεση του εξωτερικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή, προτείνει την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2015 με την σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή . Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 5.914.426 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 37,85% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου

ΘΕΜΑ 2ο : Απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2015 (1.1.2015 μέχρι 31.12.2015).

Επί του 2ου θέματος ο Πρόεδρος πρότεινε την απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2015 (1.1.2015 μέχρι 31.12.2015).

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 5.914.426 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 37,85% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου για την απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2015 (1.1.2015 μέχρι 31.12.2015).

ΘΕΜΑ 3ο:Έγκριση των αμοιβών και των αποζημιώσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2015, έγκριση απασχόλησης μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, έγκριση αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδικής σχέσης αυτών με την Εταιρία και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2016.

Επί του 3ου θέματος ο Πρόεδρος, αφού ανέφερε ότι κάποια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου απασχολούνται από την εταιρία και περιέγραψε τις σχέσεις εργασίας και συνεργασίας που υπάρχουν ζήτησε από την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει την απασχόληση μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, τις αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδική σχέση αυτών με την εταιρεία καθώς και τις αμοιβές για συμμετοχή στις συνεδριάσεις και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2016

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 5.914.426 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 37,85% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 4ο: Εκλογή ενός Τακτικού και ενός Αναπληρωματικού Ελεγκτού για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2016 και καθορισμός αμοιβής τους.

Μετά από πρόταση του προέδρου και με ψήφους 5.914.426 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 37,85% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την πρόταση της Ελεγκτικής Επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλέγει Τακτικό Ελεγκτή τον κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 15081 και Αναπληρωματικό Ελεγκτή τον κ. Ιωάννη Μπιτζαράκη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 23141, μέλη της ελεγκτικής εταιρείας ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2016 και εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να διαπραγματευθεί για την αμοιβή τους.

ΘΕΜΑ 5ο : Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την σύναψη συμβάσεων με την Εταιρία και τις θυγατρικές της καθώς και έγκριση συμβάσεων της εταιρίας και των θυγατρικών της που αφορούν έμμεσα σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου.

Ο Πρόεδρος ανέγνωσε τα σχέδια των συμβάσεων που υπάγονται άμεσα ή έμμεσα στο ρυθμιστικό πλαίσιο του άρθρου 23α ή τους βασικούς όρους των και ζήτησε από την Γενική Συνέλευση να δώσει τις αιτούμενες άδειες με την προβλεπόμενη κατά περίπτωση ηυξημένη πλειοψηφία.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 5.914.426 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 37,85% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 6ο : Λοιπά Θέματα.

Ο Πρόεδρος απάντησε σε ερωτήσεις των μετόχων και περιέγραψε τις προοπτικές της εταιρίας.

(2) Στις 30-12-2016 συνήλθε έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων που έλαβε τις αποφάσεις που περιγράφονται παρακάτω:

ΘΕΜΑ 1ο: Αύξηση της ονομαστικής αξίας των μετοχών με σύμπτυξη του αριθμού τους και αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού.

Επί του 1ου θέματος ο Πρόεδρος πρότεινε την αύξηση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 1,20 ευρώ, ώστε η νέα ονομαστική αξία να είναι 1,50 ευρώ και αντίστοιχη σύμπτυξη του αριθμού των

μετοχών σε σχέση ένα προς πέντε ώστε οι νέες μετοχές μετά την σύμπτυξη να είναι 3.125.463. Επίσης προτείνει την αντίστοιχη τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού. Η Γενική Συνέλευση αποδέχεται την πρόταση αποφασίζει με πλειοψηφία σε ποσοστό 48,3% επί του συνόλου των μετόχων ή 95,47%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου, την αύξηση της ονομαστικής αξίας των μετοχών και την σύμπτυξη του αριθμού τους όπως παραπάνω χωρίς να επέρχεται μεταβολή του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου

ΘΕΜΑ 2ο : Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών και με σχηματισμό αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 4§4α του ΚΝ 2190/1920 και αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού.

Επί του 2ου θέματος ο Πρόεδρος, προτείνει την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 3.750.555,60 ευρώ με αντίστοιχη διαγραφή συσσωρευμένων ζημιών. Σε περίπτωση δε που δεν επαρκούν οι συσσωρευμένες ζημίες το υπόλοιπο της μείωσης να σχηματίσει αποθεματικό του άρθρου 4 παρ. 4α του ΚΝ2190/1920. Επίσης προτείνει και την αντίστοιχη τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού. Στην συνέχεια η Γενική Συνέλευση αποδέχεται και εγκρίνει με πλειοψηφία σε ποσοστό 48,3% επί του συνόλου των μετόχων ή 95,47%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου, τις προτάσεις του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 3ο : Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την σύναψη συμβάσεων με την Εταιρία και τις θυγατρικές της, που αφορούν εκτός άλλων και την αγορά ή πώληση περιουσιακών στοιχείων καθώς και την ανάληψη ομολογιακών δανείων εκδόσεως της εταιρίας. Ο Πρόεδρος του ΔΣ υπενθυμίζει ότι από πολύ καιρό έχουν τεθεί τα θέματα της εξαγοράς μειοψηφικού ποσοστού μετοχών της εταιρίας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ, της αγοράς του οικοπέδου στο οποίο στεγάζονται τα γραφεία και η έδρα της εταιρίας και της πώλησης μετοχών της εταιρίας Βιοσώλ ΑΒΕ καθώς και της παροχής της δυνατότητας για την απόκτηση ομολογιών εκδόσεως της εταιρίας με ιδιωτική τοποθέτηση από πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει. Αναφέρεται στην επιχειρηματολογία που έχει παρουσιασθεί και παλιότερα και προτείνει στην παρούσα συνέλευση την παροχή αδείας σύμφωνα με το άρθρο 23α παράγραφος 2 για τις συγκεκριμένες συναλλαγές με πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει, όπως εξειδικεύονται πλέον με τους όρους που προτείνονται στην παρούσα συνέλευση και τους οποίους αναγιγνώσκει. Ακολούθως ο Πρόεδρος ανέγνωσε τις συμβάσεις που υπάγονται στο ρυθμιστικό πλαίσιο του άρθρου 23α ή τους βασικούς τους όρους των και ζήτησε από την Γενική Συνέλευση να δώσει τις αιτούμενες άδειες με την προβλεπόμενη σε κάθε περίπτωση ηυξημένη πλειοψηφία. Τέλος ο Πρόεδρος ζήτησε από την Συνέλευση να παράσχει την Άδεια της σύμφωνα με το άρθρο 23Α του ΚΝ 2190/1920 ώστε να μπορούν να αναλαμβάνουν ομολογιακά δάνεια της εταιρίας και πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει. Στην συνέχεια η Γενική Συνέλευση αποδέχεται και εγκρίνει με πλειοψηφία σε ποσοστό 41,44% επί του συνόλου των μετόχων ή 81,91%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, ενώ απείχε ποσοστό 13,56% , επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου, τις προτάσεις του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 4ο : Τροποποίηση των άρθρων 12 και 16 του καταστατικού της εταιρίας.

Ο Πρόεδρος αναφέρθηκε στην ανάγκη να τροποποιηθεί το άρθρο 12 του καταστατικού της εταιρίας ώστε να είναι δυνατή η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη των μελών όπως προβλέπει το άρθρο 20 παράγραφος 3α του ΚΝ 2190/1920 και επίσης να τροποποιηθεί το άρθρο 12 του καταστατικού ώστε να προβλέπεται ότι σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών. Εννοείται βεβαίως ότι η δυνατότητα αυτή παρέχεται σύμφωνα με τους περιορισμούς που θέτει το άρθρο 18 παράγραφος 8 του ΚΝ 2190/1920 και η νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (Νόμος 3016 άρθρο 3). Επίσης ο Πρόεδρος αναφέρθηκε στην ανάγκη τροποποίησης του άρθρου 16 του καταστατικού της εταιρίας όπου προσδιορίζονται οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου με την μεταβολή του εδαφίου (ι) ώστε το Διοικητικό Συμβούλιο να παρέχει και λαμβάνει δάνεια (ακόμα και δι ‘ ομολογιών εξαιρουμένων μόνο των περιπτώσεων των άρθρων 3α και 3β του ΚΝ2190/1920) δια λογαριασμό της Εταιρείας, παρέχει υποθήκας επί ακινήτων της, παρέχει εντολάς πληρωμής, αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και οιασδήποτε απαλλαγάς.

Στην συνέχεια η Γενική Συνέλευση αποδέχεται και εγκρίνει με πλειοψηφία σε ποσοστό 50,59% επί του συνόλου των μετοχών ήτοι 100% των παρόντων μετόχων με δικαίωμα ψήφου την τροποποίηση του άρθρου

12 του καταστατικοί και σε ποσοστό 48,3% επί του συνόλου των μετόχων ή 95,47%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου το άρθρου 16.

ΘΕΜΑ 5ο : Κατάργηση της απόφασης που ελήφθη κατά την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 11-05-2015 για την έκδοση ομολογιακού δανείου με δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών σε μετοχές καθώς και της αντίστοιχης απόφασης για περιορισμό του δικαιώματος προτίμησης των παλαιών μετόχων που ελήφθη κατά την ίδια ημερομηνία. Ο Πρόεδρος υπενθύμισε την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2015 όπου αποφασίστηκε η έκδοση ομολογιακού δανείου και η παροχή εξουσιοδοτήσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να διαθέτει τις ομολογίες αυτού του δανείου. Επειδή παρήλθε σημαντικός χρόνος και δεν κατέστη δυνατή η διάθεση των ομολόγων ο Πρόεδρος προτείνει την κατάργηση της σχετικής απόφασης και των εξουσιοδοτήσεων που δόθηκαν σε σχέση με την υλοποίηση της. Η Γενική Συνέλευση αποδέχθηκε την πρόταση του Προέδρου για ανάκληση της σχετικής απόφασης με πλειοψηφία 50,59% επί του συνόλου των μετοχών ήτοι 100% των παρόντων μετόχων με δικαίωμα ψήφου

ΘΕΜΑ 6ο : Απόφαση για Έκδοση νέου Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές.

Οι ομολογίες του Δανείου θα διατεθούν με δικαίωμα προτίμησης στους υφιστάμενους σήμερα μετόχους της εταιρίας. Απόφαση ώστε να υπάρχει η δυνατότητα μερικής κάλυψης του Ομολογιακού Δανείου σύμφωνα με το άρθρο 13Α του ΚΝ2190/1920. Απόφαση για την υποβολή αίτησης για την εισαγωγή των ομολογιών προς διαπραγμάτευση στον πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης ΕΝ.Α. Εξουσιοδότηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας για κάθε θέμα συναφές προς τα παραπάνω θέμα. Ο Πρόεδρος αναγιγνώσκει την ειδική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που συντάχθηκε προς την γενική Συνέλευση σύμφωνα με τον κανονισμό του χρηματιστηρίου και τον νόμο 3016 περί εταιρικής διακυβέρνησης. Ακολούθως παρακαλεί τους μετόχους να συζητήσουν το θέμα και μετά από διαλογική συζήτηση διαμορφώνονται οι όροι του ομολογιακού δανείου και αποφασίζεται η έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους 2.344.097,10 μετατρέψιμο σε μετοχές και εξουσιοδοτεί τι Διοικητικό Συμβούλιο για να καθορίσει τους υπόλοιπους όρους. Ο Πρόεδρος ζητά από την Συνέλευση να εγκρίνει την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τις εξουσιοδοτήσεις που απαιτούνται για να χειρισθεί το Διοικητικό Συμβούλιο τους επί μέρους όρους του δανείου καθώς και τα διαδικαστικά θέματα που σχετίζονται με την έκδοση του δανείου.

Η Γενική Συνέλευση αποδέχθηκε την πρόταση του Προέδρου με πλειοψηφία 48,3% επί του συνόλου των μετόχων ή 95,47%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου και εγκρίνει την έκδοση ΜΟΔ ποσού 2.344.097,10 όπως περιγράφονται παραπάνω χορηγεί τις απαιτούμενες εξουσιοδοτήσεις.

ΘΕΜΑ 7ο : Εκχώρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εξουσίας να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες υπό τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ΚΝ2190/1920, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Ο Πρόεδρος προτείνει να αποφασισθεί η Εκχώρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εξουσίας να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες υπό τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ΚΝ2190/1920, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει την πρόταση του Προέδρου με ποσοστό 48,3% επί του συνόλου των μετόχων ή 95,47%, αρνητικά εψήφισε ποσοστό 2,29%, επί των παρισταμένων μετόχων με δικαίωμα ψήφου

ΘΕΜΑ 8ο : Απόφαση για Έκδοση Απλού Ομολογιακού Δανείου μη Μετατρέψιμου σε Μετοχές.

Μετά από εισήγηση του Προέδρου η ΓΣ αποφασίζει να προχωρήσει στην Έκδοση απλού ομολογιακού δανείου ποσού 500,000 ευρώ με επιτόκιο που θα ορισθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και να

εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 1 του νόμου 3156/2003 ώστε να καθορίσει και όλους τους υπόλοιπους όρους του δανείου. Σημειώνεται ότι οι ομολογίες μπορεί να διατίθενται και σταδιακά από το Διοικητικό Συμβούλιο και μάλιστα και σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει. Επίσης είναι δυνατόν το Ομολογιακό Δάνειο να διατεθεί με μερική κάλυψη

Με πλειοψηφία 50,59% επί του συνόλου των μετοχών ήτοι 100% των παρόντων μετόχων με δικαίωμα ψήφου, εγκρίνεται η εισήγηση του Προέδρου

Άλλα γεγονότα που έλαβαν χώρα το 2016 είναι:

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας ανασυγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίαση της 30-8-2016 μετά την εκλογή του κυρίου Ιωάννη Παναγιωτακόπουλου ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους σε αντικατάσταση του αποβιώσαντος Αλεξάνδρου-Ρήγα Καραβία. Ο κύριος Παναγιωτακόπουλος είναι και μέλος της Ελεγκτικής Επιτροπής.

Κατά την διάρκεια της Άνοιξης του 2016 ελήφθηκαν οριστικές αποφάσεις για τις σχέσεις του ομίλου Watera με την διεθνή Κάλλιγκαν. Οι σχέσεις των δυο εταιριών είχαν πρόσφατα επηρεαστεί επειδή, στα πλαίσια της υλοποίησης της στρατηγικής του ομίλου Unibios για την ανάπτυξη και επέκταση των δραστηριοτήτων του στο τομέα της επεξεργασίας νερού διεθνώς δημιουργήθηκε ο Όμιλος Watera International με έδρα στο Λουξεμβούργο (θυγατρικός κατά 100% της εισηγμένης Unibios), που επικεντρώνεται αποκλειστικά στον επίκαιρο και αναπτυσσόμενο τομέα του νερού. Ο Όμιλος Watera International επιδιώκει την διεθνή ανάπτυξη του ιδιόκτητου εμπορικού σήματος Watera που έχει ήδη κατοχυρωθεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση και σε πολλές άλλες χώρες. Επιπρόσθετα, ο Όμιλος Watera International μπορεί να προσελκύσει σημαντικό ενδιαφέρον για στρατηγικές και επενδυτικές συνεργασίες με αποτέλεσμα να επωφεληθεί αντίστοιχα η εισηγμένη Unibios.

Οι παραπάνω εξελίξεις σε συνδυασμό με την σημαντική δραστηριοποίηση του Ομίλου Watera International στην διεθνή αγορά έθεσαν εκ των πραγμάτων την Watera International σε ανταγωνιστική θέση έναντι του Διεθνούς Ομίλου Κάλλιγκαν. Σε συνέχεια αυτών των εξελίξεων, τα δύο μέρη επιδίωξαν αμοιβαία την διευθέτηση και τακτοποίηση του πλαισίου των συμβάσεων και σχέσεων μεταξύ των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου Watera International που σχετίζονται με την Διεθνή Κάλλιγκαν και της διεθνούς Κάλλιγκαν. Τελικά τα δυο μέρη επέλεξαν την εξωδικαστική συμβιβαστική επίλυση των σχέσεων τους, παραιτήθηκαν ή αναγνώρισαν ότι δεν διατηρούν σήμερα απαιτήσεις κατά αλλήλων και συμφώνησαν αμοιβαία να μην χρησιμοποιούν πλέον τα εμπορικά σήματα του άλλου μέρους.

Με δεδομένη την πορεία του Διεθνούς Ομίλου Κάλλιγκαν, που χαρακτηρίστηκε από συχνές αλλαγές μετοχικής σύνθεσης και ανησυχίες για τις προοπτικές του, ο Όμιλος Unibios έχει ήδη λάβει μέτρα πρόνοιας ώστε να ανταποκριθεί σε οποιαδήποτε αρνητική εξέλιξη που θα επηρέαζε την δραστηριότητα του σε σχέση με τον Διεθνή Όμιλο Κάλλιγκαν. Σημειώνεται πάντως, για κάθε ενδεχόμενο, ότι η αξία των εμπορικών σημάτων της Κάλλιγκαν όπως αναφέρεται στα λογιστικά βιβλία του Ομίλου έχει ήδη αποσβεσθεί ολοσχερώς σε προηγούμενες χρήσεις, ότι οι θυγατρικές του ομίλου εκτός Ελλάδος έχουν ήδη μετονομασθεί χρησιμοποιώντας το νέο εταιρικό σήμα Watera, ενώ η Ελληνική θυγατρική Κάλλιγκαν έχει συγχωνευθεί εντός του 2016 με απορρόφηση της εταιρίας Watera Hellas, και αναμένεται η έγκριση της αλλαγής της ονομασίας της. Σαν αποτέλεσμα της συμφωνίας ο Όμιλος είχε μια έκτακτη λογιστική ωφέλεια.

Έτσι, και σε κάθε περίπτωση, με βάση αυτή την στρατηγική και εν όψει όλων όσων αναφέρονται παραπάνω εκτιμούμε ότι οι περιγραφείσες εξελίξεις βραχυπρόθεσμα δεν θα έχουν –πέραν των όσων αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο – κανένα ουσιαστικό οικονομικό αντίκτυπο στον Όμιλο Unibios ενώ μεσομακροπρόθεσμα οι αλλαγές αυτές θα έχουν θετική συνεισφορά στην διεθνή του ανάπτυξη. Τέλος σημειώνεται ότι οι όλοι οι εταιρικοί μετασχηματισμοί που αναφέρονται παραπάνω αφορούν σε εταιρίες που ανήκουν κατά 100% στον όμιλο Unibios, δεν επέρχεται καμία αλλαγή στους τελικούς δικαιούχους (beneficial owners) και αφορούν σε εσωτερική αναδιοργάνωση του Ομίλου

Επίσης κατά την διάρκεια του 2016 προέκυψαν αλλαγές στην Δομή και την αποτίμηση των θυγατρικών του ομίλου. Ειδικότερα αποφασίσθηκε η διακοπή της λειτουργίας και θέση σε εκκαθάριση της θυγατρικής μας στην Σλοβακία. Η εταιρία έχει ήδη μετονομαστεί σε A.M.Voda. Η απόφαση αυτή υπαγορεύθηκε επειδή κρίθηκε ότι πλέον οι εργασίες στην Σλοβακία μπορούν να παρακολουθηθούν οικονομικά και αποτελεσματικά και από την θυγατρική της Τσεχίας. Επίσης αποφασίσθηκε και ολοκληρώθηκε η συγχώνευση των εταιριών Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη. Μετά την ολοκλήρωση της συγχώνευσης η εταιρία Κάλλιγκαν Ελλάς αποφασίσθηκε να μετονομασθεί σε Watera Hellas, η

διαδικασία αυτή είναι υπό εξέλιξη. Τέλος στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας που έλαβε χώρα στις 30-12-2016 αποφασίσθηκε η εξαγορά των μετοχών μειοψηφίας της εταιρίας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία η οποία είναι ακόμα υπό εξέλιξη και αναφέρθηκε η κατάταξη της Βιοσώλ ΑΒΕ στα υπό πώληση περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας.

Ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου και Εταιρείας

Κατά το 2016 ο Όμιλος παρουσιάζει μείωση των πωλήσεων και των αποτελεσμάτων πριν από φόρους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, γεγονός που οφείλεται κατά κύριο λόγο στις αρνητικές εξελίξεις της Ελληνικής οικονομίας αλλά και στην απομείωση των θυγατρικών του. Οι πωλήσεις του Ομίλου παρουσιάζονται μειωμένες κατά 30,9% περίπου, χωρίς όμως την διακοπτόμενη δραστηριότητα στο χώρο της θέρμανσης η μείωση είναι 29,7%.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2016 ανήλθαν σε € 366 χιλιάδες έναντι € 506 χιλ. του 2015, και το αποτέλεσμα μετά από φόρυς διαμορφώθηκε σε ζημία € (5.131) χιλ. περίπου έναντι ζημίας € (47) χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου, ωφειλόμενη κυρίως σε μειώσεις της αξίας των συμμετοχών στα λογιστικά βιβλία του ομίλου που ανήλθε στο ποσό των € 4.781 χιλ.

Οι πωλήσεις του Ομίλου το 2016 ανήλθαν σε € 4.564 χιλ. έναντι € 6.609 χιλ.της αντίστοιχης περισυνής χρήσης, ητοι μειώθηκαν κατά 30,9%. Το μικτό κέρδος το 2016 ανήλθε σε € 1871 χιλ. € έναντι € 2.589 χιλ. της αντίστοιχης περισυνής χρήσης. Το περιθώριο μικτού κέρδους για το 2016 ανήλθε σε 41% έναντι 39% της περισυνής χρήσης. Τα προ φόρων αποτελέσματα του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε ζημία € 1.790 χιλ. το 2016 έναντι ζημία € 204 χιλ. το 2015 χωρίς όμως την διακοπτόμενη δραστηριότητα στο χώρο της θέρμανσης τα προ φόρων αποτελέσματα διαμορφώνονται σε ζημία € 1.745 χιλιάδες έναντι ζημίας € -102 χιλ.
Τα αποτελέσματα του Ομίλου, για το 2016, μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε ζημία € 2.017 χιλ. έναντι ζημίας € 514 χιλ. της περισυνής χρήσης

Το EBITDA του Ομίλου το 2016 διαμορφώθηκε αρνητικό και ανήλθε σε € -222 χιλ. ενώ την προηγούμενη χρήση είχε διαμορφωθεί σε € 708 χιλ. αντιστοίχως. Το EBITDA των συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων διαμορφώθηκε σε ζημία € 239 χιλιάδων, έναντι κερδών € 749 χιλιάδων στην προηγούμενη χρήση. Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι αρνητικές αποκλίσεις οφείλονται κυρίως σε καθυστερήσεις σχετικά με την υλοποίηση έργων που οδήγησαν σε χαμηλό κύκλο εργασιών και τα οποία θα υλοποιηθούν εντός του 2017.

Τά ίδια κεφάλαια του Ομίλου το 2016 διαμορφώθηκαν σε € 9.041 χιλ. Από χρηματοοικονομική άποψη η θέση της εταιρίας παραμένει ικανοποιήτική καθώς η σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια διαμορφώνεται σε 100% έναντι 97% το 2015 ενώ αντίστοιχα η σχέση ιδίων προς συνολικά κεφάλαια σε 50% έναντι 49% το 2015.
.

Θέρμανση Κλιματισμός …… 37
Μηχανήματα Επεξεργασίας Νερού…….. 4.369
Λοιπά……..... 158
Σύνολο…… 4.564

Βασικοί Αριθμοδείκτες ενοποιημένων αποτελεσμάτων Ομίλου

Α) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ & ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

		2016	2015
-Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας: **(σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού) /(σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων)**		**1,03**	**1,12**
- Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού: **(κύκλος εργασιών) / (γενικό σύνολο ενεργητικού)**		**0,25**	**0,29**
- Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων: κόστος πωλήσεων		**1,74**	**2,10**

/ αποθέματα			
	σε ημέρες	**209**	**174**
Δείκτης μεικτού κέρδους Εκμετάλλευσης: (μεικτά κέρδη εκμετάλλευσης) / (Πωλήσεις)		**41%**	**43%**

Β) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	2016	**2015**
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς συνολικά κεφάλαια: (Ίδια Κεφάλαια/ Συνολο Παθητικού)	50,2	49,3
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς Ξένα κεφάλαια: (Ίδια Κεφάλαια/ (Σύνολο Παθητικού – Ίδια Κεφάλαια)	100,3	97,3
Δείκτης οικονομικής μοχλεύσεως: (γενικό σύνολο ενεργητικού) / (σύνολο ιδίων κεφαλαίων)	2,00	2,03

Οι παραπάνω αριθμοδείκτες έχουν υπολογισθεί με βάση τα δεδομένα που αφορούν τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες στην κατάσταση συνολικών εσόδων ενώ όποτε χρησιμοποιούνται στοιχεία της κατάστασης οικονομικής θέσης για το 2016 αφαιρούνται αντίστοιχα από το Ενεργητικό ή το Παθητικό τα στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με αυτά τα στοιχεία.

Απασχολούμενο Προσωπικό

Ο όμιλος κατά την 31/12/2016 απασχολούσε 58 άτομα σε σχέση με 60 που απασχολούσε την 31/12/2015.

Προβλεπόμενη πορεία και Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες για το 2017

Η συνεχιζόμενη ύφεση εν γένει της αγοράς οδηγεί την Διοίκηση του Ομίλου στην συνεχή προσπάθεια ανάπτυξης νέων αγορών στο εξωτερικό, ενώ παράλληλα καταβάλεται κάθε δυνατή προσπάθεια συγκράτησης των εξόδων.

Το καθεστώς ελέγχου στην κίνηση κεφαλαίων σε συνδυασμό με την αβεβαιότητα στις οικονομικές εξελίξεις και την καθυστέρηση στις διαπραγματεύσεις με τους δανειστές και τις αξιολογήσεις οδηγεί σε σημαντικές καθυστερήσεις στην έναρξη και υλοποίηση των έργων και του ιδιωτικού τομέα, ενώ στα έργα του Δημοσίου και την απορρόφηση κονδυλίων από το ΕΣΠΑ παρατηρούνται μεγάλες καθυστερήσεις. Εκτιμούμε ότι εφόσον υπάρξει οικονομική σταθερότητα η οποία με την σειρά της θα αποκαταστήσει το κλίμα εμπιστοσύνης θα δημιουργηθεί κατάλληλο έδαφος ώστε να υπάρξουν επενδύσεις στο χώρο του νερού τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα. Σε κάθε περίπτωση όμως η διοίκηση της εταιρίας προσπαθεί να αναπληρώσει εργασίες που η υλοποίηση τους καθυστερεί στην Ελλάδα με την ανάπτυξη των θυγατρικών του εξωτερικού, ωστόσο η προσπάθεια αυτή παρεμποδίζεται διότι έχει τρωθεί η αξιοπιστία των Ελληνικών φορέων γενικότερα και μάλιστα των παραγωγικών.

Κυριότεροι κίνδυνοι

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοπιστωτικούς κινδύνους, όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο επιτοκίων. Η διαχείριση των κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική Διοίκηση του Ομίλου.

Συναλλαγματικός

Ο Όμιλος πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών του σε κράτη της ζώνης του €, με συνέπεια να περιορίζεται ο άμεσος συναλλαγματικός κίνδυνος.
Ο Όμιλος έχει επενδύσεις σε Οικονομικές μονάδες του εξωτερικού τα περιουσιακά στοιχεία των οποίων εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αυτού του είδους (translation risk) υφίσταται λόγω της δραστηριότητας στην Τσεχία και τη Βουλγαρία. Ενδέχεται ο όμιλος μπορέσει να

δραστηριοποιηθεί σε εξαγωγές προς χώρες που χρησιμοποιούν άλλα νομίσματα τότε θα εκτεθεί και σε συναλλαγματικό κίνδυνο για τον οποίο ακόμα δεν έχει αντιμετωπίσει την αντιστάθμιση του..

Πιστωτικός

Ο Όμιλος μέσω των θυγατρικών του εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους που παραδοσιακά προέρχονταν κυρίως από τον κλάδο θέρμανσης – κλιματισμού και λιγότερο από τον κλάδο επεξεργασίας νερού και οφείλονται στην είσπραξη υπολοίπων πελατών. Τούτο συμβαίνει διότι σημαντικοί πελάτες του τομέα επεξεργασίας νερού είναι Δημόσιοι φορείς (Δήμοι, Κοινότητες, Νοσοκομεία, κλπ) ενώ στο τομέα «Θέρμανση – Κλιματισμός» ο μεγαλύτερος όγκος των πελατών προέρχονται από τον ιδιωτικό τομέα. Λόγω της μεγάλης μείωσης της δραστηριότητας αυτού του τομέα, η Διοίκηση θεωρεί ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι μικρός και δεν αναμένεται να έχει ουσιαστικές επιπτώσεις. Βεβαίως όσο η οικονομική κρίση δύναται να οδηγήσει σε ανεξέλεγκτες καταστάσεις την Ελληνική οικονομία συνολικά τότε η διασπορά του πιστωτικού κινδύνου η οποία αφορά την Ελλάδα συνολικά δεν θα επαρκέσει για την αντιμετώπιση της κατάστασης. Σημειώνεται ότι πρέπει να συνεκτιμηθεί ότι πλέον και οι πωλήσεις σε φορείς του Ελληνικού Δημοσίου ενέχουν αβεβαιότητες ως προς τον χρόνο των πληρωμών. Επίσης δεδομένου ότι πολλές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις της χώρας είναι πελάτες του ομίλου στο κλάδο της επεξεργασίας του νερού ενδεχόμενες αρνητικές εξελίξεις στον κλάδο αυτό θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε σώρευση πιστωτικών κινδύνων.

Κίνδυνοι επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος υπόκειται στον κίνδυνο της μεταβολής επιτοκίου που λόγω μιας ενδεχόμενης μεταβολής του ενδέχεται να προκαλέσει θετικές ή αρνητικές ταμειακές ροές.

Ο όμιλος προσπαθεί να ελέγξει την ρευστότητα επανεξετάζοντας και παρατείνοντας τους όρους πληρωμής εκμεταλλευόμενος συγχρόνως την χαμηλή δανειακή επιβάρυνση.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα όπως:
Η δραστηριότητα της Εταιρίας και των θυγατρικών της δεν δημιουργεί σημαντικό όγκο αποβλήτων, ή καυσαερίων ή αλλοίωση του φυσικού περιβάλλοντος.

Πληροφορίες για τα εργασιακά θέματα
Οι όροι απασχόλησης, αμοιβών και αποζημιώσεων των εργαζομένων ακολουθούν σε γενικές γραμμές τα προβλεπόμενα από την αντίστοιχη νομοθεσία.

Δραστηριότητες στον τομέα ανάπτυξης και ερευνών

Ο Όμιλος στην τρέχουσα περίοδο επικεντρώθηκε σε βελτίωση των ήδη παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του νερού επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους.

Υποκαταστήματα

Η εταιρία μας λειτουργεί με τα παρακάτω υποκαταστήματα (1) Έδρα γραφείο στο τεχνικό Κέντρο της Κάλλιγκαν Ελλάς στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων όπου παράγονται συστήματα επεξεργασίας νερού και στεγάζονται τα γραφεία όλων των εταιριών του ομίλου εκτός από την Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία (2) εργοστάσιο στον Βόλο στην Α ΒΙ.ΠΕ. το οποίο έχει πωληθεί στην «EFG Eurobank Leasing Χρηματοδοτικές Μισθώσεις» και έχει μισθωθεί από την εταιρία, και υπεκμισθώνεται σε θυγατρικές της. Η Κάλλιγκαν Ελλάς εγκαινίασε την λειτουργία υποκαταστήματος στη Ρόδο.

Σημαντικές επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν εις βάρος της εταιρείας επίδικες υποθέσεις που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την λειτουργία της.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσεως μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της Έκθεσης του Δ.Σ.

Πέραν των ανωτέρω, από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν θετικά ή αρνητικά τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση την δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Κατά την διάρκεια του έτους υπήρξαν και οι συνήθεις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το ΔΛΠ 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρίες, εταιρίες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και διοίκηση με την εταιρία, συγγενείς με αυτήν εταιρίες καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα στελέχη της εταιρίας καθώς και ελεγχόμενες από αυτούς εταιρίες. Η εταιρία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Οι πωλήσεις υπηρεσιών προς την εταιρία, αφορούν κυρίως καταβολές ενοικίων, παροχή υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα, υπηρεσίες service και κόστος δανεισμού. Οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. αφορούν καταβληθείσες αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου στα Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Επίσης οι αμοιβές των Διοικητικών Στελεχών αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εξηρτημένης εργασίας και πιθανόν αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας και οι αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. αφορούν καταβληθείσες αποζημιώσεις, λόγω διακοπής σχέσεως μισθωτής εργασίας με μέλη του Δ.Σ. που εργάζονταν με σχέση μισθωτής εργασίας και αποχώρησαν λόγω συνταξιοδότησης.
Δημοσιεύονται παρακάτω πίνακες που περιλαμβάνουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη κατά το ΔΛΠ 24.

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**
Αμοιβες μελών ΔΣ & Διευθυντικών Στελεχών	517,00	486,00	193,00	200,00
Αγορές	47,00	68,00		

	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεμένα μέρη	210,00	222,00	254,00	158,00
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές				

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

Δοθείσες εγγυήσεις υπερ της εταιρείας από μέλη του ΔΣ και στενα συγγενικά πρόσωπα αυτών ποσού € 2.300 χιλ.

Οι πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη αφορούν τις συνήθεις συναλλαγές των εταιρειών και γίνονται με βάση τους όρους της αγοράς.

Το κονδύλι των αγορών, αν και εμπίπτει στις συνήθεις συναλλαγές, αφορά στα ενοικία που καταβάλλει θυγατρική του Ομίλου προς μέλος του Δ.Σ. της μητρικής για μακροχρόνια μίσθωση οικοπέδου, η οποία έχει εγκριθεί από προγενέστερη Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας, επί του οποίου η θυγατρική εταιρεία έχει ήδη προβεί σε κτιριακές επενδύσεις επιχορηγούμενες με βάση τον επενδυτικό Ν.3299/2004, και στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτιριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή. Ήδη έχει αποφασισθεί από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30-12-2016 η εξαγορά του συγκεκριμένου ακινήτου.

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ / ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS AE	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE		1													54	72	50
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	275				6	455	5			388	36						10
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		60				44				4	12						
	AM VODA		54									6						
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ		336				139					18						
	WATERA LUXEMBOURG		2									12						
	WATERA ITALIA										13	6						
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ		1															
	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31	9															
	WATERA HELLAS AE	60	68				214	25				12						
	WATERA INTERNATIONAL																	
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																	
	NEOVENT																	
	ΕΝΩΣΗ																	
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																	

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE							157							11	3		
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	1.396		47	52		42	7	4									
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ																	
	AM VODA																	
	WATERA LUXEMBOURG		354	17								1.616						
	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ					152												
	WATERA ITALIA																	
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ		2												2	9		
	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	44	1						10									
	WATERA HELLAS AE																	
	WATERA INTERNATIONAL		158	12	6		18	96										
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ								27									
	ΕΝΩΣΗ																	
	NEOVENT																	
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72																
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	40																

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

(αα) Η εταιρία έχει συντάξει κώδικα εταιρικής Διακυβέρνησης, που περιγράφει τις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που ακολουθεί η εταιρία. Ο κώδικας είναι διαθέσιμος στην Ιστοσελίδα της εταιρίας:

http://www.unibios.gr/images/products/1301068831-Kwdikas%20Etairikis%20Diakivernisis.pdf

και έχει υποβληθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Ο Κώδικας τον οποίο ακολουθεί η εταιρία έχει και τα εξής χαρακτηριστικά που υπερβαίνει τα προβλεπόμενα από άλλους κώδικες που υπάρχουν στην Ελλάδα και σε άλλες χώρες:

- (Ι) Προβλέπει ότι το δικαίωμα ψήφου των μετόχων πρέπει να είναι ανάλογο με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρίας. Κατ' αυτόν τον τρόπο ξεπερνά τα προβλεπόμενα από τα "OECD Principles of Corporate Governance", που προβλέπουν ότι στην περίπτωση που υπάρχουν δικαιώματα ψήφου δυσανάλογα προς την συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο αυτά αρκεί να ανακοινώνονται (Principle IID σελίδα 19 της εκδόσεως 2004).
- (ΙΙ) Επίσης ο κώδικας που ακολουθούμε προβλέπει ότι οι συναλλαγές και οι αμοιβές των μελών του ΔΣ με την εταιρία μπορούν να εγκριθούν μόνο μετά από ειδική απόφαση των μετόχων που λαμβάνεται όπως περιγράφεται στον κώδικα. Υπερβαίνει λοιπόν εδώ τις προβλέψεις των Αρχών (Principle V A 4 και 5 σελίδα 22) των "OECD Principles of Corporate Governance" που περιορίζονται στην διαφάνεια αυτών των συναλλαγών χωρίς να απαιτούν την άδεια των μετόχων.

(ββ) Η εταιρία εφαρμόζει τις πρακτικές που περιγράφονται στον παραπάνω Κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης. Οι πρακτικές αυτές δεν διαφοροποιούνται από τις προβλεπόμενες από τους Ελληνικούς Νόμους 2190, 3016, 3697 κλπ.

(γγ) Τα κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας περιγράφονται από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρίας ως εξής:

Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου

Ο αντικειμενικός σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι η υποστήριξη της Διοίκησης της Εταιρείας στην εκπλήρωση των στόχων της.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έχει συσταθεί μετά από σχετική απόφαση του Δ.Σ. – και αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της μονάδας των εσωτερικών ελεγκτών της εταιρείας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητοι, δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της εταιρείας και εποπτεύονται από ένα έως τρία μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Δεν μπορούν να ορισθούν ως εσωτερικοί ελεγκτές μέλη του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντικά στελέχη τα οποία έχουν και άλλες εκτός του εσωτερικού ελέγχου αρμοδιότητες ή συγγενείς των παραπάνω μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας. Η εταιρεία υποχρεούται

να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή την οργάνωση του εσωτερικού ελέγχου εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από τη μεταβολή αυτήν.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους οι εσωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της εταιρίας και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της εταιρίας. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Η διοίκηση της εταιρίας οφείλει να παρέχει στους εσωτερικούς ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση του έργου τους.

Για την επίτευξη του σκοπού της, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο Εκθέσεις (αναφορές), με τεκμηριωμένες προτάσεις για τη βελτίωση, την αντιμετώπιση και επίλυση των διαπιστούμενων δυσλειτουργιών, αδυναμιών, λαθών και παραλείψεων, θεμάτων σύγκρουσης συμφερόντων, μη αποδοτικότητας και αναποτελεσματικότητας των συστημάτων όλων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφονται λεπτομερώς στον σχετικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου για το έργο της μέσω αντίστοιχων τακτικών αναφορών που καταρτίζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. σε τριμηνιαία βάση, σε κάθε διαχειριστική χρήση. Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου δεν κοινοποιεί το πρόγραμμα των εργασιών της σε καμία μονάδα της εταιρίας ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα των ελέγχων και μην δίδεται στους ελεγχόμενους η δυνατότητα να προετοιμασθούν.

Το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δραστηριοποιείται με αντικείμενο τη συνεχή παρακολούθηση της σύννομης λειτουργίας της εταιρίας, και να αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο για την εφαρμογή του κανονισμού.

Επικεφαλής του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, πρόσωπο που κατά την άσκηση εκείνων από τα καθήκοντά του που σχετίζονται με τη λειτουργία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητο και δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της εταιρίας. Εποπτεύεται δε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ενημερώνει όπως ορίζουν οι νόμοι.

Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου διορίζεται είτε στέλεχος της εταιρίας είτε τρίτο πρόσωπο. Αν διορισθεί στέλεχος της εταιρίας ως εσωτερικός ελεγκτής τότε απαλλάσσεται από τα μη συμβατά με τη θέση του καθήκοντα όπως τυχόν προβλέπεται από τον εκάστοτε ισχύοντα νόμο.

Άλλες λειτουργίες που καλύπτονται από το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι :

α. Ο έλεγχος τήρησης των υποχρεώσεων της απόφασης 5/204/14.11.00 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως εκάστοτε ισχύει, καθώς και εν γένει της νομοθεσίας.

β. Ο έλεγχος της τήρησης των δεσμεύσεων της εταιρίας που περιέχονται στα ενημερωτικά δελτία σε σχέση με τη διάθεση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από το Χρηματιστήριο.

γ. Ο έλεγχος της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοίκησης.

δ. Ο έλεγχος των σχέσεων και συναλλαγών της εταιρίας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες, κατά την έννοια του άρθρου 42ε, § 5 του Κ.Ν.2190/1920, καθώς και των σχέσεων της Εταιρίας με τις εταιρίες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10%, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ή μέτοχοι της, σε ποσοστό άνω του 10%. Οι περιπτώσεις σύγκρουσης των

ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της εταιρίας με τα συμφέροντα της εταιρίας, αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης ο έλεγχος παρακολουθεί τις συναλλαγές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των διευθυντικών στελεχών και των προσώπων που κατέχουν εσωτερική πληροφόρηση και από άλλες δραστηριότητες που συνδέονται με την εταιρία.

Η διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται από ειδική υπηρεσία της εταιρίας στην σύνθεση της οποίας απασχολείται τουλάχιστον ένα φυσικό πρόσωπο.

Ο Υπεύθυνος της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων, έχει την ευθύνη της παρακολούθησης των συναλλαγών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών Στελεχών σε κινητές αξίες της εταιρίας. Εφόσον η εταιρία συναλλάσσεται με πρόσωπα που εξαιτίας της θέσης τους κατέχουν εσωτερική πληροφόρηση τότε μετά από κατάλληλη ενημέρωση παρακολουθεί και τις συναλλαγές αυτών των προσώπων. Η υποχρέωση αυτή αυτομάτως παύει να ισχύει αν οι μετοχές της εταιρίας μετατραπούν σε ανώνυμες. Οι συναλλαγές επί μετόχων συνδεδεμένων επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά παρακολουθούνται όπως ορίζεται από των εσωτερικό κανονισμό τους, με αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Unibios.

Η εταιρία διαθέτει κατάλληλη διάρθρωση των υπηρεσιακών της μονάδων σύμφωνη με συγκεκριμένο οργανόγραμμα με το οποίο καθίσταται σαφής η δομή και η λειτουργία της. Επίσης ο εσωτερικός κανονισμός προβλέπει τους ρόλους και τα αντικείμενα λειτουργίας των μονάδων της. Το Δ.Σ. έχει εκχωρήσει συγκεκριμένες αρμοδιότητες και εξουσιοδοτήσεις προς τα όργανα της διοίκησης ανάλογα με το επίπεδο της διοικητικής ιεραρχίας που κατέχουν, με καταμερισμό ευθυνών και επαρκή έλεγχο των δραστηριοτήτων τους ώστε να καθίσταται δυνατή η αποτελεσματική λειτουργία της υποστηρίζοντας γενικότερα το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων που άπτονται της χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Εταιρικές Πολιτικές και Διαδικασίες

Η Εταιρεία θα πρέπει να ακολουθεί αντίστοιχες πρακτικές, οι οποίες να διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα λειτουργίας των κύριων δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας τόσο το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει όσο και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων.

Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να αποτελούν αντικείμενο αξιολόγησης από το Δ.Σ. της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με αυτές, η επάρκεια τους, εξυπηρετώντας την λειτουργική δομή των δραστηριοτήτων της εταιρείας και επιτυγχάνοντας την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και διαχείριση αυτών.

Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να ανασκοπούνται, ώστε να είναι σύγχρονες με το περιβάλλον λειτουργίας, παρέχοντας την πρόσβαση στο προσωπικό της Εταιρείας, ώστε να πληροφορείται αυτές και να καθοδηγεί τη διοικητική ομάδα στην αποτελεσματική επίτευξη των στόχων της.

Η Εταιρεία θα πρέπει να προασπίζει τα περιουσιακά της στοιχεία, διασφαλίζοντας την διαχείριση των λειτουργικών και οικονομικών κινδύνων με αποτελεσματικό τρόπο.

Πληροφοριακό Σύστημα & Επικοινωνία

Η Εταιρεία θα πρέπει να έχει αναπτύξει το αντίστοιχο πληροφοριακό σύστημα, το οποίο να διασφαλίζει την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η πληροφόρηση προστατεύεται με την εφαρμογή διαδικασιών σε θέματα παράτυπου χειρισμού, προστασίας δεδομένων, επαναφοράς και φύλαξης αρχείων ασφαλείας, προστασίας ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πρόληψης κακόβουλων ενεργειών και γενικότερα διασφάλισης της ακεραιότητας και της ομαλής διαχείρησης της πληροφορίας. Ενδεικτικά αναφέρεται η χρήση κωδικών

ασφαλείας και διαβαθμίσεων πρόσβασης στα συστήματα. Ειδικά τα συστήματα του μετοχολογίου διατηρούνται τελείως ξεχωριστά από την υπόλοιπη μηχανογράφηση με εξαιρετικά περιορισμένη πρόσβαση.

Η πληροφόρηση που παρέχεται θα πρέπει να είναι αξιόπιστη, πλήρης και σε συνεχή βάση, ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εκτίμηση και να πραγματοποιούνται οι κρίσεις που απαιτούνται από την πλευρά της Διοίκησης για την αξιολόγηση των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Το πληροφοριακό σύστημα θα πρέπει να παρέχει τα στοιχεία εκείνα, με τα οποία διασφαλίζεται η συνεχή παρακολούθηση της εξέλιξης της πορείας των οικονομικών μεγεθών σε σχέση με τα αντίστοιχα προϋπολογισμένα, δίνοντας τη δυνατότητα αξιολόγησης των επιδόσεων και των αποκλίσεων που διαπιστώνονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Οι μονάδες του ομίλου λογοδοτούν προς την διοίκηση σε μηνιαία βάση απολογιστικά για τις επιδόσεις επί των οικονομικών μεγεθών τους αναφέροντας και αιτιολογώντας τυχόν αποκλίσεις. Η δραστηριότητες αυτές εντάσσονται στην λειτουργία μιας άτυπης εκτελεστικής επιτροπής.

Η εταιρία διαχειρίζεται την πληροφορία με κριτήριο την ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και τη διασφάλιση των εμπιστευτικών πληροφοριών όπως εκάστοτε ορίζεται από τους νόμους και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Διαχείριση Κινδύνων

Η Εταιρεία θα πρέπει να ακολουθεί πρακτικές για την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων των δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας και διαφυλάσσοντας συνολικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι ακολουθούμενες πρακτικές πρέπει να είναι συμβατές με το μέγεθος της εταιρείας και να μην επιβαρύνουν δυσανάλογα το κόστος και τις διαδικασίες της.

Οι πρακτικές αυτές πρέπει να κατευθύνουν τη Διοίκηση σε ενέργειες που να αποσκοπούν στη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας που άπτονται της διατήρησης της ακεραιότητας, αξιοπιστίας και ορθότητας των χρηματοοικονομικών της πληροφοριών.

Οι πρακτικές αυτές θα πρέπει να αποσκοπούν στην τη διαφύλαξη και προστασία των στοιχείων του πληροφοριακού συστήματος, από το οποίο αντλούνται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τον ορθό χειρισμό και τη συμφωνία των οικονομικών μεγεθών για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών και λογιστικών καταστάσεων εκάστης περιόδου.

Η εταιρία έχει διαδικασίες για την σωστή αποτύπωση των χρηματικών και οικονομικών ροών και την αποτύπωση των περιουσιακών της στοιχείων και υποχρεώσεων ώστε να αξιολογεί και να διαχειρίζεται κινδύνους σε σχέση με την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων αλλά και να μπορεί να αντιδρά έγκαιρα και σύμμετρα προς τα οικονομικά δεδομένα.

Ορισμένες πρακτικές έχουν που έχουν θεσμοθετηθεί από την εταιρία σαν πολιτικές και διαδικασίες και περιλαμβάνουν:

(1)Την έκδοση ειδικού τύπου παραστατικών για κάθε συναλλαγή της εταιρίας.

(2) Την διαφύλαξη ταμειακών υπολοίπων μόνο από ειδικά εξουσιοδοτημένα πρόσωπα.

(3) Διαδικασίες κλεισίματος οι οποίες περιλαμβάνουν προθεσμίες υποβολής, αρμοδιότητες και ταξινόμηση λογαριασμών

(4) Διαδικασίες λειτουργίας που προβλέπονται από εγχειρίδια διασφάλισης ποιότητας.

(5) Την εφαρμογή πλαισίου εταιρικής αναφοράς για σκοπούς χρηματοοικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης.

(6) Την εφαρμογή συγκεκριμένων προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

(7) Την εφαρμογή δεδομένου σχεδίου λογαριασμών και ειδικών διαδικασιών που διασφαλίζουν ότι η πρόσβαση και μεταβολή του σχεδίου γίνεται μόνο από εξουσιοδοτημένους χρήστες ανά περιοχή ευθύνης.

(8) την ύπαρξη διαδικασιών σε όλες τις χρηματοοικονομικές και λογιστικές εργασίες όπως οι απογραφές αποθεμάτων, οι συμφωνίες ταμειακών και τραπεζικών υπολοίπων, συμφωνίες απαιτήσεων υποχρεώσεων.

(9) Η χρήση διπλογραφικού συστήματος λογιστικής αποτύπωσης.

(10) Συμφωνίες υπολοίπων με πελάτες και άλλους συναλλασσόμενους.

(δδ) Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ), στ),η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21-4-2004.

Γ. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές

Οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 ως 11 του νόμου 3556/2007 ήσαν την 31/12/2016 οι εξής:
Ο Αντώνιος Σβορώνος κατείχε στις 31-12-2016 7,57% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,17% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Βασιλική Τεολόγλου 6,04% των δικαιωμάτων ψήφου και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 21,71% των δικαιωμάτων ψήφου από τα οποία άμεσα μεν 15,31% έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΕΠΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 6,4% .

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	943.333	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2.393.019	15,31%
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΠΕ			1.000.000	6,40%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			808.637	5,17%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.183.749	7,57%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι ήδη σε εφαρμογή της από 30-12-2016 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων επήλθε σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών σε σχέση 1 προς 5, ενώ ο κύριος Μαυρίκιος στις 13-3-2017 μεταβίβασε 6,40% των δικαιωμάτων ψήφου στην παραπάνω ελεγχόμενη από αυτόν εταιρία.

Δ. Κάτοχοι κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

ΣΤ. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Η. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού.

Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στους κανόνες για εκλογή μελών του ΔΣ και την τροποποίηση του καταστατικού από τα προβλεπόμενα στον ν. 2190/1920.

Θ. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 16 του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα για την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των μετοχών της εταιρίας για μια διετία. Η εξουσία αυτή ανανεώθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της που συνήλθε στις 30-4-2015 για δυο χρόνια ακόμα από την λήξη της προηγούμενης διετίας δηλαδή μέχρι την 9/7/2017. Σε εκτέλεση της απόφασης αυτής η εταιρία είχε αποκτήσει 91.375 μετοχές που αντιστοιχούν σε 0,58% των

δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας. (Μετά την σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών οι ίδιες μετοχές ανέρχονται σε 18.265).

Επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα να διαθέτει σταδιακά ομολογιακό δάνειο 500.000 ευρώ με βάση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 30-12-2017.

Στην ίδια Γενική Συνέλευση της 30-12-2016 εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να μπορεί να προχωρήσει σε με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Σημειώνεται ότι στην ΤΓΣ της 9-6-2016 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, των οποίων η τιμή έκδοσης επιτρέπεται να είναι και ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος συμμετοχής στην Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2015 δόθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και η εξουσία να προχωρήσει στην θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Η απόφαση αυτή δεν εγκρίθηκε από την επιβλέπουσα αρχή

(εε) Πληροφοριακά Στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησης τους.

Το Δ.Σ. πρέπει να διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Το Δ.Σ. πρέπει να διευκολύνει, εντός του πλαισίου των σχετικών καταστατικών προβλέψεων και της κείμενης νομοθεσίας, τη συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση, και ειδικότερα των μετόχων μειοψηφίας, των αλλοδαπών μετόχων και όσων διαμένουν σε απομονωμένες περιοχές. Το Δ.Σ. πρέπει να αξιοποιεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για να διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογο τους με την εταιρεία.
Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου που είναι υποχρεωτικά ανάλογο με το αντιπροσωπευόμενο από τη μετοχή ποσοστό του κεφαλαίου, με την επιφύλαξη των προβλεπομένων από το άρθρο 3 του ν. 2190/1020 για τις προνομιούχες μετοχές.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, το οποίο συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Στην Γενική Συνέλευση δικαιούνται να συμμετέχουν οι μέτοχοι, είτε αυτοπροσώπως είτε δια νομίμως εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, σύμφωνα με την εκάστοτε προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία. Με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 34§2 του ν. 2190/1920, η Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια να αποφασίζει για θέματα όπως:
α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση ή διάλυση της εταιρείας,
β) Τροποποίηση του Καταστατικού,
γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου,

δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες μετατρεψίμου σε Μετοχές,
ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
στ) Εκλογή ελεγκτών και ορισμός της αμοιβής των,
ζ) Διορισμός Εκκαθαριστών,
η) Διάθεση Καθαρών Κερδών,
θ) Έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.
Το Δ.Σ. πρέπει να διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι θα πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση.
Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου που είναι υποχρεωτικά ανάλογο με το αντιπροσωπευόμενο από τη μετοχή ποσοστό του κεφαλαίου, με την επιφύλαξη των προβλεπομένων από το άρθρο 3 του ν. 2190/1020 για τις προνομιούχες μετοχές.
Σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Νόμου 3884/2010, η εταιρεία πρέπει να αναρτά στην ιστοσελίδα της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με:
την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων, και
το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας και ο Οικονομικός Διευθυντής πρέπει να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων που τίθενται προς συζήτηση και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Επιπλέον, στην Γενική Συνέλευση των μετόχων οφείλει να παρίσταται και ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Αν όμως κατά την Τρίτη ημέρα προ της γενικής συνέλευσης έχουν περιέλθει στην εταιρία δικαιολογητικά για την συμμετοχή τουλάχιστον του 2% των μετόχων της εταιρίας τότε στη Γενική Συνέλευση πρέπει να παρίστανται οι πρόεδροι όλων των επιτροπών του ΔΣ καθώς και ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο Γενικός Διευθυντής.
Κατά τις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης, προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος ορίζει και αυτόν που θα εκτελεί χρέη προσωρινού γραμματέα.
Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει αμέσως το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.
Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του καταστατικού της Εταιρείας.
Περίληψη των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων πρέπει να είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της εταιρείας το αργότερο την επομένη της διεξαγωγής της.
Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους.
Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας πρέπει να μπορεί να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος που εμφανίζεται με την ιδιότητα αυτή στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο εφόσον το επιθυμεί. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων γίνεται σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία

Δικαιώματα Μετόχων πριν από την Συνέλευση

1. Δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών
2. Τεσσαράκοντα οκτώ ώρας προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως δέον να τοιχοκολλάται εν εμφανεί θέσει του καταστήματος της εταιρείας πίναξ των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την γενική ταύτην συνέλευσι μετόχων μετ' ενδείξεως των τυχόν αντιπροσώπων αυτών, του αριθμού των μετοχών και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών. Η ως άνω προθεσμία περιορίζεται στο μισό για τις εταιρείες με μετοχές εισηγημένες σε χρηματιστήριο.
3. Στην περίπτωση εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για σύγκληση γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης,

αναρτώνται στην ιστοσελίδα της εταιρείας τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:
α) η πρόσκληση για σύγκληση της γενικής συνέλευσης,
β) ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετοχών, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατανεμημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετοχών,
γ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη γενική συνέλευση,
δ) σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του διοικητικού συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρεία,
ε) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και, εφόσον τούτο προβλέπεται, για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με αλληλογραφία, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο. Αν για τεχνικούς λόγους, δεν είναι δυνατή η πρόσβαση μέσω διαδικτύου στα ανωτέρω στοιχεία, η εταιρεία επισημαίνει στην ιστοσελίδα της τον τρόπο προμήθειας των σχετικών εντύπων σε έγχαρτη μορφή και τα αποστέλλει ταχυδρομικώς και χωρίς χρέωση σε κάθε μέτοχο που το ζητεί.

(στστ) Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου και τυχόν άλλων διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρίας.

Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου:

Η Γενική Συνέλευση της 4-5-2012 με ψήφους 41.963.187 μετοχών, ήτοι ποσοστό 98,86% των παρισταμένων που αντιστοιχούν σε ποσοστό 45,73% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου εξέλεξε ως μέλη του νέου Διοικητικού Συμβουλίου τα ακόλουθα πρόσωπα:

Αντώνιος Σβορώνος του Παναγή

Ορφέα Μαυρίκιο του Νικολάου

Διονύσιος Σβορώνος του Νικολάου

Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος του Αντωνίου

Γεώργιος Μπέκος του Μιχαήλ

Ιωάννης Μεθόδιος του Θωμά (Πρόεδρος Ελεγκτικής Επίτροπης)

Νικόλαος Τραυλός του Γερασίμου

Κωνσταντίνος Παναγούλιας του Φωτίου (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Ρήγας – Αλέξανδρος Καραβίας του Γεωργίου (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Αλέξανδρος Καλογήρου του Νικολάου

Ακολούθως ο Διονύσιος Σβορώνος υπέβαλλε την παραίτηση του και αντικαταστάθηκε από τον Ηλία Γιαννακόπουλο του Σεραφείμ στη συνεδρίαση της 16-5-2013. Η Εκλογή αυτή επικυρώθηκε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 28-6-2013. Στην συνέχεια αντικαταστάθηκε και ο Κωνσταντίνος Παναγούλιας από τον Γεώργιο Παπαθανασίου του Ευθυμίου, η αντικατάσταση αυτή εγκρίθηκα κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30-4-2015. Τέλος στην Συνεδρίαση της 30-8-2016 αποφασίσθηκε ξη εκλογή του Ιωάννη Παναγιωτακόπουλου σε αντικατάσταση του αποθανόντος Ρήγα – Αλέξανδρου Καραβία.

Στην συνεδρίαση του το ΔΣ της μητρικής εταιρείας την 30/8/16, συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

Αντώνιος Σβορώνος, Πρόεδρος Εκτελεστικό Μέλος

Ορφέας Μαυρίκιος, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος

Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Γεώργιος Μπέκος, Εκτελεστικό Μέλος

Ηλίας Γιαννακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Νικόλαος Τραυλός, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Ιωάννης Μεθόδιος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Ιωάννης Παναγιωτακόπουλος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος(Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Γεώργιος Παπαθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος(Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Αλέξανδρος Καλογήρου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Ο κύριος Ιωάννης Μεθόδιος Πρόεδρος της Ελεγκτικής Επιτροπής είναι πρόσωπο με σημαντικές γνώσεις και εμπειρία σε θέματα ελεγκτικά και οικονομικά καθώς έχει διατελέσει Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος μεγάλης εταιρίας ελεγκτικής και συμβουλευτικής

I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Είναι αρμόδιο να αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό της ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του εν όλω ή εν μέρει ή για ορισμένες πράξεις (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους..

Πλην συγκεκριμένων περιπτώσεων για τις οποίες απαιτείται απόφαση του Δ.Σ. και με την επιφύλαξη των οριζομένων στη σχετική απόφασή αυτού, η εταιρεία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή δύο εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τους ειδικώς αναφερόμενους σε αυτήν όρους και προϋποθέσεις.

Ενδεικτικά το Δ.Σ. έχει τις εξής αρμοδιότητες:

Διοικεί και διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και συνάπτει συμβόλαια για λογαριασμό της Εταιρείας.

Εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων εν γένει των εν Ελλάδι Δικαστηρίων παντός βαθμού και δικαιοδοσίας, ενώπιον του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας και ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών Αρχών ή Διεθνών Οργανισμών πάσης φύσεως ή φυσικών ή νομικών προσώπων εν Ελλάδι και στο Εξωτερικό.

Εγείρει αγωγές, υποβάλλει μηνύσεις, ασκεί ένδικα μέσα, τακτικά ή έκτακτα, παραιτείται τοιούτων αγωγών, μηνύσεων και ενδίκων μέσων, δέχεται επάγει και αντεπάγει όρκους, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά ή άκυρα, καταργεί δίκας, συνάπτει συμβιβασμούς (δικαστικούς και εξώδικους) μεθ' οιωνδήποτε οφειλετών ή πιστωτών της Εταιρείας και υφ' οιουσδήποτε όρους.

Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας εμπορεύματα, πρώτες ύλες, μηχανήματα, ανταλλακτικά καύσιμα και οιαδήποτε άλλα υλικά.

Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας κινητά, αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει ακίνητα.

Εκχωρεί και ενεχυριάζει με τους όρους που αυτό εγκρίνει, φορτωτικές, εμπορεύματα, συναλλαγματικές, γραμμάτια, χρεωστικές κατά τρίτων αποδείξεις και απαιτήσεις εν γένει κατά τρίτων.

Συνάπτει συμβάσεις με Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων, έκδοση εγγυητικών επιστολών ή πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού με τους όρους που εγκρίνει.

Εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογράφει επιταγές και συν/κές και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων, με τα οποία η Εταιρεία ευρίσκεται εις οικονομικές συναλλαγές προς εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού.

Εισπράττει χρήματα, μερίσματα, αποδείξεις, τοκομερίδια.

Παρέχει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας, παρέχει υποθήκες επί ακινήτων της, παρέχει εντολές πληρωμής, αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και απαλλαγές.

Αποφασίζει για την έκδοση πάσης φύσεως ομολογιακών δανείων πλην αυτών που κατά νόμον υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Συνάπτει παντός είδους συμβάσεις και συμφωνίες με τρίτους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Αποφασίζει την συμμετοχή της Εταιρείας σε υφιστάμενες ή συνιστώμενες επιχειρήσεις ή από αυτήν νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις.

Προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό και εργατικό προσωπικό της Εταιρείας και ορίζει τις αποδοχές αυτού.

Διορίζει δικηγόρους και άλλους πληρεξούσιους προς εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον Δικαστικών και λοιπών Αρχών και για την ενέργεια οιασδήποτε πράξης.

Αποφασίζει για θέματα που αφορούν τις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη, τους εσωτερικούς ελεγκτές και την γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας
Ορίζει τους εσωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας
Συντάσσει την ετήσια έκθεση, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες εποπτικές αρχές
Εγκρίνει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική και τους λειτουργικούς στόχους της εταιρείας, τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρησιακό σχέδιο και λαμβάνει αποφάσεις για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις.

Διασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
Επαγρυπνεί όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της εταιρείας και αφετέρου της Διοίκησής της, των μελών του ΔΣ ή των κύριων μετόχων (συμπεριλαμβανομένων των μετόχων με άμεση ή έμμεση εξουσία να διαμορφώνουν ή να επηρεάζουν τη σύνθεση και τη συμπεριφορά του ΔΣ), καθώς και την κατάλληλη αντιμετώπιση τέτοιων συγκρούσεων·

II. Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας αποτελείται από 4 έως 11 μέλη.
Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πενταετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο μετέχουν εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο. Η ιδιότητα των μελών του διοικητικού συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη ορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Τα ανεξάρτητα μέλη ορίζονται από τη γενική συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να ορίζει:
α) Διευθύνοντα Σύμβουλο εκ των μελών αυτού ή/και Γενικό Διευθυντή εκ των μελών ή εκτός των μελών αυτού.
β) Έναν ή περισσότερους συμπράττοντες Συμβούλους του, καθορίζοντας και τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητας τους.
Δύναται να συμπέσει στο ίδιο πρόσωπο η ιδιότητα του Προέδρου ή Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, με αυτήν του συμπράττοντος συμβούλου ή Διευθύνοντος Συμβούλου ή Γενικού Διευθυντού.

III. Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.
Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του δ.σ. ή τους αντιπροσώπους του ισοδυναμεί με απόφαση του Δ.Σ. ακόμη κι αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση κατά τα οριζόμενα στο νόμο.
Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.
Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή το νόμιμο αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης.
Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του επταημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους, πρέπει με ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Δ.Σ.
Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο Σύμβουλο.
Κάθε Σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.
Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των Συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των

αυτοπροσώπως παρόντων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων Συμβούλων . Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά αναβάλλεται η λήψη απόφασης.
Τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να υπογράφονται από τον Προεδρεύοντα, τους παραστάντες κατά τη συνεδρίαση συμβούλους και τον Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου. Χρέη Γραμματέως δύναται να εκτελεί ένας εκ των συμβούλων ή και τρίτος οριζόμενος από το Διοικητικό Συμβούλιο.
Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς ν' απαιτείται άλλη επικύρωση τους.

IV. Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του Δ.Σ.

Πρώτιστη υποχρέωση και καθήκον των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας αξίας της Εταιρείας και η προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.
Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του, απαγορεύεται να επιδιώκουν συμφέροντα ίδια με αυτά της Εταιρείας για προσωπικό όφελος.
Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτος στον οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του, οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη τα ίδια συμφέροντα τους καθώς και κάθε σύγκρουση συμφερόντων με αυτά της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτή επιχειρήσεων, που ενδέχεται να προκύψουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ή από συναλλαγές της Εταιρείας που εμπίπτουν στα καθήκοντα τους.
Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως και κάθε πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του, έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν το απόρρητο των πληροφοριών σχετικών με σημαντικά γεγονότα που αφορούν την Εταιρεία μέχρι την δημοσιοποίηση τους.
Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να ανακοινώνει δημόσια την θέση της Εταιρείας σε περιπτώσεις που δημοσιεύονται φήμες, ανεπιβεβαίωτες πληροφορίες ή υπάρχει διαρροή πληροφοριών οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά την τιμή των μετοχών της Εταιρείας.
Ο Πρόεδρος προΐσταται του Δ.Σ. Έχει τις αρμοδιότητες του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του Δ.Σ., αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων του. Ευθύνη επίσης του Προέδρου αποτελεί η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Δ.Σ., καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων.

Αρμοδιότητες εκτελεστικών μελών

Στο Διοικητικό Συμβούλιο συμμετέχουν ως εκτελεστικά μέλη τα πρόσωπα που ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης, των οποίων οι ειδικότερες αρμοδιότητες καθορίζονται με απόφαση του.

Αρμοδιότητες μη εκτελεστικών μελών

Τα μη εκτελεστικά μέλη συμμετέχουν στη λήψη αποφάσεων και εποπτεύουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων, συμμετέχουν σε τυχόν συμβούλια και επιτροπές και είναι ιδιαίτερα επιφορτισμένα με την προάσπιση των αρχών της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης.
Τα μη εκτελεστικά μέλη διατηρούν ανεξαρτησία στη διερεύνηση των θεμάτων που εξετάζουν, με στόχο την παροχή ουσιαστικού έργου και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών και διαχειριστών.
Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να γνωρίζουν σε βάθος τόσο τη λειτουργία και τα αντικείμενα της εταιρείας όσο και την ευρύτερη αγορά του κλάδου και για το λόγο αυτό τους παρέχεται κάθε διευκόλυνση. Γενικότερα, κάθε μη εκτελεστικό μέλος φροντίζει για τη διαρκή επιμόρφωση του, ώστε να συνεισφέρει ουσιαστικά και αποτελεσματικά στην εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της Εταιρείας.
Ο αριθμός των μη εκτελεστικών μελών είναι το ένα τρίτο (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Μεταξύ τους υπάρχουν δύο (2) ανεξάρτητα μέλη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο.
Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν πρέπει κατά τη διάρκεια της θητείας τους να έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα όπως περιγράφεται και από την ισχύουσα νομοθεσία. Επίσης ο Νόμος 3016/2002 προβλέπει ότι τα

ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη δεν πρέπει να κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.
Τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν, ο καθένας ή από κοινού, ξεχωριστές εκθέσεις από αυτές του
Διοικητικού Συμβουλίου προς την Γενική Συνέλευση, εφόσον κρίνουν ότι αυτό είναι αναγκαίο.
- Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών καθορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και είναι ανάλογες με τον χρόνο που διαθέτουν για τις συνεδριάσεις και την εκπλήρωση των καθηκόντων που τους ανατίθενται.

V. Συμβάσεις με συνδεδεμένα μέρη.

Για κάθε σύμβαση που γίνεται μεταξύ της εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 23Α §5 του ν. 2190/20, απαιτείται ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης, η οποία παρέχεται όπως προβλέπει ο νόμος

Τρόπος Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

ι. Μέλη Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου διορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη που απαρτίζουν την Επιτροπή Ελέγχου δεν δύναται να είναι λιγότερα από τρία (3).

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποτελούμενο από τρία (3) μη-εκτελεστικά μέλη, όπου το ένα τουλάχιστον (1) εξ αυτών θα πρέπει να είναι ανεξάρτητο μη-εκτελεστικό μέλος.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να είναι καταρτισμένα σε οικονομικά θέματα. Αν αυτό δεν είναι δυνατό, θα πρέπει τουλάχιστον ένα μέλος να έχει ανάλογη κατάρτιση. Νόμος ορίζει ότι το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος της επιτροπής θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη εφόσον συμφωνούν όλα τα μέλη της.

Απαρτία σχηματίζεται με τη συμμετοχή δύο (2) μελών. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφική ψήφο. Σε περίπτωση και υπάρχει αδυναμία λήψης απόφασης για οποιαδήποτε θέμα τότε, ο Πρόεδρος αποφασίζει δια της ψήφου του.

Για την επιλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου η Γενική Συνέλευση θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη του για τους υποψηφίους, μεταξύ άλλων θεμάτων, την εμπειρία και τις γνώσεις του επί οικονομικών και λογιστικών θεμάτων.

Η Επιτροπή θα πρέπει να συνέρχεται όσο συχνά απαιτείται, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Ο νόμιμος ελεγκτής οφείλει ν' αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38§4 του ν. 3693/2010.

ιι. Αρμοδιότητες – Καθήκοντα

Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εποπτεία - έλεγχος. Η Διοίκηση της Εταιρείας φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση, παρουσίαση και την ακεραιότητα των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται και της δημοσίευσής τους.
Για την εκπλήρωση των κατωτέρω καθηκόντων, αναγνωρίζεται ότι τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν επιτελούν τις εργασίες των ελεγκτών ή / και των λογιστών. Με βάσει το ανωτέρω, δεν εμπίπτει στην ευθύνη αυτών η εκτέλεση λεπτομερών εργασιών λογιστικής επισκόπησης - υποστήριξης ή / και μέρους αυτών ή / και άλλων παρεμφερών εργασιών.
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την συμμόρφωση της Εταιρείας με τους εκάστοτε νόμους και διατάξεις που αφορούν την εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών και οικονομικών αρχών, λογιστικών προτύπων, τις πολιτικές, καθώς και την ύπαρξη των κατάλληλων εσωτερικών «συστημάτων - μηχανισμών ελέγχου», τα οποία παρέχουν την διασφάλιση εκείνη για την οποία υφίσταται η ακριβοδίκαιη και ορθή απεικόνιση των οικονομικών πληροφοριών.
Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται απευθείας στην Επιτροπή Ελέγχου και υπάγεται σε αυτήν.
Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το όργανο για τον διορισμό και την παύση των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών. Ωστόσο, η Επιτροπή Ελέγχου έχει την δυνατότητα να παρέχει συστάσεις - συμβουλές στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, αναφορικά με τον διορισμό, την διατήρηση ή την παύση αυτών.
Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Α) την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

Β) την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της μονάδας των εσωτερικών ελεγκτών της ελεγχόμενης οντότητας,

Γ) την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,

Δ) την επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην ελεγχόμενη οντότητα άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.

(ζζ) Συμμόρφωση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η εταιρία συμμορφώνεται προς τις διατάξεις του ακολουθούμενου κώδικα δεδομένου ότι ο ακολουθούμενος κώδικας αποτυπώνει τις διαδικασίες της εταιρίας.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου περιέχει τις προβλεπόμενες σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 πληροφορίες, και θα υποβληθεί προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007.

1. **Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου.**
   Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας την 31/12/2016 αποτελείται από 3.125.463 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών. Διαμορφώθηκε στο παραπάνω ποσό με την από 30/12/2016 Γενική Συν΄έλευση των μετόχων όπου αποφασίσθηκε η σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών σε σχέση 1 προς 5 που υλοποιήθηκε εντός του 2017 με αποτέλεσμα κατά τον χρόνο έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων να υπάρχουν 3.125.463 μετοχές της εταιρίας ονομαστικές άυλες με δικαίωμα ψήφου.
   Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων σύμφωνα και με τον νόμο 2190/1920.
2. **Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας.**
   Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση από το καταστατικό της.
3. **Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3556/2007.**
   Οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 ως 11 του νόμου 3556/2007 ήσαν την 31/12/2016 οι εξής:
   Ο Αντώνιος Σβορώνος κατείχε στις 31-12-2016 7,57% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,17% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Βασιλική Τεολόγλου 6,04% των δικαιωμάτων ψήφου και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 21,71% των δικαιωμάτων ψήφου από τα οποία άμεσα μεν 15,31% έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΕΠΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 6,4% .

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	943.333	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2.393.019	15,31%
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΠΕ			1.000.000	6,40%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			808.637	5,17%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.183.749	7,57%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι ήδη σε εφαρμογή της από 30-12-2016 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων επήλθε σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών σε σχέση 1 προς 5, ενώ ο κύριος Μαυρίκιος στις 13-3-2017 μεταβίβασε 6,40% των δικαιωμάτων ψήφου στην παραπάνω ελεγχόμενη από αυτόν εταιρία

4. **Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.**
   Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
5. **Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.**
   Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.
6. **Συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της Εταιρείας.**

Η σύμβαση μεταξύ μετόχων που αφορούσε την συνεργασία με την εταιρία TRANE και συνεπαγόταν περιορισμούς στην διαδικασία μεταβίβασης μετοχών δεν ισχύει πλέον. Εξ όσων γνωρίζουμε δεν υπάρχουν άλλες συμφωνίες κατά την έννοια της περιπτώσεως (στ) της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον κ.ν. 2190/1920.

Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στους κανόνες για εκλογή μελών του ΔΣ από τα προβλεπόμενα στον ν. 2190/1920.

8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 16 του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα για την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των μετοχών της εταιρίας για μια διετία. Η εξουσία αυτή ανανεώθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της που συνήλθε στις 30-4-2015 για δυο χρόνια ακόμα από την λήξη της προηγούμενης διετίας δηλαδή μέχρι την 9/7/2017. Σε εκτέλεση της απόφασης αυτής η εταιρία είχε αποκτήσει 91.375 μετοχές που αντιστοιχούν σε 0,58% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας. (Μετά την σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών οι ίδιες μετοχές ανέρχονται σε 18.265).

Επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα να διαθέτει σταδιακά ομολογιακό δάνειο 500.000 ευρώ με βάση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 30-12-2016.

Στην ίδια Γενική Συνέλευση της 30-12-2016 εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να μπορεί να προχωρήσει σε με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Σημειώνεται ότι στην ΤΓΣ της 9-6-2016 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, των οποίων η τιμή έκδοσης επιτρέπεται να είναι και ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος συμμετοχής στην Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2016 δόθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και η εξουσία να προχωρήσει στην θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Η απόφαση αυτή δεν εγκρίθηκε από την επιβλέπουσα αρχή.

9. Σημαντική συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία και η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής.

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

10. Κάθε συμφωνία που η Εταιρεία έχει συνάψει με τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησης τους εξαιτίας της δημόσιας πρότασης.

Δεν υφίστανται συμφωνίες της Εταιρείας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης

ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης. Η εταιρία δεν έχει συνάψει συμφωνίες με το προσωπικό της ή τα μέλη της διοίκησης που να προβλέπουν αποζημιώσεις άλλες από τις προβλεπόμενες από τους εργατικούς νόμους. Διευκρινίζεται ότι οι εγκεκριμένες από την Γενική Συνέλευση της εταιρίας τριετούς διάρκειας συμβάσεις με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή ελεγχόμενες από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εταιρίες δεν τερματίζονται σε περίπτωση δημόσιας πρότασης και δεν προβλέπουν καταβολή οιασδήποτε αποζημίωσης περαιτέρω των προβλεπομένων στην κείμενη νομοθεσία.

Για περισσότερες πληροφορίες οι επενδυτές μπορούν να απευθύνονται στη διεύθυνση διαδικτύου www.unibios.gr, όπου είναι αναρτημένες οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Σας υποβάλουμε σήμερα την έκθεση μας επί της διαχείρισης του Ομίλου και της Εταιρείας για το οικονομικό έτος 2015 μαζί με τις προβλεπόμενες από τον νόμο οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή.
Στην συνέχεια παρακαλούμε για την απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2015 καθώς πιστεύουμε ότι τα μέλη κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος

ΑΘΗΝΑ, 11/04/2016
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

• ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ»

Έκθεση επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις εταιρικές και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και των θυγατρικών αυτής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 43ββ του Κωδ. Ν. 2190/1920.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α και 107Α και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 43ββ του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία « UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ». και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ΑΘΗΝΑ, 11/04/2017

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		Όμιλος		Εταιρία	
	ΣΗΜ.	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	**5**	5.243	5.559		
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6**	1.262	1.262	4.736	4.778
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	**7**	6.686	7.593		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις			63		
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες	**8**			11.360	16.141
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες	**8**				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**9**	18	21		
		13.209	14.498	16.096	20.919
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	**10**	1.520	1.820		
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	**12**	2.993	5.364	112	333
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**11**	5	5	5	5
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**13**	321	743	1	3
		4.839	7.932	118	341
Στοιχεία Ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση	**23**	770	33		
Σύνολο Ενεργητικού		18.818	22.463	16.214	21.260
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μετοχικό κεφάλαιο	**14**	938	4.688	938	4.688
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	**14**	17.680	17.680	17.688	17.687
ίδιες Μετοχές		-14	-14	-14	-14
Αποθεματικά	**15**	2.145	2.130	2.452	2.452
Ζημίες εις νέον		-11.892	-13.629	-11.810	-10.429
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρείας (α)		8.857	10.855	9.254	14.384
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		184	226		
Σύνολο Καθαρής (γ)= (α)+(β)		9.041	11.081	9.254	14.384
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	**18**	250	100	100	100
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**18**	3.381	3.666	3.381	3.666
Υποχρεώσεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	**17**	89	96		
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		183			
Αναβαλλόμενο έσοδο από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτων		75	86	75	86
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	**16**	302	347		
		4.280	4.295	3.556	3.852
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**19**	2.166	4.390	2.085	1.953
Φόρος εισοδήματος	**20**	13	139		
Δάνεια		2.519	2.558	1.319	1.071
Υποχρεώσεισ Άμεσα Σχετιζόμενες με τα προς πώληση στοιχεία του Ενεργητικού	**23**	799			
		5.497	7.087	3.404	3.024
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων		18.818	22.463	16.214	21.260

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

ΟΜΙΛΟΣ

		01/01/2016 - 31/12/2016			01/01/2015 - 31/12/2015		
	ΣΗΜ	Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	Διακοπήσες Δραστηριότητες	Σύνολο	Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	Διακοπήσες Δραστηριότητες	Σύνολο
Πωλήσεις	**24.1**	4.527	37	4.564	6.439	170	6.609
Κόστος πωληθέντων	**24.2**	-2655	-38	-2.693	-3.692	-136	-3.828
Μικτό κέρδος		1.872	-1	1.871	2.747	34	2.781
Άλλα έσοδα	**24.3**	477	332	809	411	20	431
Έξοδα πωλήσεων	**24.2**	-1.188	-39	-1.227	-1.103	-72	-1.175
Έξοδα διοίκησης	**24.2**	-1454	-87	-1.541	-1.441	-65	-1.506
Έξοδα αναδιοργάνωσης	**24.5**	0	0	0	-255		-255
Άλλα έξοδα	**24.3**	-213	-253	-466	-71	-1	-72
Κέρδη /(Ζημίες) εκμετάλλευσης		-506	-48	-554	288	-84	204
Απομείωση υπεραξίας θυγατρικής		-830	0	-830			
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	**24.4**	-392	-14	-406	-390	-18	-408
Καθαρά κέρδη (ζημίες) προ φόρων		-1.728	-62	-1.790	-102	-102	-204
Φόρος εισοδήματος	**20**	-17	-210	-227	-322	12	-310
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους (Α)		-1.745	-272	-2.017	-424	-90	-514
Καθαρά κέρδη (ζημίες) κατανέμονται							
- Ιδιοκτήτες μητρικής		-1702	-272	-1.974	-430	-90	-520
- Δικαιώματα μειοψηφίας		-43		-43	6		6
Σύνολο		-1.745	-272	-2.017	-424	-90	-514
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρου (Β)							
Συναλαγματικές Διαφορές ενοποίησης θυγατρικών		-22		-22	20		20
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-1.767	-272	-2.039	-404	-90	-494
- Ιδιοκτήτες μητρικής		-1.724	-272	-1.996	-410	-90	-500
- Δικαιώματα μειοψηφίας		-43		-43	6		6
Σύνολο		-1.767	-272	-2.039	-404	-90	-494
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)	**22**	-0,5448	-0,0873	-0,6321	-0,1379	-0,0286	-0,1665
Προσαρμοσμένα καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		-0,5519	-0,0873	-0,6393	-0,0263	-0,0286	-0,0321
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΧΡΗΜ/ΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		-239	17	-222	725	-17	708

Ποσά σε χιλ. €

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	ΣΗΜ.	1/01/16-31/12/2016	1/01/15-31/12/2015
Πωλήσεις	**23.1**	366	506
Κόστος πωληθέντων	**23.2**	-62	-62
Μικτό κέρδος		304	444
Άλλα έσοδα	**23.3**	15	11
Έξοδα διοίκησης	**23.2**	-282	-287
Κόστος αναδιοργάνωσης			
Άλλα έξοδα	**23.3**	-160	-2
Κέρδη εκμετάλλευσης		-123	166
Έξοδα απομείωσης θυγατρικών	**8**	-4.781	
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	**23.4**	-227	-213
Καθαρά κέρδη (ζημίες) προ φόρων		-5.131	-47
Φόρος εισοδήματος	**20**	0	0
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους (Α)		-5.131	-47
Καθαρά κέρδη (ζημίες) κατανέμονται			
Ιδιοκτήτες μητρικής		-5.131	-47
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους μη ανακατατάξημα στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστρη περίοδο			-5
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		0	-5
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-5.131	-52
Ιδιοκτήτες μητρικής		-5.131	-52
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)	**22**	-1,6416	-0,0152
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		-61	228

Ποσά σε χιλ. €

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	1/1/16-31/12/2016	1/1/15-31/12/2015	1/1/16-31/12/2016	1/1/15-31/12/2015
Λειτουργικές δραστηριότητες				
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	**(1.728)**	**(102)**	**(5.131)**	**(47)**
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (διακοπτόμενες δραστηριότητες)	**(63)**	**(102)**		
Πλέον/ μείον προσαρμογές για:				
Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	415	408	235	213
(Κέρδη)/Ζημία από συγγενείς				
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(9)		(4)	
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(31)	(42)		
(Κέρδη)/Ζημία από πώληση παγίων	(7)	(3)		
Διαγραφή υποχρέωσης	(397)			
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών, Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων	1.013		4.933	
Αναλογία αναβαλλόμενων εσόδων από μισθώματα sales & lease back	(11)	(11)	(11)	(11)
Διαγραφή παγίου				
Πρόβλεψη εξόδων	(26)	(324)		
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	267	476	62	62
	(514)	402	84	217
Πλέον/μείον προσαρμογές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις				
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	(55)	(110)		
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	1.425	932	64	7
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	(831)	(379)	114	772
Αγορές ενοικιαζομένων παγίων				
Πωλήσεις ενοικιαζομένων παγίων				
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	(5)	(10)		
Τόκοι πληρωθέντες	(363)	(284)	(191)	(117)
Φόροι εισοδήματος (προηγ.χρήσεων, διαφορές φορολ/κου ελέγχου)	36	(350)	0	(22)
συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	(307)	201	71	857
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	**(11)**	(16)		
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	**66**	43		
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών, Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων	**241**			
Διαγραφή υποχρέωσης	**(306)**			
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	**28**	97		
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	**60**	229		
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	**(39)**	(143)		
Τόκοι πληρωθέντες	**(14)**	(17)		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από διακοπείσες δραστηριότητες	(38)	91		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(345)	292		
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορές ενσώματων & άϋλων περιουσιακών στοιχείων	(32)	(31)	(19)	
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	9	8		
Εισπράξεις από τη λύση της UNIBIOS ΜΕΠΕ	4		3	
Πληρωμές σε θυγατρικές έναντι αυξήσεως κεφαλαίου				(707)
Αγορά Ιδίων Μετοχών	0	(6)	0	(5)
Τόκοι εισπραχθέντες	9			
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από συνεχιζόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**(10)**	**(29)**	**(16)**	**(712)**
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων				
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από διακοπτόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**0**	**0**		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(10)**	**(29)**	**(16)**	**(712)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις έναντι Ομολογιακού Δανείου	34		34	
Εισπράξεις / αποπληρωμές από/προς βασικούς μετόχους	0	(10)		(10)
Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου θυγατρικής				
Είσπραξη από sales & Leaseback				
Εισπράξεις από κρατικές επιχορηγήσεις επενδύσεων				
δάνεια	150	589		
Εξοφλήσεις δανείων	(157)			
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(91)	(137)	(91)	(133)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από συνεχιζομενεσΧρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(64)**	**442**	**(57)**	**(143)**
Εξοφλήσεις δανείων	**(3)**	**(74)**		
διακοπείσες Χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(3)**	**(74)**	**0**	**0**
διακοπείσες Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**(67)**	**368**	**(57)**	**(143)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περίοδου (α)+(β)+(γ)	(422)	631	(2)	2
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	743	112	3	1
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου	**321**	**743**	**1**	**3**

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 31/12/2016
ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2016	**4.688,00**	**-14,00**	**17.680,00**	**0,00**	**250,00**	**65,00**	**1.430,00**	**328,00**	**0,00**	**-12,00**	**69,00**	**-13.629,00**	**10.855,00**	**226,00**	**11.081,00**
Σχηματισμος Τακτικού αποθεματικού					18,00	**19,00**						-37,00	0,00		**0,00**
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου (ΓΣ 30/12/2016)	-3.750,00											3.750,00	0,00		**0,00**
Συναλλαγματικές διαφορές										-22,00			-22,00		**-22,00**
Απόκτηση Ιδίων Μετοχών Μητρικής													0,00		**0,00**
Μεταβολή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική, λόγω πώλησης μετοχών της, σε αυτήν													0,00		**0,00**
Ζημία περιόδου												-1.976,00	-1.976,00	-42,00	**-2.018,00**
Υπόλοιπο την 31/12/2016	938,00	-14,00	17.680,00	0,00	268,00	84,00	1.430,00	328,00	0,00	-34,00	69,00	-11.892,00	8.857,00	184,00	**9.041,00**

Ποσά σε χιλ. €

Στο κονδύλι € 17.680 περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 16.279 χιλ. που σχηματίσθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 παρ. 4α του ΚΝ 2190

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 31/12/2015
ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2015	**4.688,00**	**-8,00**	**17.680,00**	**0,00**	**215,00**	**64,00**	**1.430,00**	**328,00**	**0,00**	**-37,00**	**69,00**	**-13.074,00**	**11.355,00**	**220,00**	**11.575,00**
Σχηματισμος Τακτικού αποθεματικού					35,00							-35,00	0,00		**0,00**
Έξοδα αυξήσεως Κεφαλαίου (μετά από το φόρο)													0,00		**0,00**
Συναλλαγματικές διαφορές										26,00			26,00		**26,00**
Απόκτηση Ιδίων Μετοχών Μητρικής		-6,00											-6,00		**-6,00**
Μεταβολή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική, λόγω πώλησης μετοχών της, σε αυτήν													0,00		**0,00**
Ζημία περιόδου												-520,00	-520,00	6,00	**-514,00**
Υπόλοιπο την 31/12/2015	4.688,00	-14,00	17.680,00	0,00	250,00	64,00	1.430,00	328,00	0,00	-11,00	69,00	-13.629,00	10.855,00	226,00	**11.081,00**

Ποσά σε χιλ. €

Στο κονδύλι € 17.680 περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 16.279 χιλ. που σχηματίσθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 παρ. 4α του ΚΝ 2190

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Μετόχων για ΑΜΚ	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2016	**4.688**	**-14**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.429**	**14.384**
Μείωση του του Μετοχικού Κεφαλαίου με ισόποση μείωση ζημειών βασει αποδασης ΓΣ	-3.749								**3.749**	**0**
Απόκτηση ιδίων μετοχών										**0**
Ζημία περιόδου									-5.131	**-5.131**
Υπόλοιπο την 31/12/16	**939**	**-14**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-11.811**	**9.253**
Υπόλοιπο την 1/01/2015	**4.688**	**-8**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.382**	**14.437**
Έξοδα αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου μειωμένα κατά το ποσό του αναλογούντος Φόρου Εισοδήματος										**0**
Απόκτηση ιδίων μετοχών		-6								**-6**
Ζημία περιόδου									-47	**-47**
Υπόλοιπο την 31/12/15	**4.688**	**-14**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.429**	**14.384**

Ποσά σε χιλ. €

- **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «UNIBIOS Εταιρεία Συμμετοχών ΑΕ», έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας, είναι εγκατεστημένη στο Δήμο Φυλής και τα γραφεία της βρίσκονται στη, 1η & 18η οδό στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων. Το site της εταιρείας είναι www.unibios.gr.
Η εταιρεία διέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία και λειτουργεί σύμφωνα με τον Ν. 2190/20 είναι δε εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86101 και αρ. ΓΕ.Μ.Η 232101000. Η εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι μετοχές της διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 30/03/2015.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **31/12/2016** αφορούν την περίοδο από 01/01/16-31/12/16. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ 1 "Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων" και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2016, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2015 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2015.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του ιστορικού κόστους με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος τους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου,

Επίσης έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς της εταιρείας και των ενοποιούμενων εταιρείων (going concern).

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της αντίστοιχης προηγούμενης χρήσης και σύμφωνα πάντα με τα πρότυπα που ίσχυαν την περίοδο εκείνη και όλες τις τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στα νέα πρότυπα.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές για τις οποίες έχουν γίνει εκτιμήσεις και παραδοχές όπου είναι αναγκαίο στις παρακάτω ενότητες.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία, τις παραθέτουμε στις επόμενες παραγράφους.

2.2. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2016 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Νέα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από 01.01.2016
Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις
ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2016 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2016
Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014
Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 15 Δεκεμβρίου 2015 με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2343/2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις που αφορούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 5 και 7 και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 19 και 34 δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (πχ πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»
Εξυπηρέτηση συμβάσεων μετά την μεταβίβαση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εάν μία επιχείρηση μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπό όρους που επιτρέπουν στον μεταβιβάζοντα να αποαναγνωρίσει το περιουσιακό στοιχείο, το Δ.Π.Χ.Α. 7 απαιτεί να γνωστοποιούνται όλες οι μορφές συνεχιζόμενης ανάμειξης που μπορεί να έχει η μεταβιβάζουσα επί των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων. Το Δ.Π.Χ.Α. 7 παρέχει οδηγίες σχετικά με το τι εννοεί με τον όρο «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση πρόσθεσε συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τις διοικήσεις να προσδιορίσουν εάν οι όροι μιας σύμβασης για εξυπηρέτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν μεταβιβαστεί συνιστά «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση παρέχει το δικαίωμα (αλλά όχι την υποχρέωση) αναδρομικής εφαρμογής.
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις
Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η επιπρόσθετη γνωστοποίηση που απαιτείται από το Δ.Π.Χ.Α. 7 «Γνωστοποίηση-Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτείται συγκεκριμένα για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός αν απαιτείται από το Δ.Λ.Π. 34. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους - Εισφορές από εργαζόμενους»
Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργού αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) – Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης
Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» -Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης
Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι

τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης διευκρινίζονται θέματα σχετικά με τα υποσύνολα και την παρουσίαση των στοιχείων των λοιπών συνολικών εισοδημάτων που προκύπτουν από τις επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) -Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων απόσβεσης βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου καθώς τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η ανωτέρω θέση δεν ισχύει όταν το άυλο περιουσιακό στοιχείο εκφράζεται ως μέτρο υπολογισμού των εσόδων ή όταν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα έσοδα και η ανάλωση των οικονομικών ωφελειών που απορρέουν από το άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι στενά συνδεδεμένα. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 2 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις) -Γεωργία: Καρποφόρα Φυτά
Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα καρποφόρα φυτά (bearer plants), τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για να αυξηθεί παραγωγή, στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις23 Νοεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» - Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις
Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015 .

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» -Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ένας επενδυτής εφαρμόζει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία κοινή επιχείρηση. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 24 Νοεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»
Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο στόχος της τροποποίησης είναι η απλοποίηση του λογιστικού χειρισμού των εισφορών που είναι ανεξάρτητες από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας των εργαζομένων, για παράδειγμα, για τις εισφορές των εργαζομένων που υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό του μισθού.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο)
Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»
Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των

χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από το τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) βρίσκεται (βρίσκονται) στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»
Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31. Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων»
Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το πρότυπο σκοπός του οποίου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος. Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «μεταβατικών λογαριασμών ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»
Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το
λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του
Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης που εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ολόκληρο το κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) "Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές"
Η τροποποίηση διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 Καταστάσεις ταμιακών ροών (Τροποποίηση) "Γνωστοποιήσεις"
Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) "Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών"
Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του νέου ΔΠΧΑ 9 με το ΔΠΧΑ 4».
Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 4 ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες που προέκυψαν από την εφαρμογή του νέου προτύπου χρηματοοικονομικών μέσων (ΔΠΧΑ 9), πριν από την εφαρμογή του νέου τροποποιημένου από το συμβούλιο ΔΠΧΑ 4. Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις: επικάλυψη και αναβολή. Το τροποποιημένο πρότυπο θα:
• δίνει την δυνατότητα στις εταιρίες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, και όχι στο κέρδος ή τη ζημία, την αστάθεια που μπορεί να προκύψει όταν το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται πριν από τις νέες ασφαλιστικές συμβάσεις.
• παρέχει στις επιχειρήσεις των οποίων οι δραστηριότητες κατά κύριο λόγο συνδέονται με τις ασφάλειες, μια προαιρετική προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή ΔΠΧΑ 9 μέχρι το 2021.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»
Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωριστεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Η εταιρεία (Ο Όμιλος) θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της (του) Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016
Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2014-2016, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς
Η τροποποίηση διαγράφει τις «Βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις από τα Δ.Π.Χ.Α.» που προβλέπονταν από το Προσάρτημα Ε του Δ.Π.Χ.Α. 1 με το αιτιολογικό ότι έχουν υπηρετήσει πλέον τον σκοπό τους και δεν είναι πλέον απαραίτητες.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχεται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ή άλλης οντότητας που πληροί τις προϋποθέσεις να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι διαθέσιμη για κάθε μια επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία ξεχωριστά κατά την αρχική αναγνώριση.

ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.
Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του προτύπου, εκτός από εκείνες των παραγράφων Β10-Β16, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 5 που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

ΔΛΠ 40 «Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων
Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»
Η Διερμηνεία 22 διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη. Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΣΧΟΛΙΟ:
Για επεξηγηματικούς σκοπούς απαριθμούνται όλα τα νέα πρότυπα και διερμηνείες καθώς και οι τροποποιήσεις και οι βελτιώσεις επί προτύπων και διερμηνειών που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά στη χρήση 2016 ή είναι υποχρεωτική η εφαρμογή τους σε επόμενες χρήσεις, μη λαμβάνοντας υπόψη την επίπτωση και την δυνατότητα εφαρμογής αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και του Ομίλου. Σημειώνεται πως εάν είναι επιθυμητό η εταιρεία και ο όμιλος μπορεί να συμπεριλάβει στη σημείωση για τα νέα πρότυπα μόνο αυτά που έχουν επίπτωση στην οικονομική θέση, την απόδοση και τις γνωστοποιήσεις του.

2.3. Ενοποίηση

Η εταιρεία μέχρι και τη χρήση 2007 δεν κατάρτιζε ενοποιημένες καταστάσεις, επειδή δεν έλεγχε άμεσα ή έμμεσα άλλες εταιρείες, κατάρτιζε καταστάσεις μόνο σαν «επενδύουσα», επειδή είχε συμμετοχή σε εταιρείες που χαρακτηρίζονταν κατά τα Δ.Λ.Π. συγγενείς.

α) Θυγατρικές
Η εταιρεία μας έχει τις κάτωθι θυγατρικές:

Την εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ Α.Β.Ε, η οποία ιδρύθηκε την 6/8/08 με την υπ.αριθ. 7270/6.8.08 απόφαση του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής, στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 100,00 % του μετοχικό της κεφαλαίου .

Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με την ημερομηνία της ίδρυσης της .

Από τη χρήση 2009 ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Δεν περιλαμβάνεται στην ενοποίηση εταιρία Unibios Μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω του ότι πραγματοποίηθηκε η λύση αυτής μέσα στο 2016 το μήνα Ιούλιο.

Την εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.ΕΒ.Ε., στην οποία η εταιρεία μας αρχικά συμμετείχε με ποσοστό 49,93 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Στις 29/2/2008 η εταιρεία μας εξαγόρασε επιπλέον μετοχές της ανωτέρω εταιρείας , ώστε σήμερα η συμμετοχής μας ανέρχεται στο ποσοστό 64,93 %. Την 31.12.2012 η εταιρία ανταποκρινόμενη σε απόφαση της θυγατρικής Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία που επιδίωκε να αποκτήσει ίδιες μετοχές μεταβίβασε το 7% των μετοχών που κατείχε στην Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία στην ίδια την εταιρία με αποτέλεσμα σήμερα το ποσοτό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει στην θυγατρική της να είναι 63,26% (μετά την αφαίρεση των ιδίων μετοχών). Ήδη έχει αποφασισθεί και η εξαγορά του υπολοίπου της εταιρίας.

Η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.ΕΒ.Ε., εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης του Ν. Αττικής. Η ανωτέρω εταιρεία μέχρι της 29/2/2008 περιλαμβανόταν στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ως συγγενής, ενώ στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία πρώτης ενοποίησης την ημερομηνία που κατέστη θυγατρική μας.

Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείτε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Την εταιρεία ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε, η οποία αποκτήθηκε από την εταιρεία μας στις 28/01/2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου, η οποία εδρεύει στο Δήμο Φυλής στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων. Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία πρώτης ενοποίησης την ημερομηνία που κατέστη θυγατρική μας. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείτε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης

Η εταιρεία WATERA HELLAS Ανώνυμος Εμπορική και Τεχνική Εταιρεία Ειδών Επεξεργασίας Ύδατος (πρώην ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ), η οποία αποκτήθηκε από την εταιρεία μας στις 24/06/2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου, η οποία εδρεύει στο Δήμο Φυλής στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων. Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία πρώτης ενοποίησης την ημερομηνία που κατέστη θυγατρική μας. Ακολούθως ενοποιήθηκε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης μέχρι το 2015. Κατά την διάρκεια του 2016 απορροφήθηκε από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ.

Την εταιρεία WATERA INTERNATIONAL SA (Πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES SA Ανώνυμος Εταιρεία), η οποία ιδρύθηκε από την Εταιρεία στις 6/5/2010 και συμμετεχει κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίο, η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης

Την εταιρεία WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A."), η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε, την 11/7/2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία της απόκτησης της. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης .

Τις εταιρίες WATERA Σλοβακίας (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA Τσεχίας (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8/2008 και 28/8/2008 αντίστοιχα με Συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της WATERA LUXEMBOURG και εν συνεχεία μεταβιβάσθηκαν στην WATERA INTERNATIONAL SA στο τέλος του 2015 Οι ανωτέρω εταιρείες στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχουν ενοποιηθεί με την ημερομηνία της ίδρυσης τους. Ακολούθως ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Η WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ τέθηκε σε εκκαθάριση από το 2016

Η εταιρεία WATERA Bulgaria (πρώην Culligan Bulgaria) με έδρα την Σόφια ιδρύθηκε στο τέλος Δεκεμβρίου 2010 από την WATERA LUXEMBOURG, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης

Η εταιρεία WATERA Italy SrL που ιδρύθηκε την 30/6/15από την WATERA International, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την εξαγορά 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 εταιρειών 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.

Στον ισολογισμό της Εταιρείας οι συμμετοχές σε θυγατρικές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις προβλέψεις για απαξίωση, εφόσον υπάρχουν.

(β) Συγγενείς

Η εταιρεία μας συμμετέχει (χωρίς να ασκεί έλεγχο) στην εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ.

Η εταιρεία ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ εδρεύει στο Δήμο Φυλής του Ν.Αττικής, και τα ποσοστά συμμετοχής μας, στο μετοχικό της κεφάλαιο, ανέρχονται ανέρχονται σε 24,9 % επί των μετοχών. Ήδη η εταιρία Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ αποφάσισε την μετατροπή των προνομιούχων μετοχών της σε κοινές με αποτέλεσμα η συμμετοχή μας να ανέρχεται σε 24,9% περίπου

Οι επενδύσεις στις συγγενείς απεικονίζονται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Αρχικά καταχωρήθηκαν στο κόστος κτήσεως τους. Ο λογαριασμός της επένδυσης σε συγγενείς περιλαμβάνει και την υπεραξία μειωμένη με τυχόν ζημίες απομείωσης.

Το μερίδιο της Εταιρείας πάνω στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων μετά την απόκτηση καταχωρείται στ' αποτελέσματα, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά. Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία της επένδυσης.

Στην περίπτωση που το μερίδιο της εταιρείας επί των ζημιών των συγγενών εξισωθεί με το δικαίωμα συμμετοχής στις συγγενείς, δεν αναγνωρίζονται ζημιές, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό των συγγενών.

Απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ της εταιρείας και των συγγενών διαγράφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας στην έκαστη συγγενή. Απραγματοποίητες ζημιές διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει ένδειξη απομειώσεως του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συγγενών εταιρειών, έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία. Οι λογιστικές αρχές της συγγενούς έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

Στον Ισολογισμό της Εταιρείας οι συμμετοχές στις συγγενείς εταιρείες λογίζονται στην αξία κτήσεως μείον τυχόν προβλέψεις απομείωσης

2.4. 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.

Η εταιρία ΒΙΟΣΩΛ, η οποία ιδρύθηκε την 6/8/08 δραστηριοποιείται στους τομείς παραγωγής και διάθεσης προϊόντων θέρμανσης (καλοριφέρ), κλιματισμού (κεντρικές κλιματιστικές μονάδες κλπ) και λοιπών ειδών θέρμανσης, κλιματισμού κ.λ.π.
Η μία από της θυγατρικές της, η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε, δραστηριοποιείται στην τοποθέτηση και ενοικίαση ικριωμάτων, την εμπορία υλικών ικριωμάτων, μηχανοκίνητων πλατφόρμων και εξέδρων για εκδηλώσεις.

Οι θυγατρικές εταιρείες ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε και WATERA HELLAS Ανώνυμος Εμπορική και Τεχνική Εταιρεία Ειδών Επεξεργασίας Ύδατος, δραστηριοποιούνται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού.
Η θυγατρική εταιρεία "Water Investments S.A." , η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε και η WATERA INTERNATIONAL SA δραστηριοποιούνται στο τομέα των συμμετοχών.

Οι εταιρίες Watera (Culligan) Σλοβακίας, Watera (Culligan) Τσεχίας & Watera (Culligan) Βουλγαρίας οι οποίες ιδρύθηκαν από την Watera Luxembourg (Water Investments), δραστηριοποιούνται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού.

2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.
Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα
Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών (spot exchange rate).
Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.
Η εταιρεία έχει συναλλαγές κυρίως σε Ευρώ.

Εταιρείες του Ομίλου
Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από την μητρική γίνεται ως εξής:
Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπάρχουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
Τα ίδια κεφάλαια μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν.
Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες περιόδου, εκτός εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες έχουν σημαντική διακύμανση.
Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.
Η υπεραξία και οι προσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν κατά την απόκτηση οικονομικών μονάδων εξωτερικού μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού.

2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον όμιλο και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα όταν γίνονται.

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

-	Κτίρια	50	Χρόνια
-	Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-30	Χρόνια
-	Αυτοκίνητα – μεταφορικά μέσα	5-15	Χρόνια
-	Λοιπός εξοπλισμός	3-20	Χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται σε σχέση με την αξία κτήσεως σε 15% για το μηχανολογικό εξοπλισμό και λοιπό εξοπλισμό, ενώ για τα κτίρια (βιομηχανοστάσιο) δεν υπολογίζονται υπολειμματικές αξίες.

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 πώληση των ενσωμάτων παγίων οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στ' αποτελέσματα.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν τα ακίνητα που κατέχονται με σκοπό την απόκτηση μισθωμάτων ή κερδών από υπεραξίες και απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως τους.

2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ κόστους και εύλογης αξίας των επί μέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιρειών. Η υπεραξία κατά την απόκτηση των συγγενών εταιρειών, περιλαμβάνεται στο κόστος της επένδυσης. Η υπεραξία ελέγχεται ετησίως για απομείωση και απεικονίζεται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημίες κατά την διάθεση των θυγατρικών ή συγγενών προσδιορίζονται λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής υπεραξίας που αντιστοιχεί στην πωληθείσα οικονομική μονάδα.
Για σκοπούς ελέγχου της υπεραξίας και προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει απομείωση, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Κάθε θυγατρική θεωρείται ως ιδιαίτερη μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

(β) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 15 χρόνια.

(γ) Εμπορικό σήμα και τεχνογνωσία

Αφορούσε την χρήση εμπορικού σήματος της Culligan σε ορισμένες χώρες εκτός Ελλάδος, όπως Τσεχία, Σλοβακία, Βουλγαρία και F.Y.RO.M. κατά το 2015 αποσβέσθηκε ολοσχερώς.

(δ) Τεχνογνωσία

Αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, για την παραγωγή προϊόντων καλλιγκαν. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο.

2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.9. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμής τους αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη των τυχόν άμεσων εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου κόστους και περιλαμβάνει τις άμεσες δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων. Το κόστος των ετοίμων προϊόντων και ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τις δαπάνες παραγωγής τους (κόστος υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κόστους παραγωγής). Το 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.

2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, 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 είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους

Οι επενδύσεις σε λοιπούς μετοχικούς τίτλους (δηλ. εκτός της επενδύσεων στη συγγενή και στις θυγατρικές) κατατάσσονται ως διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμιακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και έχουν μεταβιβασθεί ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά να πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμιακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

2.12. 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.

2.13. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.
Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.14. Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη.

Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, ώστε η σχέση των ιδίων κεφαλαία προς τα ξένα κεφαλαία (αφαιρούμενων των κρατικών επιχορηγήσεων που εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις), να μην είναι μικρότερο του 0,40.

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ίδια προς ξένα κεφάλαια κατά την 31/12/2016 και κατά την 31/12/2015 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 0,95 και 1 σε επίπεδο εταιρείας και σε επίπεδο ομίλου, μη λαμβάνοντας υπόψη τις επιχορηγήσεις ,παρέμεινε διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 1,33και 2,09.
Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:
Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.
Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.
Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

2.15. 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.
Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.
Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν.
Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.17. 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 αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

2.18 . Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές
Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλεμένες.
(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία λογίζονται με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20. Το δουλεμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.
Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής

υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

(δ) Παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους (Equity Compensation Benefits)

Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών χορηγούνται σε συγκεκριμένα στελέχη υψηλών βαθμίδων σε τιμή μειωμένη από την τιμή αγοράς της μετοχής που ισχύει κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του προγράμματος, στην ονομαστική αξία των μετοχών Τα δικαιώματα εξαρτώνται από όρους απόδοσης και παραμονής του εν λόγω προσωπικού στην εταιρεία μέχρι την εκπλήρωση του όρου απόδοσης. Η αναμενόμενη περίοδος καταχώρησης εκτιμάται σε σαράντα τρεις μήνες από την ημερομηνία χορήγησής τους.

Κάθε δικαίωμα πρέπει να εξασκηθεί μετά την εκπλήρωση των όρων απόδοσης. Η εύλογη αξία των υπηρεσιών των εργαζομένων, στους οποίους παρέχεται δικαίωμα προαίρεσης μετοχών, αναγνωρίζεται ως δαπάνη.Το σύνολο της δαπάνης των δικαιωμάτων κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης περιόδου κατοχύρωσης, προσδιορίζεται με βάση την εύλογη αξία των δικαιωμάτων που παρέχονται.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος επανεξετάζει τις εκτιμήσεις του για τον αριθμό των δικαιωμάτων που αναμένεται να ασκηθούν και αναγνωρίζει την τυχόν υπάρχουσα προσαρμογή, στο κόστος πωλήσεων και στα διοικητικά έξοδα, στην κατάσταση αποτελεσμάτων με αντίστοιχη επίδραση σε ειδικό λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων. Κατά την άσκηση των δικαιωμάτων τα ποσά που θα εισπράττονται καταχωρούνται στο μετοχικό κεφάλαιο (ονομαστική αξία) και τα έξοδα συναλλαγής σε μείωση του αποθεματικού υπέρ το άρτιο.

2.19. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης .

2.20. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακατωμένους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

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

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της. Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, το έσοδο καταχωρείται στις λογιστικές περιόδους στις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες.

(β) Έσοδα από τόκους

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

(γ) Έσοδα από δικαιώματα.

Τα έσοδα από δικαιώματα λογίζονται στη βάση του δουλεμένου, σύμφωνα με την ουσία των σχετικών συμβάσεων.

(δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από το όργανο που είναι κατά νόμο αρμόδιο να τα χορηγεί.

2.21. 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.

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. Περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση καταχωρούνται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης και η θετική διαφορά που προκύπτει από την πώληση σε σχέση με την λογιστική του αξία καταχωρείται ως αναβαλλόμενο έσοδο. 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. Το αποσβέσιμο ποσό του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατανέμεται, με βάση την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.
Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.22. Διανομή μερισμάτων

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

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται σε σχέση με τα διανεμόμενα κέρδη τα εξής:
Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του καθαρού αποτελέσματος από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, είναι υποχρεωτική.
Αυτό δεν έχει εφαρμογή, αν έτσι αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμηθέν μέρισμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού 35% επί ανωτέρω καθαρών κερδών, εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση, εντός τετραετίας με την έκδοση νέων μετοχών που Παραδίδονται δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους. Τέλος, με πλειοψηφία τουλάχιστον 70% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση των μετόχων, μπορεί να αποφασίζει την μη διανομή μερίσματος.

2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.
Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας εστιάζεται στην αντιμετώπιση των κινδύνων καλής εκτέλεσης των εργασιών και αξιοπιστίας και μετά ταύτα άμεση προτεραιότητα έχει ο πιστωτικός κίνδυνος και κατόπιν οι κίνδυνοι αγοράς.

(α)Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο από επενδυτικές δραστηριότητες αφού δραστηριοποιείται με τη μορφή των επενδύσεων στο εξωτερικό στην Τσεχία & στην Βουλγαρία, στην οποία η ισοτιμία του BGL μ το € είναι κλειδωμένη και δεν έχει πραγματοποιήσει άλλες εξαγορές ή/και πωλήσεις επενδύσεων σε ξένες χώρες.
Οι πωλήσεις στην Τσεχία αντιπροσωπεύουν ποσοστό περίπου 3%, περίπου, των πωλήσεων του Ομίλου, ενώ στη Βουλγαρία το 17% περίπου.
Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από χρηματοδοτικές δραστηριότητες εφόσον δε διαθέτει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.
Επίσης, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από λειτουργικές δραστηριότητες διότι οι πωλήσεις και οι εισπράξεις πραγματοποιούνται κυρίως σε ευρώ, ενώ μικρό μέρος των αγορών ποθ πραγματοποιήτε σε ξένο νόμισμα διακανονίζετε σε σύντομο διάστημα.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω της ευρείας βάσης του πελατολογίου της εταιρείας και της εφαρμογής συγκεκριμένης πολιτικής διαχείρισης του. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό επισφαλειών. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται είτε τοις μετρητοίς. είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Παρά ταύτα κατά το τρέχων έτος οι συνθήκες στην αγορά ειδών θέρμανσης κυρίως, όπου δραστηριοποιούνται πολλοί πελάτες της εταιρείας Βιοσώλ ΑΒΕ, έχουν χειροτερέψει με αποτέλεσμα να υπάρχει ενδεχόμενο αδυναμίας πληρωμής μερικών εξ αυτών και για αυτό η εταιρία ακολουθεί πολύ

αυστηρούς όρους διακανονισμούς για τις ήδη χαμηλές πωλήσεις της. Για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει προβεί στο σχηματισμό πρόβλεψης.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος για πρώτη φορά μετά από πολλά χρόνια το 2008 παρουσίασε θετική ταμειακή ροή στα αποτελέσματα του (Cash Flow = Κέρδη + Αποσβέσεις), ενώ η αντίστοιχη ταμειακή ροή του 2009 αν και αρνητική δεν πλησίασε τα ανησυχητικά μεγέθη που χαρακτήριζαν το παρελθόν. Η χρήση 2010 - 2012 είχαν αρνητικές ταμειακές ροές. Το 2013 και το 2014 εξελίχθηκαν θετικά, ενώ οι εξελίξεις του 2015 οδήγησαν σε μικρότερες ταμειακές ροές δυστυχώς για το 2016 παρατηρούμε ότι η Ελληνική οικονομία συνεχίζει να ευρίσκεται σε περιβάλλον κρίσης που μπορεί να οδηγήσει σε απρόβλεπτες εξελίξεις με συνέπειες για όλη την οικονομία.

(δ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια, τέτοια όμως αξιόλογα δάνεια δεν έχει επί του παρόντος η εταιρεία. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Πολιτική της εταιρίας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

(ε) Κίνδυνος τιμών

Ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή της διαμορφωθείσας τιμής αγοράς των πρώτων υλών, όπως αυτή διαμορφώνεται καθημερινά στη διεθνή αγορά στο μέτρο που η αξία των αποθεμάτων είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους μεταβολές στην τιμή. Η εταιρεία προστατεύεται από τον κίνδυνο μεταβολών στις τιμές των πρώτων υλών διαμορφώνοντας κατά περιόδους της τιμές πώλησης των προϊόντων της σε συνάρτηση με τις ισχύουσες, στη διεθνή αγορά, τιμές των πρώτων υλών.

2.24. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση.

Τα μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία προς πώληση αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αναπόσβεστης και της εύλογης αξίας μείον τα κόστη που απαιτούνται για την πώληση.

Τα μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται ως κατεχόμενα για πώληση εφόσον η αναπόσβεστη αξία τους θα ανακτηθεί μέσω πώλησης παρά από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Αυτή η προϋπόθεση θεωρείται ότι ισχύει μόνο όταν η πώληση είναι πολύ πιθανή και το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην κατάσταση που βρίσκεται. Η διοίκηση πρέπει να θέλει την πώληση η οποία αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός ενός έτους από την καταχώρηση.

2.25. 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.

Η εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

3. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση

Κατεχόμενα προς πώληση

Τα κατεχόμενα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία είναι μηχανήματα για την παραγωγή προϊόντων θέρμανσης και κλιματισμού.

Η εταιρεία επιδιώκει την εκποίηση αυτών των στοιχείων και έχει ήδη προχωρήσει σε συζητήσεις με πιθανό αγοραστή. Η δυσχερής οικονομική συγκυρία καθυστερεί την πρόοδο της εκποίησης ενώ αναμένεται και χρηματοδότηση του αγοραστή από πιστωτικό ιδρυμα της χώρας του..

Τα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται κατά τομέα δραστηριότητας συμφωνα με το ΔΛΠ 8, στην σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων.

4. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 οι δραστηριότητες του Ομίλου μας αφορούσαν κυρίως την επεξεργασία νερού και δευτερευόντως την εμπορία θερμαντικών σωμάτων. Λόγω της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης και δεδομένου ότι από την προηγούμενη χρήση 2014 ο κλάδος της θέρμανσης – κλιματισμού έχει μειωθεί σε ποσοτό μικρότερο του 10% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Διοίκησης επικεντρώνεται στον τομέα επεξεργασίας νερού, ως μοναδικός τομέας.

Επίσης η Διοίκηση παρακαλουθεί την δραστηριότητα και κατά γεωγραφικούς τομείς εσωτερικού και εξωτερικού. Εξωτερικού θεωρούνται οι πωλήσεις που διενεργούν οι εταιρείες της ημεδαπής στην αλλοδαπή καθώς επίσης και οι πωλήσεις των εταιρειών της αλλοδαπής που διενεργούν σε χώρες εκτός Ελλάδος.

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους, που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και την 31η Δεκεμβρίου 2015 έχουν ως εξής :

Κατά γεωγραφικό τομέα
Οι πωλήσεις του Ομίλου καθώς και τα στοιχεία Ισολογισμού κατά γεωγραφικό τομέα έχουν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2016-31/12/2016			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	**Σύνολο**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Πωλήσεις	3.565	999	4.564
Μικτό κέρδος	1.444	427	1.871
Άλλα έσοδα περιόδου	802	7	809
	2.246	434	2.680
Δαπάνες Διάθεσης	(985)	(242)	(1.227)
Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης	(915)	(626)	(1.541)
Έξοδα Αναδιοργάνωσης	0	0	0
Άλλα έξοδα	(342)	(124)	(466)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	4	(558)	(554)
Απομείωση Υπεραξίας Θυγατρικής	(830)	0	(830)
Χρηματοοικονομικό κόστος	(406)	0	(406)
Αποτελέσματα προ φόρων	(1.232)	(558)	(1.790)
Φόροι εισοδήματος	(385)	158	(227)
Αποτελέσματα μετά φόρων	(1.617)	(400)	(2.017)
Αποσβέσεις	308	25	333

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2015-31/12/2015			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	**Εσωτερικό**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Πωλήσεις	5.277	1.332	6.609
Μικτό κέρδος	2.426	355	2.781
Άλλα έσοδα περιόδου	386	45	431
	2.812	400	3.212
Δαπάνες Διάθεσης	(1.072)	(103)	(1.175)
Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης	(1.115)	(391)	(1.506)
Έξοδα Αναδιοργάνωσης	(65)	(190)	(255)
Άλλα έξοδα	(68)	(4)	(72)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	492	(288)	204
Χρηματοοικονομικό κόστος	(401)	(7)	(408)
Αποτελέσματα προ φόρων	91	(295)	(204)
Φόροι εισοδήματος	(322)	12	(310)
Αποτελέσματα μετά φόρων	(231)	(283)	(514)
Αποσβέσεις	307	213	520

Ποσά σε χιλ.€

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2016-31/12/2016			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Εσωτερικό**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	5.786	900	6.686
Ενσώματα πάγια	5.224	19	5.243
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.262	0	1.262
Πάγια προοριζόμενα προς πώληση	770	0	770
Αποθέματα	1.358	162	1.520
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	2.336	1.001	3.337
Υποχρεώσεις	-8.994	-783	-9.777
Καθαρό σύνολο Ενεργητικού	7.742	1.299	9.041

Ποσά σε χιλ.€

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2015-31/12/2015			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Εσωτερικό**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	6.693	900	7.593
Ενσώματα πάγια	5.529	30	5.559
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.262		1.262
Αποθέματα	1.723	97	1.820
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	4.544	1.685	6.229
Υποχρεώσεις	-10.369	-1.013	-11.382
Καθαρό σύνολο Ενεργητικού	9.382	1.699	11.081

Ποσά σε χιλ.€

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι κυριότερες κατηγορίες των παγίων στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους μέσα στην κλειόμενη περίοδο έχουν ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/16-31/12/16

ΟΜΙΛΟΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Σύνολο
Κατά την 1/1/16	1.104	4.660	2.726	229	956	**9.675**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/16		21	10		4	**35**
Πωλήσεις-διαγραφές			-13	-18	-17	**-48**
Πάγια Διακοπείσας Δραστηριότητας προριζόμενης προς πώληση			-149		-190	**-339**
Κατά την 31/12/16	1.104	4.681	2.574	211	753	9.323
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Κατά την 1/1/16	0	-756	-2.215	-212	-933	**-4.116**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/16		-157	-67	-17	-17	**-258**
Πωλήσεις-διαγραφές			4	19	17	**40**
Πάγια Διακοπείσας Δραστηριότητας προριζόμενης προς πώληση			96		158	**254**
Κατά την 31/12/16	0	-913	-2.182	-210	-775	-4.080
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 31/12/16	1.104	3.768	392	1	-22	5.243

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/15-31/12/15

ΟΜΙΛΟΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Σύνολο
Κατά την 1/1/14	1.104	4.660	2.731	215	943	**9.653**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/15				14	13	**27**
Πωλήσεις-διαγραφές			-5			**-5**
Κατά την 31/12/15	1.104	4.660	2.726	229	956	9.675
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Κατά την 1/1/14	0	-600	-2.164	-197	-922	**-3.883**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/15		-156	-52	-15	-11	**-234**
Πωλήσεις			1			**1**
Κατά την 31/12/15	0	-756	-2.215	-212	-933	-4.116
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 31/12/15	1.104	3.904	511	17	23	5.559

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/16-31/12/16
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	2	9	**11**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/2016			**0**
Πωλήσεις-διαγραφές			**0**
Κατά την 31/12/ 2016	2	9	11
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	(2)	(8)	**(10)**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/2016		(1)	**(1)**
Πωλήσεις			**0**
Απαξίωση			**0**
Κατά την 31/12/ 2016	(2)	(9)	(11)
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31/12/ 2016	0	0	0

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/15-31/12/15
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	2	9	**11**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/2015			**0**
Πωλήσεις-διαγραφές			**0**
Κατά την 31/12/ 2015	2	9	11
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	(2)	(8)	**(10)**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/2015		(1)	**(1)**
Πωλήσεις			**0**
Απαξίωση			**0**
Κατά την 31/12/ 2015	(2)	(9)	(11)
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31/12/ 2015	0	0	0

Ποσά σε χιλ. €

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.
Επίσης, το οικόπεδο και το κτίριο προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση, όπως αναφέρεται αναλυτικότερα στην επόμενη παράγραφο.
Οι αποσβέσεις βάρυναν τα διοικητικά έξοδα κυρίως.

6 Επενδύσεις σε ακίνητα.

	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			
	ΟΜΙΛΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	1.262	2.366	2.766	**5.132**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/2016			19	**19**
Πωλήσεις				**0**
Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιουμενα πάγια		0	0	**0**
Κατά την 31/12/ 2016	1.262	2.366	2.785	5.151
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	0	0	(353)	**(353)**
Προσθήκες 1/1/16-31/12/2016		0	(62)	**(62)**
Κατά την 31/12/ 2016	0	0	(415)	**(415)**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την 31/12/ 2016	1.262	2.366	2.370	**4.736**

Ποσά σε χιλ. €

	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			
	ΟΜΙΛΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	1.262	2.366	2.766	**5.132**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/2015				**0**
Πωλήσεις				**0**
Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιουμενα πάγια		0	0	**0**
Κατά την 31/12/ 2015	1.262	2.366	2.766	5.132
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	0	0	(292)	**(292)**
Προσθήκες 1/1/15-31/12/2015		0	(62)	**(62)**
Κατά την 31/12/ 2015	0	0	(354)	**(354)**
Αναπόσβεστη αξία				
Κατά την 31/12/ 2015	1.262	2.366	2.412	**4.778**

Ποσά σε χιλ. €

Οι ανωτέρω επενδύσεις σε ακίνητα έχουν ως εξής:
Α) Τμήμα του ακάλυπτου οικοπέδου στη ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, συνολικής επιφανείας 34.140 τετραγωνικών μέτρων το οποίο εκμισθώθηκε με προσύμφωνο μίσθωσης στην εταιρεία NEOVENT A.B.E.E.K, η οποία επρόκειτο να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει φωτοβολταϊκό σταθμό ηλεκτρικής ενέργειας. Η κατάρτιση του οριστικού συμφωνητικού μίσθωσης θα γίνει μετά τη λήψη σχετικής άδειας παραγωγής ενέργειας από την μισθώτρια, στην οποία εκχωρήθηκε το δικαίωμα αυτοσύμβασης. Η υποχρέωση καταβολής του μισθώματος ξεκινά με την υπογραφή του οριστικού συμφωνητικού μίσθωσης που θα γίνει με την σύνδεση του σταθμού και την έναρξη της παραγωγής ενέργειας. Ήδη με βάση τις εξελίξεις στον τομέα αυτό υπάρχουν σημαντικές δυσχέρειες και θεωρείται βέβαιο ότι δεν θα υλοποιηθεί ο σταθμός. Με το ανωτέρω προσύμφωνο μίσθωσης παραδόθηκε στην μισθώτρια το εν λόγω ακίνητο με σκοπό να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για να πάρει τη σχετική άδεια παραγωγής ενέργειας.

Β) Το υπόλοιπο τμήμα του οικοπέδου συνολικής επιφάνειας 29.860 τμ το οποίο εκμισθώθηκε με το από 1/11/2008 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης στην θυγατρική εταιρία ΒΙΟΣΩΛ.

Γ) Κτιριακές εγκαταστάσεις συνολικού εμβαδού 11.988,43 τμ το οποίο εκμισθώθηκε με το από 1/11/2008 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης στην θυγατρική εταιρία ΒΙΟΣΩΛ.

Β) Από τον Απρίλιο 2010 η εταιρεία Κάλλιγκαν Ελλάς μισθώνει μέρος του υπολοίπου ακινήτου.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, για το οικόπεδο που εκμισθώνει η εταιρεία στη NEOVENT δεν υπάρχουν έσοδα (ενοίκια) και έξοδα στην περίοδο 01/01/16-31/12/16 και στην αντίστοιχη περίοδο του 2015.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, καθώς και υπεραξίες αγορών δικαιώματα και τεχνογνωσία, τα οποία αποδίδονται εξ'ολοκλήρου στην Εταιρεία, και η ωφέλιμη ζωή τους καθορίσθηκε σε από τρία έως είκοσι έτη κατά περίπτωση. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ				ΟΜΙΛΟΥ		
	Λογισμικά προγράμματα	**Δικαιώματα - Σήματα**	**Υπεραξία ενοποίησης**		**Λογισμικά προγράμματα**	**Δικαιώματα - Σήματα**	**Υπεραξία ενοποίησης**
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				**Αξία κτήσεως ή αποτίμησης**			
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2016	702	457	7.361	**Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015**	702	457	7.361
Υπαραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης				Υπαραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			
Απομείωση Υπαραξίας θυγατρικών			(830)				
Προσθήκες 1/1/16-31/12/16				Προσθήκες 1/1/15-31/12/15			
Κατά την 31/12/2016	702	457	6.531	**Κατά την 31/12/2015**	702	457	7.361
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				**Συσσωρευμένες αποσβέσεις**			
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2016	(591)	(336)	0	**Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015**	(521)	(123)	0
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης		(7)		Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			
Προσθήκες 1/1/16-31/12/16	(67)		0	Προσθήκες 1/1/15-31/12/15	(70)	(213)	0
Κατά την 31/12/2016	(658)	(343)	0	**Κατά την 31/12/2015**	(591)	(336)	0
Αναπόσβεστη αξία Κατά την 31/12/2016	44	114	6.531	**Αναπόσβεστη αξία Κατά την 31/12/2015**	111	121	7.361

Άυλα περιουσιακά στοιχείαΔιοκοπείσας δρστηριότητας προοριζόμενης προς πώληση κατά την 31/12/2016	-3						
Συνολο	41	114	6.531		111	121	7.361

Ποσά σε χιλ. €

Το κονδύλι του ποσού 157.000,00 αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ που εμπεριέχεται στα Δικαιώματα του ομίλου και αποσβένεται ετήσια.

Η υπεραξία ενοποίησης αφορά στην υπεραξία που προέκυψε κατά την ημερομηνία αγοράς των θυγατρικών που ανήκουν σήμερα στην Watera International, ειδικότερα αφορά κατά το ποσό των € 5.045.000 την εξαγορά της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ (2008), κατά το ποσό των €900.000 της WATERA LUXEMBOURG (Water Investments S.A.) που είναι θυγατρική της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ (2008), κατά το ποσό των € 339.350,96 της WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) (2008) και κατά το ποσό των € 1.077.516,34 τη ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ (2006 και 2008).»

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ κόστους και εύλογης αξίας των επί μέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιρειών. Η υπεραξία κατά την απόκτηση των συγγενών εταιρειών, περιλαμβάνεται στο κόστος της επένδυσης. Η υπεραξία ελέγχεται ετησίως για απομείωση και απεικονίζεται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημίες κατά την διάθεση των θυγατρικών ή συγγενών προσδιορίζονται λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής υπεραξίας που αντιστοιχεί στην πωληθείσα οικονομική μονάδα.

Για σκοπούς ελέγχου της υπεραξίας και προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει απομείωση, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Κάθε θυγατρική θεωρείται ως ιδιαίτερη μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

Ο όμιλος Unibios Συμμετοχών ΑΕ έχει δυο μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει επιμερισθεί υπεραξία: Τον κλάδο του νερού που απαρτίζεται από την Watera International και όλες τις θυγατρικές της εταιρίες και τον κλάδο των Δομικών Εργαλείων.

Η υπεραξία στον κλάδο του νερού προέκυψε από τις διαδοχικές εξαγορές των εταιριών ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, και WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) από την Unibios Συμμετοχών το 2008 και της WATERA LUXEMBOURG (Water Investments S.A.) από την Κάλλιγκαν Ελλάς. Το 2014-2015 ανασχηματίσθηκε ο κλάδος του νερού έτσι ώστε να σχηματισθεί ένας όμιλος με μητρική εταιρία την Watera International SA με έδρα το Λουξεμβούργο ο οποίος καλύπτει όλες τις δραστηριότητες του ομίλου στο χώρο του νερού. Επειδή ο ανασχηματισμός αυτός ήταν αποτέλεσμα ενδομιλικών καθαρά συναλλαγών δεν αναγνωρίσθηκε καμία επιπλέον υπεραξία, ενώ η συνολική αξία της Watera International ελέγχθηκε από εξωτερικό ελεγκτή με βάση τα προβλεπόμενα από την νομοθεσία της έδρας της.

Περαιτέρω ανάλυση σε μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στον κλάδο του νερού δεν είναι εφικτή επειδή οι ταμειακές ροές όλων των εταιριών του ομίλου εξαρτώνται από τις ταμειακές ροές των υπολοίπων εταιριών (Στο ΔΛΠ 36 παράγραφος 6 τίθεται η προϋπόθεση των ανεξάρτητων ταμειακών ροών ανά μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών). Η εταιρία Watera Luxembourg αγοράζει και προμηθεύει σημαντικές πρώτες ύλες και ανταλλακτικά συστημάτων και υλικά after sales service για όλες τις εταιρίες του ομίλου, ενώ μεγάλο μέρος των πωλήσεων όλων των εταιριών του ομίλου αφορά στην πώληση εγκατάσταση και συντήρηση συστήματων που κατασκευάζονται από την Κάλλιγκαν Ελλάς. Τέλος οι εταιρίες Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Ελλάς έχουν ήδη συγχωνευθεί. Έτσι η συνολική υπεραξία του κλάδου του νερού που προήλθε από εξαγορές περιουσιακών στοιχείων ανήλθε σε 6.284.350,96 ευρώ.

Η υπεραξία του κλάδου του νερού ελέγχεται σε όλες τις περιόδους αναφοράς όπου υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης και τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Μέχρι σήμερα δεν έχει προκύψει ανάγκη απομείωσης της υπεραξίας διότι η λογιστική αξία του κλάδου του νερού στα βιβλία του ομίλου δεν ξεπερνά το ανακτήσιμο ποσό του. Η Watera Slovakia (ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο που ανήκει στον κλάδο του νερού και στο οποίο δεν είχε αντιστοιχηθεί υπεραξία) τέθηκε σε εκκαθάριση και η μητρική της εταιρία Watera International (που καλύπτει το σύνολο της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών του νερού) διέγραψε το σύνολο της αξίας της συμμετοχής της που ήταν 497.032 από τα λογιστικά της βιβλία.

Όσον αφορά τον κλάδο των Δομικών Εργαλείων (δηλαδή την εταιρία Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ) η εταιρία εξαγόρασε πριν από την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων τις μετοχές μειοψηφίας και αποτίμησε την εταιρία με βάση την τιμή της συναλλαγής. Για την τιμή της συναλλαγής η εταιρία ανέθεσε σε ανεξάρτητο εξωτερικό συνεργάτη ορκωτό λογιστή ελεγκτή την εκτίμηση της αξίας της εταιρίας. Από την αποτίμηση προέκυψε μείωση της υπεραξίας κατά το ποσό των € 830 χιλ. περίπου.

Κατά τα λοιπά με βάση τη τελευταία αποτίμηση, κατά τα οριζόμενα από το ΔΛΠ 36, της 31/12/16 δε προέκυψε λόγος απομείωσης της υπεραξίας ενοποίησης των θυγατρικών (Για την διενεργηθείσα αποτίμηση παρατίθενται αναλυτικές πληροφορίες στην ακόλουθη ενότητα). Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του του 2016 το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υφίστανται οποιαδήποτε ένδειξη ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα.

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς

Το κόστος κτήσεως των συμμετοχών της εταιρείας σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, οι οποίες δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και του ομίλου έχει ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA INTERNATIONAL SA	UNIBIOS Μ. ΕΠΕ	ΣΥΝΟΛΟ
Κατά την 31/12/2014	**449**	**3.497**	**1.575**	**9.881**	**5**	**15.405**
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου				**619**		**619**
Ποσά προς Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου				**117**		**117**
Κατά την 31/12/2015	**449**	**3.497**	**1.575**	**10.617**	**5**	**16.141**
Απομείωση Συμμετοχής	**-449**	**-3.497**	**-830**		**-5**	**-4.781**
Κατά την 31/12/2016	**0**	**0**	**745**	**10.617**	**0**	**11.360**
Ποσά σε χιλ. €						

Τον Ιανουάριο του 2015 έγινε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της θυγατρικής WATERA INTERNATIONAL με μετρητά ποσού € 619.000 την οποία κάλυψε στο σύνολό της η UNIBIOS ΑΕ διατηρώντας το ποσοστό της 100%.
Η εταιρία αποφάσισε να διαγράψει συνολικά την αξία των επενδύσεων της στις εταιρίες Unibios ΜΕΠΕ, Βιοσώλ ΑΒΕ και Ηφαιστος ΑΒΕΕΜ στην μεν πρώτη λόγω διακοπής της δραστηριότητας της και στις δυο επόμενες λόγω των οικονομικών τους επιδόσεων στην αγορά θέρμανσης κλιματισμού

Η κίνηση των λογαριασμών επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες έχει ως εξής:

	ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0**
(Ζημίες)/Κέρδη από συγγενείς (1/1/-31/12/14) που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων	0
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0**
(Ζημίες)/Κέρδη από συγγενείς 1/1/-31/03/15 που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων	**0,00**
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0**
Ποσά σε χιλ €	

Στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνεται η συμμετοχή στη συγγενή εταιρεία ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ. με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Λόγω εφαρμογής της μεθόδου της καθαρής θέσης, η αρχική αξία κτήσης ύψους 587 χιλ. € της επένδυσης στην ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ, εμφανίζεται μειωμένη κατά το ποσό των € 587 χιλ.

Η έμμεση συμμετοχή της εταιρείας στη NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ, μέσω της ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ, μειώθηκε μέσα στο 2007, από ποσοστό 24,65 % σε 5% , λόγω μείωσης του ποσοστού της ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε στη NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ από ποσοστό 99,83 %, σε 20%. Η NEOVENT έχει την έδρα της στο Δήμο Σπάτων του Ν. Αττικής. Η NEOVENT ΑΕΒΕΚ θεωρείται συνδεδεμένη με την Unibios ΑΕ επειδή από τα μέλη του ΔΣ της UNIBIOS ο κ. Αντώνης Σβορώνος συμμετέχει στο Μετοχικό Κεφάλαιο της NEOVENT ΑΕΒΕΚ κατέχοντας το 60% και ως εκ τούτου, η εταιρία θεωρείται συνδεδεμένη, με βάση την περίπτωση της παραγράφου 9 εδάφιο (στ) του ΔΛΠ 24
Κατά την 31/12/15, η ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε. κατείχε 808.637 κοινές μετοχές της UNIBIOS ΑΕ.
Η θυγατρική εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ.Α.Β.Ε, η οποία ιδρύθηκε την 6/8/08 με την υπ.αριθ. 7270/6.8.08 απόφαση του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής, με την απόσχιση κλάδου της εταιρείας μας και στη οποία η συμμετοχή μας ανέρχεται στο ποσοστό 100,00 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Η εν λόγω εταιρεία, ενοποιήθηκε για πρώτη φορά, με την ημερομηνία ίδρυσης της.

Η θυγατρική εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε, μέχρι και τη χρήση 2007 απεικονιζόταν στις οικονομικές με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ως συγγενής. Στις 3/8/2006, η εταιρεία μας αρχικά αγόρασε ποσοστό 49,93 % του μετοχικού κεφαλαίου της. Στις 29/2/2008, η εταιρεία μας αγόρασε επιπλέον μετοχές της ανωτέρω εταιρείας, ώστε η συμμετοχής της ανήθε στο ποσοστό 64,93%. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Την 31.12.2012 η εταιρία ανταποκρινόμενη σε απόφαση της θυγατρικής Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία που επιδίωκε να αποκτήσει ίδιες μετοχές μεταβίβασε το 7% των μετοχών που κατείχε στην Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία στην ίδια την εταιρία με αποτέλεσμα σήμερα το ποσοτό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει στην θυγατρική της να είναι 63,26% (μετά την αφαίρεση των ιδίων μετοχών).

Η εταιρεία ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε., η οποία εδρεύει στο Δήμο Φυλής, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, εξαγοράστηκε από την εταιρεία μας στις 28/01/2008, κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Την εταιρεία WATERA INTERNATIONAL SA (Πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES SA Ανώνυμος Εταιρεία), η οποία ιδρύθηκε από την Εταιρεία στις 6/5/2010 και συμμετεχει κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίο, η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης

Την εταιρεία WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A."), η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε, την 11/7/2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία της απόκτησης της. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης .

Τις εταιρίες WATERA Σλοβακίας (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA Τσεχίας (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα με Συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της WATERA LUXEMBOURG και μεταβιβάστηκαν στην WATERA INTERNATIONAL SA στο τέλος του 2015 Οι ανωτέρω εταιρείες στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 είχαν ενοποιηθεί με την ημερομηνία της ίδρυσης τους και έκτοτε ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η εταιρεία WATERA Bulgaria (πρώην Culligan Bulgaria) με έδρα την Σόφια ιδρύθηκε στο τέλος Δεκεμβρίου 2010 από την WATERA LUXEMBOURG, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης

Η εταιρεία WATERA Italy SrL που ιδρύθηκε από την WATERA International, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Συνδεδεμένες με τον Όμιλο θεωρούνται και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Σβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, Γιώργος Μπέκος Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, επειδή οι διαχειριστές τους είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρίας του Ομίλου. Οι συμβάσεις που διέπουν την συνεργασία των εταιριών αυτών με τον Όμιλο εγκρίθηκαν κατά τις Γενικές Συνέλευσεις της 9-6-2014 και 30-4-2015. Συνδεδεμένη επίσης είναι και η εταιρία Neovent ΑΕ.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται συνοπτικά οι εταιρείες του Ομίλου, η έδρα τους, το ποσοστό συμμετοχής της μητρικής σε αυτές, ο τρόπος ενοποίησης καθώς και οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΔΡΑ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ	ΣΧΕΣΗ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΡΕΥΣΕ ΤΗΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
UNIBIOS ΑΕ	ΦΥΛΗ		ΜΗΤΡΙΚΗ		2008-2010 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΦΥΛΗ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2010 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
ΚΑΛΛΙΓΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ	ΦΥΛΗ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ	ΠΑΛΛΗΝΗ	64,93	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA HELLAS AE (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ)	ΦΥΛΗ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA INTERNATIONAL SA (UNIBIOS WATER TECHNILOGIES)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2016
WATERA LUXEMBOURG (WATER INVESTMENTS)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2016
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (CULLIGAN ΤΣΕΧΙΑΣ)	ΠΡΑΓΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2016
WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (CULLIGAN ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ)	ΜΠΡΑΤΙΣΛΑΒΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2016
WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (CULLIGAN ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ)	ΣΟΦΙΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ	ΜΙΛΑΝΟ	100%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2015-2016
ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	ΦΥΛΗ	24,9	ΑΜΕΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	2007-2016

Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2011,2012,2013,2014 & 2015 έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 (χρήσεις 2011 έως 2013) και ΠΟΛ. 1124/2015 (χρήση 2014 & 2015), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων. Για τη χρήση 2016, η εταιρεία δεν υποχρεούται να υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, παρατα΄τα αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη

Τα περιουσιακά στοιχεία της Συγγενούς Εταιρείας, η οποία δεν είναι εισηγμένη σε Χρηματιστήρια, έχουν ως εξής:

Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Περιουσιακά στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα (κύκλος εργασιών)	Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	Ποσοστό συμμετοχής
31/12/2016		420	304			
						Το 24,9 % των κοινών μετοχών
ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ.	ΕΛΛΑΔΑ	420	304			
31/12/2015						

Ποσά σε χιλ. €

Η Εταιρία προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης της αξίας των συμμετοχών, σύμφωνα με τις παραγράφους 9 και 10 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36, ως εξής: Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς η Εταιρία εξετάζει αν υπάρχει ένδειξη ότι η αξία των συμμετοχών της μπορεί να έχει απομειωθεί. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη τότε επανεκτιμά το ανακτήσιμο ποσό των συμμετοχών της και προσαρμόζει αντίστοιχα την λογιστική τους αξία. Ανεξάρτητα των ενδείξεων απομείωσης, μια φορά κατά ημερολογιακό έτος, η Εταιρία ελέγχει για απομείωση τα άυλα περιουσιακά της στοιχεία εκτιμώντας το ανακτήσιμο ποσό τους και συγκρίνοντας το με την λογιστική αξία τους. Ο τακτικός ετήσιος έλεγχος γίνεται κατά την κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων για όλες τις θυγατρικές εταιρίες διότι η σημαντική εποχικότητα που καταγράφουν οι δραστηριότητες τους δεν επιτρέπει ασφαλείς εκτιμήσεις σε οποιαδήποτε ενδιάμεση περίοδο.

Με βάση τη τελευταία αποτίμηση, κατά τα οριζόμενα από το ΔΛΠ 36, της 31.12.2016 δε προέκυψε λόγος απομείωσης της υπεραξίας ενοποίησης των θυγατρικών θυγατρικών εκτός από την περίπτωση της Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ. (Για την διενεργηθείσα αποτίμηση παρατίθενται αναλυτικές πληροφορίες κάτωθι). Κατά την κατάρτιση των παρουσών οικονομικών καταστάσεων το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υφίστανται οποιαδήποτε ένδειξη ότι τα υπόλοιπα αύλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα.

Η ανακτήσιμη αξία των θυγατρικών εταιριών ελέγχθηκε με βάση την αξία χρήσης (Value in Use). Ειδικά όμως για την αποτίμηση της Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ χρησιμοποιήθηκε η τιμή της συναλλαγής με την οποία η εταιρία θα εξαγοράσει τις μετοχές μειοψηφίας της εταιρίας που αντιστοιχεί σε εύλογη αξία. Η αξία αυτή υπολογίσθηκε από εξωτερικό συνεργάτη ανεξάρτητο ορκωτό λογιστή. Στην περίπτωση της Watera Σλοβακίας η μητρική της εταιρία Watera International διεγραψε την αξία της συμμετοχής από τα λογιστικά της βιβλία χωρίς να χρειάζεται αποτίμηση. Οι κύριες παραδοχές που ακολουθήθηκαν κατά τον έλεγχο απομείωσης είναι οι εξής:

Οι προϋπολογισμένες πωλήσεις, αποτελέσματα προ φόρου και τόκων (EBIT) και ελεύθερες ταμειακής ροής για την επόμενη πενταετία. Το μοντέλο της αποτίμησης λαμβάνει υπόψη προεξοφλητικό επιτόκιο ίσο με το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου ρυθμό ανάπτυξης, πέραν της πενταετίας, ίσο με 3% για όλες τις θυγατρικές.. Το περιθόριο μεικτού κέρδους θεωρείται σταθερό και ίσο με αυτά που χρησιμοποιήθηκαν κατά προηγούμενες περιόδους. Σημειώνεται ότι οι παράμετροι αύξησης των πωλήσεων κατά την περίοδο των προϋπολογισμών και ρυθμού ανάπτυξης πέραν της πενταετίας έχουν επιλεγεί ώστε να είναι στα όρια των υπολογιζόμενων από άλλες εταιρίες που συνδέονται με τον κλάδο της οικοδομής και των κατασκευών. Για τις εταιρίες του κλάδου του νερού και με δεδομένη την υστέρηση που παρατηρήθηκε το 2016 υπολογίζουμε ποσοστό 17% για την περίοδο των προυπολογισμών.

Τα στοιχεία που περιγράφονται παραπάνω αφορούν την εκτίμηση της Εταιρίας κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρονται παραπάνω. Κατά συνέπεια όλα τα στοιχεία που αναφέρονται καθώς και οι εκτιμήσεις της διοίκησης αφορούν στην συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Η Διοίκηση επανεξετάζει τουλάχιστον άπαξ ετησίως της παραδοχές της και τις αναθεωρεί.

Η Εταιρία σημειώνει ότι η ανάλυση της απομείωσης της αξίας των θυγατρικών με βάση το ΔΛΠ 36 γίνεται μόνο για να ελεγχθεί η ανακτησιμότητα των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και οι μέθοδοι που ακολουθούνται είναι κατάλληλες μόνο για αυτό το σκοπό και δεν είναι ενδεδειγμένες για οποιαδήποτε άλλη χρήση.

Με βάση την παρ 9 του ΔΛΠ 36 η εταιρεία αποτιμά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αν υπάρχει ένδειξη ότι τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα. Οι ενδείξεις απομείωσεις αναφέρονται στις παραγράφους 12-14 του ΔΛΠ 36. Τέλος η παρ. 15 εισάγει την έννοια της σημαντικότητας κατά τον προσδιορισμό του αν και κατά πόσο το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου χρειάζεται να εκτιμηθεί, για παράδειγμα περιουσιακά στοιχεία όπου το ανακτήσιμο ποσό τους είναι σημαντικά μεγαλύτερο από την λογιστική αξία δεν επανεκτιμώνται αν δεν έχει συμβεί γεγονός που θα εξάλειφε αυτή την διαφορά. Ομοίως τα ανακτήσιμα ποσά ενός περιουσιακού στοιχείου δεν επανεκτιμώνται όταν προηγούμενες αναλύσεις έχουν δείξει ότι τα ποσά αυτά δεν είναι ευαίσθητα σε μία ή περισσότερες από τις ενδείξεις της παρ 12 του ΔΛΠ 36.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την αξιολόγηση των μελλοντικών παραδοχών και των άλλων κύριων πηγών αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, που ενέχουν κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων. Ειδικότερα, κατά την επιμέτρηση της αξίας λόγω χρήσης, των ως άνω θυγατρικών εταιρειών, οι προβλέψεις ταμειακών ροών βασίστηκαν σε λογικές και βάσιμες παραδοχές που αντιπροσωπεύουν την ορθή εκτίμηση της Διοίκησης για το πλαίσιο των οικονομικών συνθηκών που θα υπάρχουν κατά την διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής τους. Συναφώς, με βάση την πληροφόρηση που διέθετε κατά την περίοδο κατάρτισης των ως άνω προϋπολογισμών συνέταξε τους πλέον ορθούς προϋπολογισμούς και προγνώσεις για τις πωλήσεις και τις ταμειακές ροές για την επόμενη πενταετία.

Τα στοιχεία που περιγράφονται παραπάνω αφορούν την εκτίμηση της Εταιρίας κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρονται παραπάνω. Κατά συνέπεια όλα τα στοιχεία που αναφέρονται καθώς και οι εκτιμήσεις της διοίκησης αφορούν στην συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Η Διοίκηση επανεξετάζει τουλάχιστον άπαξ ετησίως της παραδοχές της και τις αναθεωρεί.

Η Εταιρία σημειώνει ότι η ανάλυση της απομείωσης της αξίας των θυγατρικών με βάση το ΔΛΠ 36 γίνεται μόνο για να ελεγχθεί η ανακτησιμότητα των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και οι μέθοδοι που

ακολουθούνται είναι κατάλληλες μόνο για αυτό το σκοπό και δεν είναι ενδεδειγμένες για οποιαδήποτε άλλη χρήση.

Με βάση την παρ 9 του ΔΛΠ 36 η εταιρεία αποτιμά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αν υπάρχει ένδειξη ότι τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα. Οι ενδείξεις απομείωσεις αναφέρονται στις παραγράφους 12-14 του ΔΛΠ 36. Τέλος η παρ. 15 εισάγει την έννοια της σημαντικότητας κατά τον προσδιορισμό του αν και κατά πόσο το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου χρειάζεται να εκτιμηθεί, για παράδειγμα περιουσιακά στοιχεία όπου το ανακτήσιμο ποσό τους είναι σημαντικά μεγαλύτερο από την λογιστική αξία δεν επανεκτιμώνται αν δεν έχει συμβεί γεγονός που θα εξάλειφε αυτή την διαφορά. Ομοίως τα ανακτήσιμα ποσά ενός περιουσιακού στοιχείου δεν επανεκτιμώνται όταν προηγούμενες αναλύσεις έχουν δείξει ότι τα ποσά αυτά δεν είναι ευαίσθητα σε μία ή περισσότερες από τις ενδείξεις της παρ 12 του ΔΛΠ 36.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την αξιολόγηση των μελλοντικών παραδοχών και των άλλων κύριων πηγών αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, που ενέχουν κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων. Ειδικότερα, κατά την επιμέτρηση της αξίας λόγω χρήσης, των ως άνω θυγατρικών εταιρειών, οι προβλέψεις ταμειακών ροών βασίστηκαν σε λογικές και βάσιμες παραδοχές που αντιπροσωπεύουν την ορθή εκτίμηση της Διοίκησης για το πλαίσιο των οικονομικών συνθηκών που θα υπάρχουν κατά την διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής τους. Συναφώς, με βάση την πληροφόρηση που διέθετε κατά την περίοδο κατάρτισης των ως άνω προϋπολογισμών συνέταξε τους πλέον ορθούς προϋπολογισμούς και προγνώσεις για τις πωλήσεις και τις ταμειακές ροές για την επόμενη πενταετία.

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις.

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Εγγυήσεις ενοικίων γραφείων, μισθωμένων αυτοκινήτων και λοιπές εγγυήσεις	18	21	0,00	0,00
Σύνολο	18	21	0,00	0,00

Οι δοσμένες εγγυήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, και μεταγενέστερα αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου 8,5%.

Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις .

10. Αποθέματα

Τα κατά ομάδα υπόλοιπα, σε αξίες , έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Εμπορεύματα	1.520	1.820	0	0
	1.520	1.820	0	0
Ποσά σε χιλ. €				

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες και αναλώσιμα κτλ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.
Η μέση τιμή κτήσεως προσδιορίσθηκε με τη μέθοδο της μέσης τιμής.

11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Η μητρική εταιρεία κατέχει μετοχές από την Εταιρεία Διαχείρισης της ΒΙΠΕ Βόλου, αξίας 5.223 ευρώ, που αντιστοιχεί σε 5% του μετοχικού κεφαλαίου της ανωτέρω εταιρείας περίπου.

12 .Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των απαιτήσεων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Απαιτήσεις κατά πελατών	2.086,00	2.870,00	157,00	260,00
Επιταγές & Συν/κές Πελατών	982,00	1.621,00		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(838,00)	(642,00)	(157,00)	
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	2.230,00	3.849,00	0,00	260,00
απαιτήσεις διακοπείσας δραστηριότητας προοριζομένης προς πώληση	**-524,00**			
ΣΥΝΟΛΟ	**1.706,00**			
Προκαταβολές προς προμηθευτές	526,00	427,00		
Απαιτήσεις κατά Δημοσίου	216,00	374,00	19,00	71,00
Λοιπές Απαιτήσεις	510,00	583,00	93,00	
Προπληρωθέντα έξοδα, αγορές υπό παραλαβή & έσοδα εισπρακτέα	35,00	131,00	0,00	2,00
Σύνολο απαιτήσεων	**2.993,00**	**5.364,00**	**112,00**	**333,00**

Ποσά σε χιλ. €

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής

Προβλέψεις κατά την 31/12/2014	646,00
Σχηματισθείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/15	
Χρησιμοποιηθείσες-αντιστραφείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/15	-4,00
Σύνολο 31/12/2015	642,00
Σχηματισθείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/16	196,00
Χρησιμοποιηθείσες-αντιστραφείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/16	
Σύνολο 31/12/2016	838,00

Οι ως άνω απαιτήσεις είναι εισπρακτέες εντός της επόμενης χρήσης εκτός από ορισμένες απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Για τις καθυστερημένες πέραν των δύο (2) ετών και οποίες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους.
Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς υπάρχει διασπορά πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος ελαχιστοποιείται.
Οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και προς τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα ανέρχεται σε 20% περίπου
Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Η χρονολογική ανάλυση των υπολοίπων των πελατών έχει ως κάτωθι

Μη ληξιπρόθεσμα	769
0-3 μήνες	212
3-6 μήνες	146
6-9 μήνες	89
9-12 μήνες	28
12-15 μήνες	313
15+ μήνες	987
	-838
	1.706
Ποσά σε χιλ. €	

13 Ταμειακά διαθέσιμα.

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
Ταμειακά διαθέσιμα	**31/12/2016**	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Ταμείο	22	20	0	2
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	299	723	1	1
	321	743	1	3
Ποσά σε χιλ. €				

14 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2016 ανέρχεται στο ποσό των € 937.638 και διαιρείται σε 3.125.463 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,30 έκαστη.
Το ποσό αυτό προέκυψε ως εξής: μετά την ολοκλήρωση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίσθηκε από το ΔΣ στις 30-10-2012 με μερική κάλυψη και μετά την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 28-2-2013 για την πιστοποίηση των καταβολών υπήρχαν 14.627.315 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 30 λεπτά του ευρώ εκάστη και το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανερχόταν σε Ευρώ 4.388.194,50. Ακολούθως ασκήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών που αντιστοιχούσαν σε 1.000.000 νέες μετοχές και κατεβλήθη μετοχικό κεφάλαιο 300.000 ευρώ. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο διαμορφώθηκε στο ποσό των € 4.688.194,50 και διαιρείται σε 15.627.315 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,30 έκαστη.
Με βάση την από 30/12/2016 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων αποφασίσθηκε η σύμπτυξη του αριθμού των μετοχών σε σχέση 1 προς 5 και η μείωση της ονομαστικής αξίας τους από € 1,50 σε € 0,30

Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων σύμφωνα και με τον νόμο 2190/1920.

Με την από 9-7-2013 απόφαση της Επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα να διαθέτει ομολογιακό δάνειο αξίας 600,000 ευρώ μετατρέψιμο σε μετοχές με παραίτηση των μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και με ιδιωτική τοποθέτηση. Μέχρι σήμερα είχαν εκδοθεί και διατεθεί ομολογίες ονομαστικής αξίας 100,000 Ευρώ που μπορούν να μετατραπούν σε 250,000 κοινές ονομαστικές μετοχές της εταιρίας. Πλέον με την από 11-5-2015 απόφαση της Επαναληπτικής γενικής Συνέλευσης ορίσθηκε ότι θα σταματήσει η διάθεση των παραπάνω ομολογιακών δανείων και

αποφασίσθηκε η έκδοση νέου δανείου κεφαλαίου 600,000 ευρώ μετατρεψίμου σε μετοχές που θα διατίθεται σταδιακά από το Διοικητικό Συμβούλιο, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα προτίμησης υπερ των παλαιών μετόχων.

Επίσης στις 30/12/2016 δόθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να αυξάνει το κεφάλαιο με έκδοση ομολογιακού δανείου μετατρέψιμου σε μετοχές και για ποσό μέχρι € 4.688.194,50 και η χρονική διάρκεια της εξουσιοδότησης είναι πενταετής. Επίσης ανάλογη εξουσιοδότηση για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας μέχρι € 4.688.194,50 έχει ληφθεί από την Επαναληπτική Γενική Συνέλευση της 9-6-2014 και πάλι με πενταετή διάρκεια.

Υπενθυμίζεται επίσης ότι με τις από 16/12/2008 και 19/12/2008 αποφάσεις των Α΄ επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων των προνομιούχων και κοινών μετόχων όλες οι μετοχές της εταιρεία μετατράπηκαν σε κοινές. Η μετατροπή και η έναρξη διαπραγμάτευσης των νέων κοινών μετοχών ολοκληρώθηκε εντός του Ιανουαρίου του 2009.

Το υπέρ το άρτιο προέκυψε από τις αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου που διενεργήθηκαν μέχρι και το έτος 1995, λόγω της έκδοσης των μετοχών, έναντι μετρητών, σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας. Επίσης το υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει και τα ποσά που είχαν καταβληθεί στο παρελθόν ως κεφάλαιο και υπερβαίνουν σήμερα την ονομαστική αξία της μετοχής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 4α του ΚΝ 2190/1920. Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό, απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις
Α) Με την από 9/7/2013 απόφαση της Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να μπορεί, σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920, να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας, στο προσωπικό της εταιρίας, καθώς και συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών καθώς και σε πρόσωπα που προσφέρουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση με την μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών, αυξάνοντας ενδεχομένως το κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις άλλες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση ισχύει για πέντε χρόνια. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να λαμβάνεται με τους όρους της παραγράφου 14 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920 και να υπόκειται στους περιορισμούς της παραγράφου 13 του ιδίου άρθρου. Με βάση την εξουσιοδότηση που έλαβε από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο στην συνεδρίαση της 29-7-2013, αποφάσισε να αντικαταστήσει και να συνεχίσει τα προγράμματα δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, που είχαν εγκριθεί σε προηγούμενες συνελεύσεις και έληγαν κατά την διάρκεια του μηνός Ιουλίου 2013 και θέσπισε το παρόν πρόγραμμα αγοράς μετοχών, παραχώρησε τα δικαιώματα στους δικαιούχους και εξέδωσε τον κανονισμό του προγράμματος που περιλαμβάνει τις σχετικές διαδικασίες και λεπτομέρειες. Η τιμή άσκησης των δικαιωμάτων είναι ίση με την ονομαστική αξία της μετοχής και τα δικαιώματα παραχωρούνται και μπορούν να ασκηθούν άμεσα και σε οποιονδήποτε χρόνο, δεν υπάρχει άλλη συνθήκη καταχώρησης εκτός από την συνθήκη αγοράς, και η συνέχιση της σχέσης του κατόχου του δικαιώματος με την εταιρία όπως προβλέπεται και αναλυτικά περιγράφεται από τον κανονισμό του προγράμματος. Το δε πρόγραμμα έχει πενταετή διάρκεια.
Δεδομένου ότι η μέση ετησία απόδοση της μετοχής της εταιρίας κατά τα τελευταία έτη ήταν αρνητική θεωρήθηκε κατά την παραχώρηση ότι η κατοχύρωση των δικαιωμάτων θα απαιτήσει σημαντικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το στοιχείο αυτό που σχετίζεται με την οξύτητα της Ελληνικής οικονομικής κρίσης δεν λαμβάνεται υπ' όψιν στους υπολογισμούς μας ούτε και σε οποιοδήποτε άλλο μοντέλο αποτίμησης.

Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών χορηγήθηκαν σε συγκεκριμένα στελέχη υψηλών βαθμίδων σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς της μετοχής που ίσχυε κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του προγράμματος,
.
Κάθε δικαίωμα μπορεί να ασκηθεί άμεσα. Η εύλογη αξία των υπηρεσιών των εργαζομένων, στους οποίους παρέχεται δικαίωμα προαίρεσης μετοχών, αναγνωρίζεται ως δαπάνη. Το σύνολο της δαπάνης των δικαιωμάτων κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης περιόδου κατοχύρωσης, προσδιορίζεται με βάση την εύλογη αξία των δικαιωμάτων που παρέχονται.
Η αξία του δικαιώματος προσδιορίσθηκε σε 0,0464583 €/ δικαίωμα, ο προσδιορισμός της εν λόγω αξίας έγινε ως κάτωθι:
Η Εταιρεία κατά την αποτίμηση της εύλογης αξίας των δικαιωμάτων ακολουθεί ένα διωνυμικό μοντέλο με διμηνιαία βήματα και διάρκεια τριάντα βημάτων. Το μοντέλο αυτό προσφέρεται ιδιαίτερα για την αποτίμηση δικαιωμάτων με προϋποθέσεις κατοχύρωσης που συνδέονται με την τιμή των μετοχών και με κανόνες πρόωρης άσκησης. Χρησιμοποιούμε ειδικές τεχνικές που μας επιτρέπουν να επιβεβαιώσουμε την σωστή δομή του μοντέλου και την ικανοποιητική ακρίβεια των υπολογισμών.
Το μοντέλο μας λαμβάνει υπ' όψιν τους παρακάτω παράγοντες (§Β6):
(α) την τιμή άσκησης του δικαιώματος
(β) την διάρκεια του δικαιώματος
(γ) την αναμενόμενη μεταβλητότητα της τιμής της μετοχής

(δ) δεν υπολογίζει διανομή μερισμάτων που δεν θεωρείται πιθανή.
(ε) την τρέχουσα τιμή της μετοχής κατά τον χρόνο παραχώρησης
(στ) την αναμενόμενη πρόωρη άσκηση.
(ζ) τις προϋποθέσεις κατοχύρωσης των δικαιωμάτων

Με βάση το ΔΠΧΠ 2 Β§37 σαν επιτόκιο ελεύθερου κινδύνου χρησιμοποιούμε την τρέχουσα απόδοση (yield) μετά από φόρους καταθέσεων προθεσμίας. Στις 29-7-2013 η απόδοση υπολογιζόταν σε 3,00% Συγκεκριμμένα στον πίνακα IV.24.1 Επιτόκια Νέων Καταθέσεων από κατοίκους της Ελλάδας σε Εγχώρια Νομισματοπιστωτικά Ιδρύματα του Δελτίου Οικονομικής Συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος, αναφέρεται ως επιτόκιο καταθέσεων ορισμένης διάρκειας από επιχειρήσεις (που δεν ανήκουν στο χρηματοπιστωτικό κλάδο) το 3,28% που αντιστοιχεί στρογγυλοποιούμενο σε αφορολόγητη απόδοση περίπου 3%. Τέλος σημειώνουμε ότι τα τελικά αποτελέσματα του μοντέλου πρέπει να προσαρμοσθούν με βάση την κεφαλαιακή διάρθρωση όπως ορίζεται στις §§Β38- Β41 επειδή αντιστοιχούν σε σημαντική αύξηση του αριθμού των μετοχών.

Οι βασικές λοιπόν παράμετροι υπολογισμού είναι:

Τρέχουσα Τιμή 0,226 €
Τιμή Άσκησης 0,30 €
Αναμενόμενη Μεταβλητότητα σ = 51,0%
Συνολική Διάρκεια 5 έτη
Διάρκεια Βήματος 1/6 έτους
Επιτόκιο Ελευθέρου Κινδύνου 3,00%

Τα δικαιώματα κατοχυρώνονται με την παραχώρηση χωρίς άλλη συνθήκη εκτός από την συνθήκη αγοράς και την συνέχιση της σχέσης. Η αναμενόμενη μεταβλητότητα υπολογίζεται με βάση κυρίως ιστορικά στοιχεία της μηνιαίας απόδοσης της μετοχής. Από τα ιστορικά στοιχεία έχουν αφαιρεθεί τα δεδομένα που αντιστοιχούν σε περιόδους αμέσως πριν και αμέσως μετά την άσκηση δικαιωμάτων συμμετοχής σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου (Β§15, Β§25(δ)). Κατά τον υπολογισμό δεν έχουν προβλεφθεί μερίσματα

Για την αποτίμηση του δικαιώματος ακολουθούμε το διωνυμικό μοντέλο όπως περιγράφεται στο άρθρο των Cox, John C., Stephen A. Ross, and Mark Rubinstein. 1979. "Option Pricing: A Simplified Approach." Journal of Financial Economics 7: 229-263 για να δημιουργήσουμε το διωνυμικό δένδρο που περιγράφει την εξέλιξη της τιμής της υποκείμενης αξίας. Κατόπιν εφαρμόζουμε τον κανόνα πρόωρης άσκησης τον οποίο έχουμε υιοθετήσει. Η εφαρμογή αυτή ισοδυναμεί με την εισαγωγή στο διωνυμικό δένδρο μιας επιπλέον στοχαστικής παραμέτρου που αντιπροσωπεύει τις αποφάσεις άσκησης των δικαιωμάτων που λαμβάνονται από τα στελέχη της εταιρίας. (Η διαδικασία υπολογισμού αντιστοιχεί στην προτεινόμενη μεθοδολογία όπως περιγράφεται στο άρθρο 'The exercise and valuation of executive stock options', Carpenter, J.N., Journal of Financial Economics, Volume 48, Number 2, 1 May 1998 , pp. 127-158(32) προσαρμοσμένη με βάση τα ισχύοντα στην Ελλάδα για τα δικαιώματα προαίρεσης.) Έτσι δημιουργείται μια κατηγορία κόμβων μερικής απορρόφησης που αντιστοιχούν σε τιμές ενδεχόμενης άσκησης των δικαιωμάτων. Μετά επισημαίνουμε τους κόμβους που αντιστοιχούν σε άσκηση του δικαιώματος και προεξοφλούμε την απόδοση του κόμβου με βάση το επιτόκιο και την χρονική διάρκεια που αντιστοιχεί. Τέλος εφαρμόζουμε τους κανόνες που σχετίζονται με την κεφαλαιακή διάρθρωση (dilution).

Από τον παραπάνω υπολογισμό προκύπτει αξία 0,0464583 λεπτά του €/ δικαίωμα.
Εκδόθηκαν δικαιώματα για 1.462.000 κοινές μετοχές που αντιστοιχούν στο 10% των μετοχών της εταιρίας. . Ώστε η συνολική αξία παραχώρησης που πρέπει να κατανεμηθεί στην πενταετή διάρκεια του προγράμματος είναι 67.922,03 ευρώ.

Η αναμενόμενη περίοδος κατοχύρωσης έχει υπολογισθεί με το ίδιο διωνυμικό μοντέλλο ως εξής:

Μέση Αναμενόμενη Περίοδος σε Μήνες μέχρι τα δικαιώματα να κατοχυρωθούν για πρώτη φορά ή να καταπέσουν λόγω λήξης του προγράμματος 33,05 μήνες. Μέση αναμενόμενη περίοδος διακράτησης των δικαιωμάτων μέχρι να ασκηθούν ή να καταπέσουν στη λήξη είναι 42,78 μήνες. Πιθανότητα να μην κατοχυρωθούν τα δικαιώματα κατά την διάρκεια του προγράμματος 40,1%. Πιθανότητα να μην ασκηθούν τα δικαιώματα είναι 52,48%. Δηλαδή με πιθανότητα 12,38% δικαιώματα που έχουν κατοχυρωθεί δεν θα ασκηθούν και αργότερα θα καταπέσουν αφού θα πάψει να ισχύει η συνθήκη κατοχύρωσης.

(β) Πίνακας Δικαιωμάτων Προαίρεσης για το Β εξάμηνο του 2016

	Πρόγραμμα 2013
Εκκρεμή στην Αρχή	2.000
Παραχωρηθέντα	1.460.000
Που κατέπεσαν	110.000
Ασκηθέντα	1.000.000
Αποσβεσθέντα	0
Επανακατανεμηθέντα	0
Εκκρεμή στην Λήξη	375.000
Εκκρεμή προς αναδιανομή	112.000
	2.000

(γ) Δεν ασκήθηκαν δικαιώματα κατά την τρέχουσα περίοδο..
(δ) Η τιμή άσκησης για όλα τα εκκρεμή δικαιώματα είναι 0,30 €, η συμβατική διάρκεια είναι μέχρι 29-7-2018.
Κατά την Γενική Συνέλευση της 11-5-2015 παραχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσιοδότηση για την έκδοση νέου προγράμματος για την έκδοση δικαιωμάτων προαίρεσης που να αντιστοιχούν σε 100,000 νέες μετοχές τα δικαιώματα αυτά δεν έχουν ακόμα κατανεμηθεί και η απόφαση δεν έχει εγκριθεί από την επιβλέπουσα αρχή.

Επίσης η εταιρία κατείχε στις 31-12-2016 91.375 ίδιες μετοχές

15. Αποθεματικά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «τακτικού αποθεματικού», κατά το ποσό που ισούται μ ε το 5% των ετήσιων, μετά από φόρους , κερδών - είναι υποχρεωτική μέχρι να φθάσει το ύψος του αποθεματικού το 1/3 του μμετοχικού κεφαλαίου. Το «τακτικό αποθεματικό» προορίζεται προς κάλυψη των συσσωρευμένων ζημιών, διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας αφού πρώτα καλυφθούν οι συσσωρευμένες ζημιές.
Στα λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνονται αυτά που έχουν σχηματισθεί χωρίς υποχρεωτική διάταξη της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας και έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος κατά το χρόνο του σχηματισμού τους.
Τα αποθεματικά φορολογικών νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολόγηση αυτών γίνεται με τους συντελεστές που θα ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής τους, η οποία αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων

16. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις κυρίως αφορούν επενδύσεις, σε λογισμικά προγράμματα και κτιριακές εγκαταστάσεις, που έγιναν στη χρήση και 2011 & 2012 από θυγατρικές μας.

Οι επιχορηγήσεις αυτές αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που επιδοτήθηκαν. Ανάλογα με τις διατάξεις του νόμου , στα πλαίσια του οποίου έγινε η επιχορήγηση, ισχύουν ορισμένοι περιορισμοί ως προς τη μεταβίβαση των επιχορηγηθέντων παγίων, ως προς τη διαφοροποίηση της νομικής υπόστασης της επιχορηγούμενης εταιρείας . Κατά τους διενεργηθέντες από τις αρμόδιες αρχές, κατά καιρούς, ελέγχους δεν εντοπίσθηκε περίπτωση μή συμμόρφωσης με τους περιορισμούς αυτούς.

17. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας και 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 δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία , σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του

	ΟΜΙΛΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
	ποσά σε €	ποσά σε €
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2015	**106**	
Κόστος τρεχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.15	14	
Χρηματοοικονομικό κόστος	3	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	(27)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.15	**96**	**0**
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2016	**96**	**0**
Κόστος τρεχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.16	7	
Χρηματοοικονομικό κόστος	2	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	(16)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.16	**89**	**0**
Ποσά σε χιλ. €		

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Αριθμός προσωπικού.				
Υπάλληλοι	52	50	0	0
Ημερομίσθιοι	6	10		
	58	**60**	**0**	**0**
Κόστος	**1.350,00**	**1.368,00**	**0,00**	**0,00**
Ποσά σε χιλ. €				

18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.381	3.666	3.381	3.666
Δάνεια τραπεζών	150			
Ομολογιακά δάνεια	**100**	**100**	**100**	**100**
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**3.631**	**3.766**	**3.481**	**3.766**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Μακροπρόθεσμα υποχρεώσεις πληρωτέες στη επόμενη χρήση	1.469	1.070	1.319	1.071
Βραχυπρόθεσμα δάνεια διακοπείσας δραστηριοότητας	-127			
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.177	1.488		
Σύνολο βραχυπροθεσμων δανείων	**2.519**	**2.558**	**1.319**	**1.071**
	6.150	6.324	4.800	4.837
Ποσά σε χιλ. €				

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και η εξυπηρέτηση τους έχει ως εξής:
Η ανάλυση των της παρούσας αξίας των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων αναλύεται στον παρακάτω πίνακα

	31/12/2016
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.961.366
Μεταξύ 2 και 5 ετών	1.363.334
Πάνω από 5 έτη	1.775.619
Σύνολο	5.100.318
Ποσά σε χιλ €	

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες.
Η εταιρεία για τους δουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων σχηματίζονται προβλέψεις και επιβαρύνονται τα αποτελέσματα της εκάστοτε διαχειριστικής περιόδου.

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος, που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα του Ομίλου το 2016 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθε σε € 406 χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των € 231 χιλ. ευρώ περίπου.

Εφαρμόζοντας την ανάλυση ευαισθησίας σε διαφοροποιήσεις - αύξηση/(μείωση) - της τιμής Euribor κατά 2% διατηρώντας όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές θα επέφερε τις ακόλουθες μεταβολές στο χρηματοοικονομικό κόστος από τοκοφόρες υποχρεώσεις και στα αποτελέσματα προ φόρων του Ομίλου:

Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0,50%	6,24%	386	(928)
1,00%	6,74%	417	(959)
1,50%	7,24%	448	(990)
2,00%	7,74%	478	(1.020)
-0,50%	5,24%	324	(866)
-1,00%	4,74%	293	(835)
-1,50%	4,24%	262	(804)
-2,00%	3,74%	231	(773)

Ποσά σε χιλ.€

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	1.559	2.836	112	295
Επιταγές & Συν/κές	292	386	131	
Προκαταβολές πελατών	300	356		
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	69	365	2	1
Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι	167	54	132	10
μετόχους	135	135	135	135
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	55	63		
Υποχρεώσεις προς συγγενείς εταιρείες			1.440	1.512
Έσοδα επόμενης χρήσης			95	
Υποχρεώσεις από καταβολλές έναντι Ομολογιακού δανείου			34	
Λοιπές υποχρεώσεις	257	195	4	
	2.834	4.390	2.085	1.953
Ποσό διακοπείσας δραστηριότητας προοριζομένης προς πώληση	-668			
Σύνολο	2.166			

Ποσά σε χιλ. €

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση. Επίσης, οι εύλογες αξίες τους συμπίπτουν με τις λογιστικές τους αξίες.

20 Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος

Ο οφειλόμενος τρέχων Φόρος εισοδήματος μειωμένος κατά το ποσό του προκαταβλητέου φόρου, καθώς και ο αναβαλλόμενος φόρος έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Τρέχων Φόρος εισοδήματος & προηγουμένης χρήσης	13	603		
Διαφορες φορων				
Διαφορες φορολ ελέγχου	0	-464		
Υποχρέωση από Φόρο εισοδήματος	13	139	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-400	594	11	84
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	583	-657	-11	-84
Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις) & υποχρεώσεις περιόδου	183	-63	0	0

Ποσά σε χιλ. €

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	1/01/16-31/12/16	1/01/15-31/12/15	1/01/16-31/12/16	1/01/15-31/12/15
Κέρδη (Ζημίες), προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων	(1.791)	204	(5.131)	47
Φορολογικός συντελεστής	0,29	0,29	0,29	0,29
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	(194)	(58)	(1.488)	(14)
Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	0	(25)		
Τακτοποίηση φορολογικών προηγ. Χρήσεων	0	(14)		
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαγραφή λόγω αλλαγής συντελεστών			0	5
Αναστροφή αναβαλ. Φόρων	357	427	715	276
Αναγνώριση Φορολογικής απαίτησης από ζημιές προηγουμένων χρήσεων	(42)			
Φόροι που αναλογούν σε αφορολόγητο αποθεμετικό	(5)	(5)		
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	111	(16)	773	
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	227	309	0	267
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	(22)	(94)	(3)	(64)
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	(46)	57	14	55
Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	0	(26)		
Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση	(21)	(22)	(726)	
Αναστροφή απαιτήσεων	0	407		
Αναγνώριση Φορολογικής απαίτησης από ζημιές προηγουμένων χρήσεων				
Τακτοποίηση φορολογικών προηγ. Χρήσεων	0	(12)		
Αναστροφή αναβαλ. Φόρων	316		715	276
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαγραφή λόγω αλλαγής συντελεστών				
Φόροι που αναλογούν σε αφορολόγητο αποθεμετικό				
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	227	310	0	267

Ποσά σε χιλ. €

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η εταιρία αναγνωρίζει αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις διότι αφενός μεν έχει αντίστοιχες υποχρεώσεις αφετέρου δε αναμένει ότι θα έχει ότι θα έχει φορολογητέα κέρδη πριν την εκπνοή των αχρησιμοποίητων ζημιών.

Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου στην ίδια φορολογική αρχή, έχει ως εξής:

Εταιρείας					
Αναβαλλόμενες απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31/12/2014	Μεταβολές στη χρήση 2015	Υπόλοιπο 31/12/2015	Μεταβολές στη χρήση 2016	Υπόλοιπο 31/12/2016
Επί της διαγραφής των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβεσεών τους	0		0		0
Προσαρμογή αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	0		0		0
Επί της προσαρμογής (απαξίωσης) της αξίας των συμμετοχών	32	268	300	0	300
Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως	410	(245)	165	(52)	113
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	(52)	52	0	35	35
Σύνολο	390	75	465	(17)	448
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής των παγίων στην εύλογη αξία τους και λόγω αλλαγής φορολογικής βάσης	374	87	461	-13	448
Λοιπά	16	-12	4	-4	0
Σύνολο	390	75	465	-17	448
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων/ υποχρεώσεων	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ποσά σε χιλ. €					

ΟΜΙΛΟΥ					
	Υπόλοπο 31/12/2014	Μεταβολές στη χρήση 2015	Υπόλοπο 31/12/2015	Μεταβολές στη χρήση 2016	Υπόλοπο 31/12/2016
Αναβαλλόμενες απαίτησεις					
Επί της διαγραφής των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβέσεων τους	-1	2	1	-1	0
Επί εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου.	0		0		0
Επί φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων.	0		0		0
Επί της τακτοποίησης διεταιρεικής πώλησης παγίων	27		27	1	28
Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	111	13	124	5	129
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεως των κρατικών επιχορηγήσεων	10	-7	3	0	3
Επί της προσαρμογής των δοσμένων εγγυήσεων	2		2		2
Επί της αναγνώρισης των υποχρεώσεων προς το προσωπικό	18	1	19	-2	17
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	0	-1.990	-1.990	-182	-2.172
Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως	573	1.895	2.468	-134	2.334
Λοιπά	2	1	3	57	60
	742	-85	657	-256	401
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων & αϋλων παγίων και των μισθωμάτων Leasing Back	421	109	530	-8	522
προβλεψη φόρου για ανέλεγκες χρήσεις (KALLIGKAN)	62		62		62
Λοιπά	8	-6	2	-2	0
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	491	103	594	-10	584
	251	-188	63	-246	-183
Ποσά σε χιλ. €					

Ο ισχύον φορορλογικός συντελεστής είναι 29%, ενώ την προηγούμενη χρήση ήταν 26%

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει φορολογικές απαίτησεις επί των φορολογικών ζημιών προηγουμένων χρήσεων, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και τη χρήση 2007, και βρίσκεται σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος έως το 2009, ο οποίος δεν έχει περατωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, η συγγενής ΗΦΑΙΣΤΟΣ έχει περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και 2009 και η θυγατρική Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία έχει περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και 2009, με βάση το Ν.3888/2010.

Οι θυγατρικές Κάλλιγκαν ΑΒΕΕ και WATERA HELLAS ΑΕΤΕ έχουν περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και 2009, με βάση το Ν.3888/2010. Οι θυγατρικές του εξωτερικού WATERA LUXEMBOURG, WATERA INTERNATIONAL WATERA Σλοβακίας και WATERA Τσεχίας, WATERA Βουλγαρίας καθώς και η ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ δεν έχουν ελεγχθεί από της συστάσεώς τους, δηλ. για τις χρήσεις 2008 - 2016.

Οι εταιρείες Κάλλιγκαν Ελλάς και WATERA HELLAS ΑΕΤΕ, έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις (χρήση 2010) το ποσό € 62.000.

Για τις χρήσεις 2011 - 2013, για τη Μητρική και τις Θυγατρικές με έδρα στην Ελλάδα, έχουν εκδοθεί «Έκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

Για τις χρήσεις 2014 και 2105, για τη Μητρική και τις Θυγατρικές με έδρα στην Ελλάδα, έχουν εκδοθεί «Έκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1124/2015 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, καθώς και τα υπόλοιπα παρατίθενται στους πίνακες κατωτέρω:

Τις συναλλαγές με τα μέλη του Δ.Σ. και τους Διευθυντές της εταιρείας, παραθέτουμε κατωτέρω :

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**
Αμοιβες μελών ΔΣ & Διευθυντικών Στελεχών	517,00	486,00	193,00	200,00
Αγορές	47,00	68,00		

	1/1/16-31/12/16	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεμένα μέρη	210,00	222,00	254,00	158,00
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές				
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €				

Δοθείσες εγγυήσεις υπερ της εταιρείας από μέλη του ΔΣ και στενα συγγενικά πρόσωπα αυτών ποσού € 2.300 χιλ.

Οι πωλήσεις προς συνδεδε μένα μέρη αφορούν τις συνήθεις συναλλαγές των εταιρειών.
Το κονδύλι των αγορών, αν και εμπίπτει στις συνήθεις συναλλαγές, αφορά στα ενοίκια που καταβάλλει θυγατρική του Ομίλου προς μέλος του Δ.Σ της μητρικής για μακροχρόνια μίσθωση οικοπέδου, η οποία έχει εγκριθεί από προγενέστερη Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας, επί του οποίου η θυγατρική εταιρεία έχει ήδη προβεί σε κτιριακές επενδύσεις επιχορηγούμενες με βάση τον επενδυτικό Ν.3299/2004, και στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτιριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή.
Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες παρατίθενται κατωτέρω :

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ / ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS AE	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE		1															
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	275				6	455	5			388	36				54	72	50
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		60				44				4	12						10
	AM VODA		54									6						
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ		336				139					18						
	WATERA LUXEMBOURG		2									12						
	WATERA ITALIA										13	6						
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ		1															
	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31	9															
	WATERA HELLAS AE	60	68				214	25										
	WATERA INTERNATIONAL																	
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																	
	NEOVENT																	
	ΕΝΩΣΗ																	
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																	

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE								157						11	3		
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	1.396		47	52		42	7	4									
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ																	
	AM VODA																	
	WATERA LUXEMBOURG		354	17								1.616						
	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ					152												
	WATERA ITALIA																	
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ		2												2	9		
	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	44	1						10									
	WATERA HELLAS AE																	
	WATERA INTERNATIONAL		158	12	6		18	96										
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ								27									
	ΕΝΩΣΗ																	
	NEOVENT																	
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72																
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	40																

22. Ζημίες ανά μετοχή

Τα κέρδη/ζημίες ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των κοινών μετοχών, δηλ. λήφθηκαν υπόψη 3.125.463 κοινές μετοχές

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή (diluted earnings per share) υπολογίζονται αναπροσαρμόζοντας τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία κοινών μετοχών, με τις επιδράσεις όλων των δυνητικών τίτλων των μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές. Τα δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές, που έχει η Εταιρία. Όσον αφορά στα προαναφερθέντα δικαιώματα, γίνεται υπολογισμός του αριθμού των μετοχών οι οποίες θα μπορούσαν να είχαν αποκτηθεί στην εύλογη αξία (οριζόμενη ως η μέση ετήσια χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρίας) με βάση την αξία των δικαιωμάτων συμμετοχής, που σχετίζονται με τα υφιστάμενα προγράμματα δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών. Ο αριθμός των μετοχών που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό συγκρίνεται με τον αριθμό των μετοχών που θα μπορούσαν να είχαν εκδοθεί σε περίπτωση άσκησης των δικαιωμάτων. Η διαφορά που προκύπτει, προστίθεται στον παρανομαστή ως έκδοση κοινών μετοχών χωρίς αντάλλαγμα. Τέλος, καμία αναπροσαρμογή δεν γίνεται στα κέρδη (αριθμητής). Μετά τους υπολογισμούς μας ο προσαρμοσμένος αριθμός των μετοχών ανέρχεται σε 15.627.315.
Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει εμμέσως από την παράγραφο 47 του ΔΛΠ 33, όταν η χρηματιστηριακή αξία της μετοχής είναι μικρότερη της τιμής άσκησης του δικαιώματος, δεν συντρέχει περίπτωση προσαρμογής των κερδών / ζημιών ανά μετοχή.

23. Ανάλυση στοιχείων Ενεργητικού κατεχομένων προς πώληση

Στοιχεία Ενεργητικού προς πώληση και υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενεσμε τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση.
Τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία αφορούν τα περιουσιακά στοιχεία του κλάδου της ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ που πρόκειται να πωληθεί, μετά από την απόφαση που ελήφθει κατά την Γενική Συνέλευση της μητρικής UNIBIOS την 30/12/2016
Στοιχεία Ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση

	ΟΜΙΛΟΣ
Ενσώματα πάγια	85
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3
Αποθέματα	149
Πελάτες	524
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού κατεχομενα	
Προς πώληση	4
Διαθέσιμα	2
ΣΥΝΟΛΟ	770

Υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενεσμε τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση.

	ΟΜΙΛΟΣ
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	2
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	670
Βραχυπρόθεσμς υποχρεώσεις	127
ΣΥΝΟΛΟ	799

24. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων

1. Ανάλυση Πωλήσεων

ΟΜΙΛΟΥ-1/1/2016-31/12/2016			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.772,00	810,00	3.582,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	793,00	189,00	982,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.565,00	999,00	4.564,00
ΟΜΙΛΟΥ-1/1/2015-31/12/2015			
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	4.505,00	1.330,00	5.835,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	772,00	2,00	774,00
ΣΥΝΟΛΟ	5.277,00	1.332,00	6.609,00
Ποσά σε χιλ. €			

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2016-31/12/2016			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	366,00		366,00
ΣΥΝΟΛΟ	366,00	0,00	366,00
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2015-31/12/2015			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	506,00		506,00
ΣΥΝΟΛΟ	506,00	0,00	506,00
Ποσά σε χιλ. €			

2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**
Μεταβολές στα αποθεμάτων των εμπορευμάτων, ετοίμων, ημιετοίμων & υποπροϊόντων και βοηθητικών υλών	1.533,00	2.924,00		
	1.533,00	**2.924,00**	**0**	**0**
Έξοδα:				
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.318,00	1.331,00		
Αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού,	20,00	18,00		
Πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	10,00	18,00		
Δικαίωμα προαιρεσης μετοχων				
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.191,00	956,00	212	225
Αμοιβές Τακτικού ελεγχου	33,00	31,00	12	13
Παροχές τρίτων	148,00	178,00	9	12
Ενοίκια	202,00	201,00	3	1
Φόροι - τέλη	69,00	73,00	7	4
Διάφορα έξοδα	296,00	169,00	39	31
Έξοδα μεταφοράς	79,00	67,00		
Έξοδα ταξιδιού	187,00	240,00		
Έξοδα προβολής, διαφημίσεως & εκθέσεων	42,00	38,00		
Αποσβέσεις ενσώματων & άϋλων περιουσιακών στοιχείων	333,00	520,00	62	62
Σύνολα	**3.928,00**	**3.840,00**	**344**	**348**
Σύνολα	**5.461,00**	**6.764,00**	**344**	**348**
Ποσά σε χιλ. €				

3. Άλλα έσοδα- έξοδα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/16-31/12/16**	**1/1/15-31/12/15**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και επιχορηγήσεων εξόδων				
Μεταφορικά πωλήσεων και λοιπά έσοδα	8	4		
Αναλογούντα έσοδα από Salew & Leaseback	11	11	11	11
Είσπραξη διαγραφείσας απαίτησης				
Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	42	59		
Διαγραφές πιστωτικών υπολοίπων	714			
Εσοδα από αντιστροφή προβλέψεων		308		
Λοιπά έκτακτα έσοδα	27	46	4	3
Κέρδη από εκποίηση παγίου	7	3		
Έσοδα από αχρησ. Προβλέψεις				
Σύνολα	**809**	**431**	**15**	**14**
Ποσά σε χιλ. €				

ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15
Απομείωση παγίων				
Λοιπά έκτακτα έξοδα	51,00	69,00	2	
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	196,00		157	
Έξοδο απομείωσης αποθεματων και απαιτήσεων	209,00			
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	10,00	3,00	1	2
Σύνολα	**466,00**	**72,00**	**160**	**2**
Ποσά σε χιλ. €				

4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15	1/1/16-31/12/16	1/1/15-31/12/15
Χρηματοοικονομικά έξοδα:				
Τόκοι & συναφή έξοδα	415,00	408,00	231	213
Λοιπά				
Σύνολα	**415,00**	**408,00**	**231**	**213**
Χρηματοοικονομικά έσοδα:				
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	9,00	0,00		
Λοιπά			4	
Κέρδη από θυγατρικές			0	0
Σύνολα	**9,00**	**0,00**	**4**	**0**
Χρηματοοικονομικό κόστος	**406,00**	**408,00**	**227**	**213**
Ποσά σε χιλ. €				

5. Έκτακτες Ζημίες

	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2015
Αποσβέσεις δικαιωμάτων	190
Δικαστικές δαπάνες	65
Σύνολο	255
Ποσά σε χιλ.€	

25. Εκτιμήσεις

Η διοίκηση της επιχείρησης προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις των βιομηχανοστασίων και του εξοπλισμού. Δεν αναμένονται σημαντικές αλλαγές στις ωφέλιμες ζωές λόγω του είδους των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η διοίκηση θα αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες σε σχέση με τις προηγούμενες εκτιμήσεις ή θα μειώσει τις αξίες των παγίων που έχουν απαξιωθεί τεχνολογικά ή των παγίων που δεν είναι πλέον στρατηγικής σημασίας και εγκαταλείπονται ή πρόκειται να πωληθούν.

26. Ενδεχόμενα

Η επιχείρηση έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου, έχουν εκδοθεί υπέρ αυτών, από τις τράπεζες, εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους € 186 χιλ. ευρώ περίπου, για την κάλυψη των υποχρεώσεων τους προς τρίτους. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.
Επίσης, δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

27. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις
Δεν υπάρχουν ουσιώδης ανεκτέλεστες κεφαλαιουχικές δαπάνες κατά την 31/12/2016.

Μισθώσεις
Από την 30η Μαρτίου 2010, η μητρική εταιρεία προέβει σε συμφωνία Sales & Leaseback με την EFG Leasing για το βιομηχανοστάσιο του Βόλου 15ετούς διάρκειας (μέχρι την 29/3/2025) με επιτόκιο κυμαινόμενο υπολογιζόμενο με βάση το euribor 3μήνου πλέον σταθερού περιθωρίου 4,5% μονάδων βάσης, και τιμή εξαγοράς 50 ευρώ κατά την λήξη.

28. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων.

Από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν θετικά ή αρνητικά τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.

Φυλή, 11/4/2016

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Αντώνιος Σβορώνος Α.Δ.Τ. ΑΒ 528987	Ορφέας Ν. Μαυρίκιος Α.Δ.Τ. ΑΕ 009248	Γεώργιος Μπέκος Α.Δ.Τ. Π 400865 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0006480 / Α τάξης

- **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2016 –31/12/ 2016**

UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ
ΓΕΜΗ : 232101000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86/101
Έδρα: ΒΙΟΠΛ Άνω Λιοσίων
Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2016 έως 31 Δεκεμβρίου 2016
Δημοσιευόμενα βάσει του ν. 2190 αρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες και μη κατά ΔΛΠ

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας UNIBIOS Α.Ε. Συνιστούμε, επομένως στον αναγνώστη πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση επισκόπησης του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.

Διεύθυνση Διαδικτύου:	**www.unibios.gr**	**Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:**	**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ ΑΜ ΣΟΕΛ15081**
Διοικητικό Συμβούλιο		**Ελεγκτική εταιρεία:**	**ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**
Αντώνιος Σβορώνος	(Πρόεδρος Δ.Σ.)	**Τύπος έκθεσης ελέγχου:**	**Με Σύμφωνη Γνώμη**
Ορφέας Μπαμπάκος	(Αντιπρόεδρος & Διεθύνων Σύμβουλος)		
Δημήτριος Θεοδωρακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)		
Διάνεννος Παναγιωτακόπουλος	(Ανεξάρτητος, μη εκτελεστικό μέλος)	**Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο**	
Διάνεννος Μαθιόλος	(Ανεξάρτητος, μη εκτελεστικό μέλος)	**των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016 (από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):**	**11/04/2017**
Γεώργιος Μπάκος	(Εκτελεστικό Μέλος)		
Νικόλαος Τρακάς	(Ανεξάρτητος, μη εκτελεστικό μέλος)		
Αλεξάνδρος Καλογήρου	(Ανεξάρτητος, μη εκτελεστικό μέλος)		
Γεώργιος Παπαδόπουλος	(Ανεξάρτητος, μη εκτελεστικό μέλος)		
Ηλίας Γιαννακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)		

1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) Ποσά σκρογλισμένα σε χιλ. €

	Ομίλος		Εταιρία	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31.12.2016**	**31.12.2015**	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία πάγιο στοιχεία	5243	5559		
Επενδύσεις σε ακίνητα	1262	1262	4736	4778
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	6606	7393		
Αποθέματα	18	84	11360	16141
Απαιτήσεις	1520	1820		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	2993	5364	112	333
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	321	743	1 #	3
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση	775	20	5	5
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ	**18818**	**22463**	**16214**	**21260**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	938	4688	938	4688
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	7919	6167	8316	9696
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρίας (α)	8857	10855	9254	14384
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)	184	226		
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)	9041	11081	9254	14384
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	250	100	100	100
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4030	4195	3456	3752
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2510	2558	1319	1075
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2179	4529	2085	1953
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προορίζομενα για πώληση	709			
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	9777	11382	6960	6876
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**18818**	**22463**	**16214**	**21260**

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - (Ποσά σκρογλισμένα σε χιλ. €

	Ομίλος				Εταιρία			
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	**01.01.2016 31.12.2016**	**01.01.2015 31.12.2015**	**01.01.2016 31.12.2016**	**01.01.2015 31.12.2015**				
Κύκλος εργασιών	4.527	37	4.564	6.439	170	6.609	366	506
Μικτό κέρδη / (ζημιά)	1872	(1)	1871	2567	34	2701	304	444
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	(506)	(48)	(554)	288	(84)	204	(123)	166
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(1.728)	(62)	(1.790)	(102)	(102)	(204)	(5.131)	(47)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(1.745)	(272)	(2.017)	(424)	(90)	(514)	(5.131)	(47)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(1.702)	(272)	(1.974)	(430)	(90)	(520)	(5.131)	(47)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	(43)		(43)	6		6		
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	(22)		(22)	20		20	0	(5)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	(1.767)	(272)	(2.039)	(404)	(90)	(494)	(5.131)	(52)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(1.724)	(272)	(1.996)	(410)	(90)	(500)	(5.131)	(52)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	(43)		(43)	6		6		
Σύνολο	(1.767)	(272)	(2.039)	(404)	(90)	(494)	(5.131)	(52)
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	(0,5448)	(0,0873)	(0,6321)	(0,1379)	(0,2886)	(11.665,0000)	(1,6416)	(0,0152)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	(239)	17	(222)	726	(17)	708	(61)	226

1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) Ποσά σκρογλισμένα σε χιλ. €

	Ομίλος		Εταιρία	
	31.12.2016	**31.12.2015**	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (01.01.2016 και 01.01.2015 αντίστοιχα)	11.081	11.575	14.384	14.437
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπτόμενες δραστηριότητες)	(2.018)	(514)	(5.131)	(47)
Καθαρό ποσόν καταχωρημένο απ'ευθείας στην καθαρή θέση	(22)	20		(6)
Ποσά προορίζομενα για ΑΜΚ				
Διάθεση Μετοχικού Κεφαλαίου				
Σύνολο καθαρής θέσης λήξης περιόδου (31.12.2016 και 31.12.2015 αντίστοιχα)	**9.041**	**11.081**	**9.253**	**14.384**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:

1) Οι εταιρείες του ομίλου που περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται στην σημείωση 7 της οικονομικής εκθεσης για την περίοδο 1/01/2016 εως 31/12/2016.
Η συγγενής εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ κατέχει 808.637 κοινές ονομαστικές μετοχές της μητρικής εταιρίας & η μητρική εταιρία κατέχει 91.375 ίδιες μετοχές.
2) Οι εταιρίες που δεν ενοποιήθηκαν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στην τρέχουσα περίοδο παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:
Δεν υφίστανται
Για τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου αναλυτικές πληροφορίες παρατίθενται στην σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

3) Στην κλειόμενη περίοδο οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, έχουν ως εξής:

Ποσά σε χιλ. €	Ομίλος	Εταιρία
α) Έσοδα	0	366
β) Έξοδα	186	177
γ) Απαιτήσεις	25	171
δ) Υποχρεώσεις	112	1.552
ε) Αγορές από Δ/νά Σπλάχν	47	0
ζ) Συναλλαγές και αμοιβές Διοίν Σπλαχνών και Μελών Διοίκησης	517	193
η) Απαιτήσεις από Δ/νά Σπλάχν και Μέλη Διοίκησης	0	0
θ) Υποχρεώσεις προς Δ/νά Σπλάχν, Μέλη Διοίκησης και λοιπά συνδ.Μέλη	210	254

Δοθείσες εγγυήσεις υπερ της εταιρείας από μέλη του ΔΣ και στενα συγγενικά πρόσωπα αυτών ποσού € 2.300 χιλ.

4) α) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών αρχόντων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας και του Ομίλου. Ο Όμιλος και η Εταιρία δεν έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις. β) Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Επιπλέον, δεν έχει αναγνωρίσει, στις οικονομικές καταστάσεις 01/01/2016– 31/12/2016, φορολογικές απαιτήσεις επί των φορολογικών ζημιών, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης, ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου. Για τις θυγατρικές Εταιρίες ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ & WATERA HELLAS, η οποίες έχουν ελεγχθεί μέχρι και την χρήση 2009, έχει γίνει πρόβλεψη φόρου για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ύψους 62.000 €. Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 & 2015 εκδόθηκαν για την Εταιρία και τις θυγατρικές εταιρίες με έδρα στην Ελλάδα, «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που ιδιοχείρ τις οικονομικές καταστάσεις και από το σχετικό έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρου. γ) Δεν έχουν σχηματιστεί για τον Όμιλο και την Εταιρία, μέχρι την 31/12/2016, άλλες προβλέψεις (πλην αυτών με το Δ.Λ.Π 37) εκτός των αναφέρω. Αναλυτικά αναφέρονται στη σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
5) Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη για την Μητρική και τις θυγατρικές εταιρίες ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗ ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ,WATERA HELLAS και ΒΙΟΞΟΛΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ., WATERA LUXEMBOURG, WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ, WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ, ΒΙΟΞΟΛΑ ΑΒΕ., WATERA INTERNATIONAL., WATERA ITALIAS, καθώς και για την συγγενή εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ.
6) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του Ισολογισμού της 31/12/2015 κατά τα Δ.Λ.Π
7) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31/12/2016 είναι: Όμιλος: Υπάλληλοι 52 Εργάτες 6 Σύνολο 58 Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0. Την αντίστοιχη περυσινή χρήση 31/12/2015 ήταν: Όμιλος: Υπάλληλοι 50 Εργάτες 10 Σύνολο 60, Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0.
8) Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων.
Από την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν θετικά ή αρνητικά τα κονδύλια των Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχεια την δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.
9) Το κονδύλι «Καθαρό Επιδόρμα κατηγορημένο απαιτήσεις στην Καθαρή Θέση» της Κατάστασης «1.3 Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης» αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

	Ομίλος		Εταιρία	
	31.12.2016	**31.12.2015**	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Συναλλαγές Διαφορές	-22	26		
Αγορά ιδίων μετοχών		(6,00)		(6,00)
ΣΥΝΟΛΟ	**(22,00)**	**20,00**	**0,00**	**(6,00)**

1.4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) Ποσά σκρογλισμένα σε χιλ. €

Έμμεση μέθοδος	Ομίλος		Εταιρία	
	01.01.2016 31.12.2016	**01.01.2015 31.12.2015**	**01.01.2016 31.12.2016**	**01.01.2015 31.12.2015**
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/ (ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	(1.728)	(102)	(5.131)	(47)
Κέρδη/ (ζημίες) προ φόρων (διακοπτόμενες δραστηριότητες)	(63)	(102)		
Ζημιές / Κέρδη από πώληση παγίων	(7)	(3)		
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	415	408	235	213
Διαφορά υποχρέωσης	(307)			
Δικαιώματα προαιρέσεως μετοχών				
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(9)		(4)	
Απόσβεση παγίων από μισθώματα leasing	(11)	(11)	(11)	(11)
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(31)	(42)		
Προβλέψεις εξόδων	(26)	(324)		
Αναστροφή αποσβέσεων αποθεμάτων				
Διάφορη Εθελούσης προβλέψεις παροχών προσωπικού				
Έξοδα απομείωσης (Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων)	1.013		4.933	
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών				
Αποσβέσεις ενσωμάτων & ασωμάτων ακινητοποιήσεων	267	476	62	62
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Εισπραχθέντες / Πληρωθέντες μακροπρόθεσμες Εγγυήσεις				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(55)	(130)		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	1.423	932	64	7
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(831)	(379)	114	772
Αγορές ανακεκλημένων παγίων				
Πωλήσεις ανακεκλημένων παγίων				
Διάφορη/Μείωση προβλέψεως παροχών προσωπικού	(5)	(10)		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(363)	(284)	(191)	(117)
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος (προηγ. χρ., διαφορές φορολ.ελέγχου)	36	(350)	0	(25)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	**(307)**	**201**	**71**	**857**
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(11)	(16)		
Αποσβέσεις ενσωμάτων & ασωμάτων ακινητοποιήσεων	66	43		
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών , Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων	241			
Διαφορά υποχρέωσης	(306)			
Διάφορη/Μείωση αποθεμάτων	28	97		
Διάφορη/Μείωση απαιτήσεων	60	229		
Διάφορη/Μείωση υποχρεώσεων	(39)	(143)		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(14)	(17)		
Σύνολο εισροών / (εκροών) από διακοπτόμενες δραστηριότητες	**38**	**91**	**0**	**0**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**(345)**	**292**	**71**	**857**
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άϋλων περιουσιακων στοιχείων	(32)	(31)	(19)	
Τόκοι εισπραχθέντες	9			
Αγορά ιδίων μετοχών		(6)		(5)
Πωλήσεις ενσώματων παγίων	9	8		0
Εισπραξη από λήξη θυγατρικής	4		3	
Πληρωμές σε θυγατρικές έναντι ακύρωσης κεφαλαίου				(767)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από συνεχιζόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**(10)**	**(29)**	**(16)**	**(772)**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από διακοπτόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**0**	**0**	**0**	**0**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(10)**	**(29)**	**(16)**	**(772)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις έναντι Ομολογιακού Δανείου	34		34	
Εισπράξεις / αποπληρωμές από/σε βραχυπρόθεσμες μετόχους		(10)		(10)
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	150	589		
Αποπληρωμές δανείων	(157)			
Εισπράξεις από πώληση μετοχών				
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(91)	(137)	(91)	(133)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από συνεχιζόμενες χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(64)**	**442**	**(57)**	**(142)**
Αποπληρωμές δανείων	(3)	(74)	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από διακοπτόμενες χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(3)**	**(74)**	**0**	**0**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**(67)**	**368**	**(57)**	**(143)**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**(422)**	**631**	**(2)**	**2**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	743	112	3	1
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	321	743	1	3

1.5.β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - (Ποσά σκρογλισμένα σε χιλ. €)

	ΟΜΙΛΟΣ			ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2016 - 31.12.2016			**01.01.2015 31.12.2015**				
	Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	**Διακοπτόμενες Δραστηριότητες**	**ΣΥΝΟΛΟ**	**Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες**	**Διακοπτόμενες Δραστηριότητες**	**ΣΥΝΟΛΟ**	**01.01.2016 31.12.2016**	**01.01.2015 31.12.2015**
Κύκλος εργασιών	4.527	37	4.564	6.439	170	6.609	366	506
Μικτό κέρδη / (ζημιά)	1872	(1)	1871	2567	34	2701	304	444
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	(506)	(48)	(554)	288	(84)	204	(123)	166
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(1.728)	(62)	(1.790)	(102)	(102)	(204)	(5.131)	(47)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(1.745)	(272)	(2.017)	(424)	(90)	(514)	(5.131)	(47)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(1.702)	(272)	(1.974)	(430)	(90)	(520)	(5.131)	(47)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	(43)		(43)	6		6		
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	(22)		(22)	20		20	0	(5)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	(1.767)	(272)	(2.039)	(404)	(90)	(494)	(5.131)	(52)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(1.724)	(272)	(1.996)	(410)	(90)	(500)	(5.131)	(52)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	(43)		(43)	6		6		
Σύνολο	(1.767)	(272)	(2.039)	(404)	(90)	(494)	(5.131)	(52)
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	(0,5448)	(0,0873)	(0,6321)	(0,1379)	(0,2886)	(11.665,0000)	(1,6416)	(0,0152)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	(239)	17	(222)	726	(17)	708	(61)	226

Φλιά, 11 Απριλίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Αντώνιος Π. Σβορώνος	Ορφέας Ν. Μπαμπάκος	Γεώργιος Μ. Μπάκος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 520037	Α.Δ.Τ. ΑΕ 009248	ΑΔΤ Π 008065 ΑΜ Αδειας ΟΕΕ ΑΑ 6480

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν 3401/2005

ΕΙΔΟΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών ΑΓΟΡΑ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	15/1/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση ΑΓΟΡΑΣ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	19/1/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών ΑΓΟΡΑ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	21/1/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών ΑΓΟΡΑ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	25/1/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ (ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	9/3/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ (ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ	23/3/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ	30/3/2016	(1) & (6)
Στοιχεία και Πληροφορίες UNIBIOS A.E. (2015,Ετήσιος Ισολογισμός,Μητρική-Ενοποιημένη).pdf	31/3/2016	(2) & (3)
Οικονομική Έκθεση UNIBIOS A.E. (2015,Ετήσιος Ισολογισμός,Μητρική-Ενοποιημένη).pdf	31/3/2016	(2) & (3)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ (ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΚΡΑΤΟΣ ΚΑΤΑΓΩΓΗΣ	22/4/2016	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ (ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	31/5/2016	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	7/6/2016	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	30/6/2016	(1) & (6)
Αντικατάσταση μέλους Δ.Σ.Σ	30/8/2016	(1) & (6)
Οικονομική Έκθεση UNIBIOS A.E. (2016,Εξαμηνιαία,Μητρική-Ενοποιημένη).pdf	30/9/2016	(2) & (3)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	28/11/2016	(1) & (6)
Έκθεση του ΔΣ της εταιρίας για την έκδοση Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου	28/11/2016	(3) & (5) &(6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ (Ορθή Επανάληψη)ν	28/11/2016	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	19/12/2016	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	30/12/2016	(1) & (6)

Εξήγηση Παραπομπών

(1) www.unibios.gr > Πληροφορίες Μετόχων > Ανακοινώσεις
(2) www.helex.gr > Εταιρία Unibios (ΒΙΟΣΚ) > Οικονομικές Καταστάσεις
(3) www.unibios.gr > Πληροφορίες Μετόχων > Ενημέρωση Επενδυτών
(4) www.helex.gr > Εταιρία Unibios (ΒΙΟΣΚ) > Γνωστοποίηση Συναλλαγών
(5) www.helex.gr > Εταιρία Unibios (ΒΙΟΣΚ) > Ενημερωτικά Δελτία
(6) www.helex.gr > Εταιρία Unibios (ΒΙΟΣΚ) >Ανακοινώσεις Εταιριών.

Σημειώνεται ότι ορισμένες από τις ανακοινώσεις της εταιρίας έχουν συμπεριληφθεί στο ΗΔΤ την επομένη της ημέρας ανακοίνωσης.

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ,με βάση το άρθρο 4 του Ν.3556/2007, που αποτελείται από 88 σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 11/04/2017.

ΑΘΗΝΑ, 11/04/2017

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ