ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ Α.Ε. & ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ Α.Ε.

Ταχ. Δ/νση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες :Μ κανά
Τηλέφωνο : 210-3893566
FAX : 210-3838981
E-mail : kana@gge.gr

Αθήνα, 25.10.2019

Αρ. Πρωτ.: 1746785

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 25 .10.2019 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 1944182, οι εγκεκριμένες με την από 20.09.2019 απόφαση της Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και το πιστοποιητικό ελέγχου των ελεγκτών για τη χρήση 01.01.2018 έως 31.12.2018.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1944183, η από 20.09.2019 απόφαση της Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με την οποία επιλέχθηκε για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01.01.2019 έως 31.12.2019 , η ελεγκτική Εταιρεία «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και ειδικότερα εκλέχθηκε ως τακτικός ορκωτός ελεγκτής λογιστής ο ΜΑΝΤΖΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ, Όνομα πατρός ΙΩΑΝΝΗΣ με Αριθμό Φορέα ΕΛΤΕ1495 και ως αναπληρωματικός ορκωτός ελεγκτής λογιστής ο κ. ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗΣ Όνομα πατρός ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ με Αριθμό Φορέα ΕΛΤΕ1647.

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 του Τμήματος
Κ.α.α.

Μ. Κανά

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018

(σύμφωνα με το Ν.3556/2007)

ΕΔΡΑ: ΦΥΛΗ
ΑΡ.Μ.Α.Ε 6031/06/Β/86101

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....4
- ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018.....5
- ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018 6
- ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....33
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....36
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 37
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 39
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....40
- 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.....43
2.3. Ενοποίηση.....48
2.4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....51
2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές.....51
2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα).....52
2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα.....52
2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....52
2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....53
2.9. Αποθέματα.....53
2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....53
2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους.....53
2.12. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....54
2.13. Μετοχικό κεφάλαιο.....54
2.14. Διαχείριση κεφαλαίου.....54
2.15. Δανεισμός 54
2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις.....54
2.17. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 55
2.18. Παροχές στο προσωπικό.....55
2.19. Προβλέψεις.....55
2.20. Αναγνώριση εσόδων.....55
2.21. Μισθώσεις.....56
2.22. Διανομή μερισμάτων 56
2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....56
2.24. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση. 57
2.25. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως. 58

3. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση 58
4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....58
5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....60
6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....62
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....63
8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς.....67
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 68
10. Αποθέματα.....69
11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....69
12. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις 69
13 Ταμειακά διαθέσιμα.....71

14 Μετοχικό κεφάλαιο....71
15. Αποθεματικά. 72
16. Επιχορηγήσεις....72
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 75
21. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα....78
22. Ζημίες ανά μετοχή 81
23. Ανάλυση στοιχείων Ενεργητικού κατεχομένων προς πώληση 81
24. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων....82
24.1 Ανάλυση Πωλήσεων....82
24.2 Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης. 82
24.3 Άλλα Έσοδα- Έξοδα....83
24.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 83
25. Εκτιμήσεις....83
26. Ενδεχόμενα 84
27. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις 84
28. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων. 84
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2018 –31/12/2018....85

- **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
Κυριάκος Παπαθανασίου – Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

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

Οι Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις του 2018 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, 24/4/2019

Αντώνιος Σβορώνος	Ορφέας Μαυρίκιος	Κυριάκος Παπαθανασίου
Πρόεδρος ΔΣ	Διευθύνων Σύμβουλος	Μέλος ΔΣ

- **ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 (01/01/2018-31/12/2018)**

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι η συνημμένη Ετήσια Οικονομική Έκθεση της εταιρείας και του Ομίλου εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 24 Απριλίου 2019 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, μαζί με την Έκθεση Επισκόπησης του Νόμιμου Ελεγκτή και την Ετήσια Έκθεση του Διοικηκού Συμβουλίου στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.unibios.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα 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 2018**

(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 1.1.2018 – 31.12.2018 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 ΑΕ προέκυψε από την μετατροπή της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρίας Βιοσώλ ΑΒΕ σε όμιλο συμμετοχών στα πλαίσια μιας 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 τεχνολογίας αιχμής για την βιώσιμη ανάπτυξη και την αειφορεία.

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

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 ΑΒΕΕ.

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 ίδρυση θυγατρικών της εταιριών στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως και μέσω αυτών ασκεί 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 ήταν «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 Κεφαλαίου. 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.

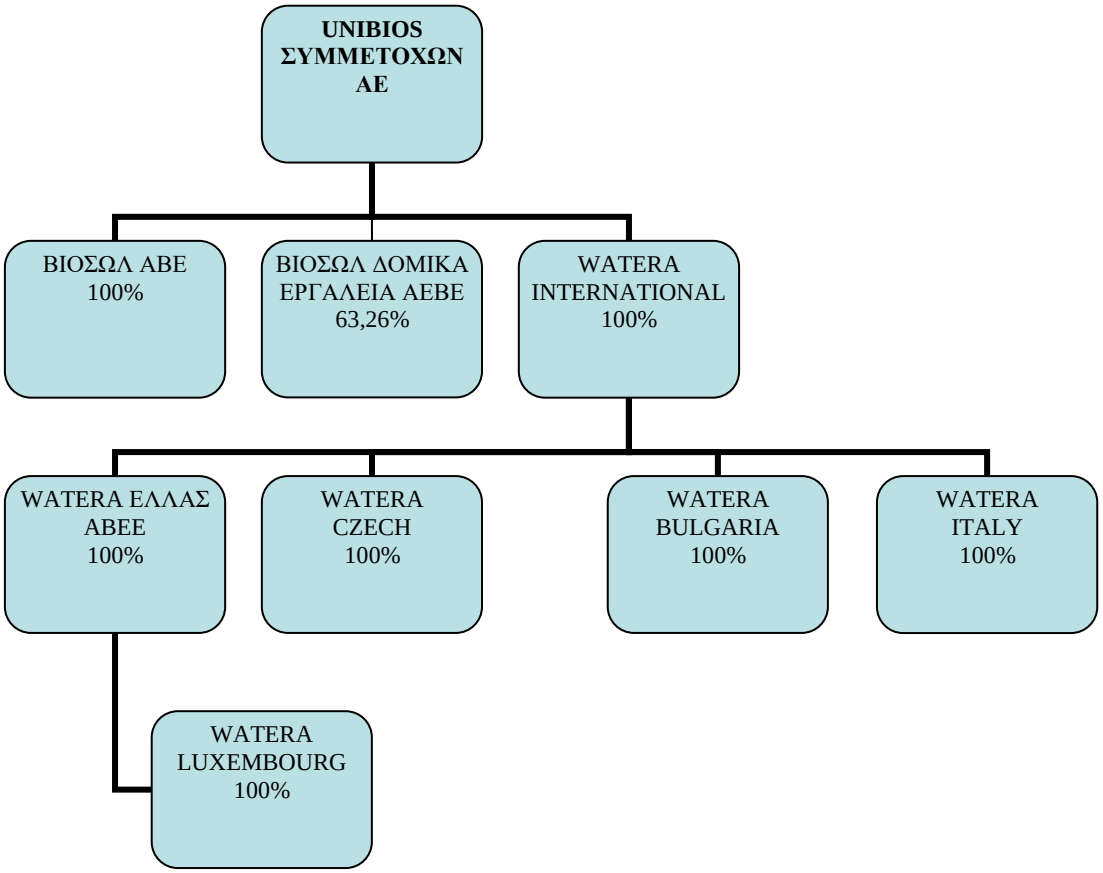
Κατά την διάρκεια του 2015 οι εταιρίες στην Τσεχία, Σλοβακία και Βουλγαρία, που επίσης υιοθέτησαν την επωνυμία Watera, μεταβιβάσθηκαν από την Water Investments (που ήδη μετονομάστηκε σε Watera Luxembourg) στην Watera International. Ενώ ιδρύθηκε και η θυγατρική της Watera International νέα εταιρία Watera 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.

Στο 2016 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, και η σχετική αλλαγή καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 20/2/2017.

Από το 2016 αδρανοποιήθηκε και άρχισε να υπολειτουργεί η θυγατρικής μας στην Σλοβακία, η οποία έχει ήδη μετονομαστεί σε A.M.Voda και στη συνέχεια τέθηκε σε εκκαθάριση. Η απόφαση περί ανδρανοποίησης και λύση της, υπαγορεύθηκε επειδή κρίθηκε ότι πλέον οι εργασίες στην Σλοβακία μπορούν να παρακολουθηθούν οικονομικά και αποτελεσματικά και από την θυγατρική της Τσεχίας. Τον Οκτώβριο του 2018 η A.M. Voda διέκοψε την λειτουργία της, με συνέπεια η συνολική ζημία του ομίλου να ανέλθει στο ποσό των € 445.000 περίπου. Η ζημία ήδη περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κονδύλια της καθαρής θέσης, καθότι είναι συσσωρευτική σε όλη την διάρκεια της λειτουργίας της.

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. Αποφασίσθηκε επίσης η αλλαγή επωνυμίας της ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ σε «Θέρμανση Αξιώσεων ΑΕ», η απόφαση αυτή καταχωρήθηκε στο ΓΕ.ΜΗ. με ημερομηνία 28-4-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 793925.

Η παρούσα δομή του ομίλου UNIBIOS ΑΕ απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα:



Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους παρακάτω τομείς:

(1) Στην κατασκευή, εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος που αποτελεί το κύριο αντικείμενο λειτουργίας των εταιριών «WATERA HELLAS» καθώς και των θυγατρικών στην Βουλγαρία, την Ιταλία και την Τσεχία.
Η WATERA HELLAS 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 εταιρία ασχολείται και με οικιακού χαρακτήρα εφαρμογές επεξεργασίας νερού, όπως φίλτρα ποσίμου ύδατος, κλπ.

(2) Στις 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 «Θέρμανση Αξιώσεων». 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 (π.χ. ικριώματα, σκαλωσιές, στοιχεία αντιστήριξης τάφρων, εξέδρες, μηχανοκίνητες πλατφόρμες κλπ).

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 καθώς και η βελτιούμενη οικονομική κατάσταση στον τομέα του τουρισμού στην Ελλάδα είχε θετική επίδραση στα αποτελέσματα του Ομίλου.

Αναφορά των σημαντικότερων γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 1/1/2018-31/12/2018 και η επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις

Το σημαντικότερο γεγονός που χαρακτήρισε το 2018 ήταν η βελτίωση της Ελληνικής οικονομίας στον τομέα του τουρισμού με άμεση επίπτωση στον κύκλο εργασιών όλων των εταιριών του Ομίλου.

Για την Εταιρεία και τον Όμιλο τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα το 2018 είναι:

Η Τακτική Γενική Συνέλευση στην Φυλή Αττικής, ημέρα Παρασκευή 29 Ιουνίου 2018 και ώρα 14:00 συνήλθε στην έδρα της UNIBIOS Συμμετοχών ΑΕ, στο ΒΙΟ.ΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η και 18η Οδός, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας προσκληθείσα Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου μέτοχοι, κύριοι 1.495.664 μετοχών με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 3.125.463 μετοχών, ήτοι 47,85% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όπως αυτά αναφέρονται στην από 18-05-2017 πρόσκληση ως εξής:

ΘΕΜΑ 1ο: Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2017 (1.1.2017 μέχρι 31.12.2017), 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 2017 με την σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή . Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 1.424.933 μετοχών, ήτοι ποσοστό 95,27% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 45,59% 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 31.12.2017 (1.1.2017 μέχρι 31.12.2017).

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 31.12.2017 (1.1.2017 μέχρι 31.12.2017).

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 1.423.933 μετοχών, ήτοι ποσοστό 95,27% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 45,59% 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 31.12.2017 (1.1.2017 μέχρι 31.12.2017).

ΘΕΜΑ 3ο: Έγκριση των αμοιβών και των αποζημιώσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2017, 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 2018.

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 2018.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 1.424.933 μετοχών, ήτοι ποσοστό 95,27% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 45,59% 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 2018 και καθορισμός αμοιβής τους.

Μετά από πρόταση του προέδρου και με ψήφους 1.454.664 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 47,85% 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 2018 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.

Ο Πρόεδρος προσκόμισε σχέδια σύμβασης συνεργασίας ανάμεσα στις εταιρίες Animum Consulting ΙΚΕ, Ορφέας Μαυρίκιος και Συνεργάτες ΙΚΕ και τον κύριο Ορφέα Μαυρίκιο και εταιρίες του Ομίλου Unibios. Οι συμβάσεις αυτές υπάγονται στο ρυθμιστικό πλαίσιο του άρθρου 23^{α} καθώς αφορούν συμβάσεις ανάμεσα σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγχόμενες από αυτούς εταιρίες και την εταιρία ή τις θυγατρικές της. Αναφέρθηκε σε βασικούς όρους των συμβάσεων και διευκρίνισε ότι οι συμβάσεις που αφορούν την εταιρία Animum Consulting έχουν συναφθεί πριν συμπεριληφθεί ο ελέγχων την εταιρία στο Διοικητικό Συμβούλιο της Unibios. Ακολούθως ο Πρόεδρος απάντησε σε ερωτήματα που διατυπώθηκαν σε σχέση με τις συμβάσεις.

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 αυξημένη πλειοψηφία.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 1.424.933 μετοχών, ήτοι ποσοστό 95,27% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 45,59% 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.

Έκτακτη Γενική Συνέλευση συνήλθε στην Φυλή Αττικής, ημέρα Παρασκευή 5 Οκτωβρίου 2018 και ώρα 14:00 στην έδρα της UNIBIOS Συμμετοχών ΑΕ, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η και 18η Οδός με θέμα: Απόφαση για την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Στην υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας προσκληθείσα Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας, παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου μέτοχοι, κύριοι 1.547.701 μετοχών με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 3.125.463 μετοχών, ήτοι 49,52% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Λόγω της μη υπάρξεως αυξημένης απαρτίας, Ο Πρόεδρος όρισε ως νέα ημερομηνία συνεδρίασης την 19η Οκτωβρίου 2018 και ώρα 14:00. Κατά την Β' Επαναληπτική Γενική Συνέλευση η οποία συνήλθε στην Φυλή Αττικής, ημέρα Παρασκευή 19 Οκτωβρίου 2018 και ώρα 14:00 στην έδρα της UNIBIOS Συμμετοχών ΑΕ, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η και 18η Οδός παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου μέτοχοι, κύριοι 1.547.701 μετοχών με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 3.125.463 μετοχών, ήτοι 49,52% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, επήλθε απαρτία επί των κάτωθι θεμάτων:

ΘΕΜΑ 1^{ον}: Απόφαση για Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι νέες μετοχές θα διατεθούν με δικαίωμα προτίμησης στους υφιστάμενους μετόχους της εταιρίας κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος προτίμησης. Απόφαση ώστε να υπάρχει η δυνατότητα μερικής κάλυψης της Αύξησης Κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 13^{Α} του ΚΝ2190/1920 και το άρθρο 28 του Ν. 4548/2018. Απόφαση ώστε να εξουσιοδοτηθεί το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει η τιμή διάθεσης των νέων μετοχών μέσα σε διάστημα ενός έτους από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920 και την

παράγραφο 2 του άρθρου 25 του Ν 4548/2018. Επίσης απόφαση ότι επιτρέπεται η τιμή διάθεσης των νέων μετοχών να είναι μεγαλύτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος. Εξουσιοδότηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας για κάθε θέμα συναφές προς τα παραπάνω και για την σύνταξη του απαιτούμενου ενημερωτικού δελτίου.

Ειδικότερα αποφασίσθηκε ομόφωνα:

(1) Η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά 3.750.555,60 ευρώ με την έκδοση 12.501.852 νέων μετοχών άυλων ονομαστικών και μετά ψήφου που θα διατεθούν στους υφισταμένους κατά την ημερομηνία αποκοπής μετόχους με αναλογία 4 νέες μετοχές για κάθε μια παλαιά που κατέχουν και με την καταβολή της προβλεπόμενης τιμής διάθεσης ανά μετοχή.

(2) Η Γενική Συνέλευση εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να αποφασίσει αυτό για τιμή διάθεσης (έκδοσης) σε μεταγενέστερο στάδιο οπότε και θα αποσταλεί άμεσα η σχετική ενημέρωση στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η εξουσιοδότηση αυτή προς το Διοικητικό Συμβούλιο για να καθορίσει την τιμή της ΑΜΚ ισχύει για ένα έτος από σήμερα που αποφασίζεται η ΑΜΚ δηλαδή μέχρι την 19-10-2019. (σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 13 του Ν 2190/1920)

(3) Επιτρέπεται η τιμή διάθεσης (έκδοσης) την οποία θα αποφασίσει το Διοικητικό Συμβούλιο να είναι ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά το χρόνο αποκοπής του δικαιώματος προτίμησης.

(4) Οι μέτοχοι που ασκούν πλήρως τα δικαιώματα συμμετοχής θα δικαιούνται να προεγγραφούν για να αναλάβουν αδιάθετες μετοχές με βάση τους όρους και την διαδικασία που θα ορίσει το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν παρά ταύτα και μετά την ικανοποίηση των προεγγραφών υπάρξουν ακόμα αδιάθετες μετοχές αυτές θα διατεθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την κρίση του

(5) Η κάλυψη θα γίνει με την καταβολή μετρητών ή τον συμψηφισμό απαιτήσεων ή προκαταβολών που έχουν ήδη καταβληθεί στον όμιλο ή που θα καταβληθούν μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας για την κάλυψη της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου. Επιτρέπεται η μερική κάλυψη της παρούσης αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 13α του ΚΝ2190/1920 (και στο άρθρο 28 του νόμου 4548/2018).

(6) Κατά τα λοιπά εξουσιοδοτείται το Διοικητικό Συμβούλιο να ρυθμίσει και να αποφασίσει για οποιοδήποτε θέμα που είναι σχετικό με την παρούσα ΑΜΚ καθώς και για την σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου και την ολοκλήρωση όλων των διαδικασιών που απαιτούνται για την προσφορά των μετοχών και την εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση.

Επίσης τροποποιήθηκε το καταστατικό ώστε να εναρμονισθεί το περί κεφαλαίου άρθρο με αυτή την απόφαση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.

ΘΕΜΑ 2ον: Απόφαση για την αγορά ιδίων μετοχών με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 16 του ΚΝ 2190/1920 και στο άρθρο 49 του νόμου 4548/2018.

Επί του 2ου θέματος ο Πρόεδρος πρότεινε να ληφθεί απόφαση από την Γενική Συνέλευση για την έγκριση της αγοράς ιδίων μετοχών από το χρηματιστήριο. Το ποσό των ιδίων μετοχών που θα αγοραστούν να μην υπερβαίνει το 10% των μετοχών της εταιρίας. Η περίοδος για την οποία ισχύει η έγκριση να είναι περίοδος 24 μηνών αρχομένη από της σήμερον. Η κατώτατη τιμή αγοράς να είναι 0,01 ευρώ και η ανώτατη τιμή αγοράς να είναι 1,38 ευρώ. Η Γενική Συνέλευση αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση και αποφασίζει με πλειοψηφία σε ποσοστό (100%) να ισχύουν οι εξής όροι για το πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών:

(1) Μέγιστη ποσότητα αγοράς: Σύμφωνα με το άρθρο 19 της οδηγίας 77/91/ΕΟΚ η συνολική ποσότητα των μετοχών που θα αποκτήσει η εταιρία μαζί με αυτές που κατέχει ήδη δεν θα ξεπερνά το 10% των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Η ποσότητα αυτή σήμερα αντιστοιχεί σε 292.025 μετοχές.

(2) Η διάρκεια του προγράμματος ορίζεται σε εικοσιτέσσερις μήνες από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με το άρθρο 16 του ΚΝ 2190/1920.

(3) Η μέγιστη τιμή αγοράς ορίζεται ίση € 1,38 και η ελάχιστη τιμή αγοράς στο € 0,01.

Η εταιρεία θα δύναται να χρησιμοποιήσει τις ίδιες μετοχές που θα αποκτήσει σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κ.Ν. 2190/1920 στο σύνολό τους ή μέρος τους για διάθεση στο προσωπικό εν γένει ή/και για την ικανοποίηση δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών στα πλαίσια των υφιστάμενων προγραμμάτων δικαιωμάτων προαίρεσης ή και για την μείωση του κεφαλαίου της. Η εταιρεία μπορεί να χρησιμοποιήσει τις μετοχές για οποιαδήποτε άλλη νόμιμη αιτία συμπεριλαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση την αγορά μετοχών άλλης εταιρείας.

ΘΕΜΑ 3ον: Απόφαση για Εκλογή Νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Επί του 3ου θέματος ο Πρόεδρος ανακοίνωσε ότι τελικά δεν συντρέχουν οι λόγοι για τους οποίους είχε συζητηθεί η προσθήκη και άλλων μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο. Στην συνέχεια η Γενική Συνέλευση αποδέχεται και εγκρίνει ομόφωνα με πλειοψηφία σε ποσοστό (100%) την πρόταση του Προέδρου να μην γίνει αλλαγή ΔΣ.

ΘΕΜΑ 4ον: Διάφορες Ανακοινώσεις και Ενημέρωση των Μετόχων.

Έγιναν οι προβλεπόμενες ανακοινώσεις προς την Γενική Συνέλευση και ακολούθησε συζήτηση με τους μετόχους. Ιδιαίτερα ο Πρόεδρος ανακοίνωσε την αντικατάσταση του Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου Γεωργίου Μπέκου, που παραιτήθηκε από τον παριστάμενο Κυριάκο Παπαθανασίου, η Συνέλευση ενημερώθηκε και ενέκρινε την αλλαγή ομόφωνα.

Ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου και Εταιρείας

Κατά το 2018 ο Όμιλος παρουσιάζει αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά 48% περίπου.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2018 διαμορφώθηκαν € 313 χιλ. σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο που ήταν € 326 χιλ., και το αποτέλεσμα μετά από φόρους διαμορφώθηκε σε ζημία € (295) χιλ. έναντι ζημίας € (311) χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου.

Οι πωλήσεις του Ομίλου το 2018 ανήλθαν σε € 8.026 χιλ. έναντι € 5.430 χιλ. της αντίστοιχης περισυνής περιόδου, ητοι αυξήθηκαν κατά 48%. Το μικτό κέρδος το 2018 ανήλθε σε € 3.047 χιλ. € έναντι € 2.181 χιλ. της αντίστοιχης περισυνής περιόδου. Το περιθώριο μικτού κέρδους για το 2018 ανήλθε σε 38% έναντι 40% της περισυνής περιόδου. Τα προ φόρων αποτελέσματα του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε ζημία € 270 χιλ. το 2018 έναντι ζημίας € 571 χιλ. € το 2017.
Τα αποτελέσματα του Ομίλου μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε ζημία € 393 χιλ. έναντι ζημίας € 399 χιλ. για το 2017.
Το EBITDA (ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ) του Ομίλου το 2018 διαμορφώθηκε σε € 508 χιλ. έναντι € 76 χιλ. για το 2017.

Τά ίδια κεφάλαια του Ομίλου το 2018 διαμορφώθηκαν σε € 8.282 χιλ. Από χρηματοοικονομική άποψη η θέση της εταιρίας παραμένει ικανοποιητική αν και η σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια διαμορφώνεται σε 69,1% ενώ αντίστοιχα η σχέση ιδίων προς συνολικά κεφάλαια σε 40,8%. Ο βασικός όμως λόγος αυτής της σχέσης είναι η μη ολοκλήρωση της διαδικασίας έκδοσης Μ.Ο.Δ. με αποτέλεσμα οι προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί ποσού € 1.717 χιλ. να συναθροίζονται με τα ξένα κεφάλαια. Αν τα κεφάλαια αυτά είχαν συμπεριληφθεί στα ίδια κεφάλαια η κεφαλαιακή διάρθωση της εταιρίας θα παρουσιαζόταν σημεντικά βελτιωμένη. Το ίδιο ισχύει και για τον Δείκτη Γενικής Ρευστότητας.

Βασικοί Αριθμοδείκτες ενοποιημένων αποτελεσμάτων Ομίλου

Α) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ & ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

		2018	2017
-Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας: **(σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού) /(σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων)**		**0,77**	**0,72**
- Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού: **(κύκλος εργασιών) / (γενικό σύνολο ενεργητικού)**		**0,39**	**0,28**
- Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων: κόστος πωλήσεων / αποθέματα		**2,43**	**1,89**
	σε ημέρες	**150**	**193**
Δείκτης μεικτού κέρδους Εκμετάλλευσης: (Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης) / (Πωλήσεις)		**38,1%**	**40,6%**

Β) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	2018	2017
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς συνολικά κεφάλαια: (Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Παθητικού)	40,8%	44,6%
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς Ξένα κεφάλαια: (Ίδια Κεφάλαια/ (Σύνολο Παθητικού – Ίδια Κεφάλαια)	69,1%	80,5%
Δείκτης οικονομικής μοχλεύσεως: (γενικό σύνολο ενεργητικού) / (σύνολο ιδίων κεφαλαίων)	2,45	2,24

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 2018 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 31/12/2018 απασχολούσε 78 άτομα σε σχέση με 74 που απασχολούσε την 31/12/2017.

Προβλεπόμενη πορεία και Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες για το 2019

Παρά την σχετική βελτίωση του καθεστώτος ελέγχου στην κίνηση κεφαλαίων, η οικονομία παραμένει υποτονική. Οι πληρωμές του Δημοσίου προς τους προμηθευτές του συνεχίζουν να παρουσιάζουν σημαντικές καθυστερήσεις και σε συνδυασμό με την αβεβαιότητα στις οικονομικές εξελίξεις έχει οδηγήσει 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 επίσης παρατηρούνται καθυστερήσεις.

Παρόλα αυτά όμως παρατηρείται πλέον αυξημένη δραστηριότητα στον κλάδο της επεξεργασίας νερού με έμφαση τους πελάτες του τουριστικού τομέα, ενώ και στον Δημόσιο τομέα έχουν αρχίσει να υλοποιούνται συμφωνίες για την προμήθεια νερού σε νησιωτικούς δήμους από ιδιώτες και επίσης προωθούνται και σημαντικά έργα νέων υποδομών.

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 θα προσπαθεί να αναπληρώσει εργασίες που η υλοποίηση τους καθυστερεί στην Ελλάδα με την ανάπτυξη των θυγατρικών του εξωτερικού.

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 Ευρώ, 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.

Πιστωτικός

Ο πιστωτικός κίνδυνος με την διακοπή των δραστηριοτήτων στον κλάδο θέρμανσης – κλιματισμού έχει περιοριστεί σημαντικά. Ο κλάδος της επεξεργασίας παρουσιάζει καλύτερη εισπραξιμότητα των υπολοίπων των ιδιωτικών πελατών. Οι πελάτες του τομέα του Δημοσίου (Δήμοι, Κοινότητες κλπ), εκτός μεμομομένων εξαιρέσεων εαν και εμφανίζουν κάποιες καθυστερήσεις στις πληρωμές τους, πάντοτε εξοφλούν τα υπόλοιπα τους. Ο πιστωτικός κίνδυνος επίσης μειώνεται από το γεγονός ότι υπάρχει σημαντική διασπορά των ανοικτών υπολοίπων. Σε αυτό συντελεί και η σχετική βελτίωση της οικονομίας ειδικά στον τομέα του τουρισμού και των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων της χώρας.

Κίνδυνοι επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

Τα χαμηλά επιτόκια των τελευταίων ετών έχουν περιορίσει αισθητά τον κίνδυνο επιβάρυνσης λόγω των μεταβολών τους. Οι αυξημένες πωλήσεις καλύπτονται ικανοποιητικά από χρηματοδότηση μέσω των Τραπεζών για κεφάλαιο κίνησης.

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 στοχεύει στην συνεχή βελτίωση των παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του νερού επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους. Στην Διεθνή Έκθεση του Πλοντιβ στη Βουλγαρία το 2011 τα προιόντα επεξεργασίας νερού των θυγατρικών μας βραβεύθηκαν με χρυσό μετάλλιο καινοτομίας. Επίσης η θυγατρική μας εταιρία WATERA HELLAS συμμετείχε ως εταίρος (μαζί με τον Δήμο Τήνου και το ΕΜΠ) στο πρόγραμμα SOL-BRINE το οποίο επιλέχθηκε και ψηφίστηκε ως το καλύτερο LIFE ENVIRONMENT PROJECT της Ευρωπαϊκής Επιτροπής των τελευταίων 25 ετών (1992-2017). Το πρώτο βραβείο των GREEN AWARDS δόθηκε από τον Ευρωπαιο Επίτροπο Περιβάλλοντος Mr. Karmenu Vella στο πλαίσιο της Πράσινης Εβδομάδας στις Βρυξέλλες την 30η Μαΐου 2017.

Υποκαταστήματα

Η εταιρία μας λειτουργεί με τα παρακάτω υποκαταστήματα: (1) Έδρα γραφείο στο τεχνικό Κέντρο της WATERA Ελλάς στο ΒΙΟ.ΠΑ. 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 εταιρεία, και υπεκμισθώνεται σε θυγατρικές της.

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.

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

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01/01/2018 -31/12/2018, 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	**1/1/18-31/12/18**	**1/1/17-31/12/17**	**1/1/18-31/12/18**	**1/1/17-31/12/17**
Αμοιβές Διευθυντών	396.137,37	623.383,34	8.000,00	10.000,00
Αγορές	46.800,00	46.800,00	0,00	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	55.584,31	41.188,81	0,00	0,00
	498.521,68	711.372,15	8.000,00	10.000,00
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη	384.143,47	483.366,06	1.208.982,52	1.349.000,00

Διευκρινίζεται ότι στα κονδύλια υποχρεώσεων προς τα μέλη Δ.Σ, αφενός στο ποσό των € 498 χιλ. περίπου του Ομίλου, συμπεριλαμβάνονται συμψηφισμένες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δηλαδή προκαταβολές από μέλη Δ.Σ. έναντι του Μ.Ο.Δ ύψους € 1.601 χιλ. περίπου και € 25 χιλ. προοριζόμενο για ΑΜΚ, μειωμένα κατά το ποσό των προκαταβολών για αγορά περιουσιακών στοιχείων ύψους € 1.273 χιλ. περίπου από τα μέλη Δ.Σ., με βάση τις σχετικές αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων, πλέον υποχρεώσεων από αμοιβές σε μέλη Δ.Σ. και σε Διευθυντικά στελέχη. Αφετέρου το ποσό των € 1.208 χιλ. περίπου της Εταιρείας αφορά κυρίως προκαταβολές από μέλη Δ.Σ. έναντι του Μ.Ο.Δ ύψους € 1.601 χιλ. και € 25 χιλ. ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ, μειωμένα κατά την προκαταβολή για αγορά περιουσιακού στοιχείου ποσού € 425 χιλ. πλέον οφειλές από αμοιβές σε μέλη Δ.Σ. και σε Διευθυντικά στελέχη.
Οι πωλήσεις προς συνδεδεμένα 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 του 2018 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρέωσεων κατά την 31/12/2018 έχουν ως κάτωθι:

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΙΤΑΛΙΑ	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	ANDIUM CONSULTING IKE
UNIBIOS AE		274.800,00						7.251,54	31.200,00							
WATERA HELLAS	660,00		37.210,42		709.533,40	64.000,00	14.533,10	1.980,00	231,00	19.705,00					127,50	
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		25.497,45														
AM VODA																
WATERA BULGARIA																
WATERA LUXEMBOURG		1.109.948,73	1.267,50		60.320,50											
WATERA ITALIA		28.371,15														
ΘΕΑΞ ΑΕ																
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ																
WATERA INTERNATIONAL		60.000,00	16.000,00		24.000,00	22.000,00	4.000,00									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ																
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	51.000,00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72.000,00															
ANDIUM CONSULTING IKE	11.000,00	33.000,00														

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΙΤΑΛΙΑ	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANDIUM CONSULTING IKE
UNIBIOS AE								7.113,71		116.500,00						
WATERA HELLAS	763.544,39		105.849,37		301.995,98		8.290,60	2.051,28				124,32				
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ						90.000,64										
AM VODA																
WATERA BULGARIA						372.309,14										
WATERA LUXEMBOURG		251.966,91	1.296,50					20.000,00		1.797.038,68						
WATERA ITALIA																
ΘΕΑΞ ΑΕ												2.398,19	4.231,60			
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	40.500,00	17.032,82						10.339,77								
WATERA INTERNATIONAL		526.447,50	168.500,00		42.000,00		78.757,75									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ								24.551,41								
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	34.599,00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.410,84															
ANDIUM CONSULTING IKE																

Οι συναλλαγές του 2017 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρέωσεων κατά την 31/12/2017 έχουν ως κάτωθι:

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ / ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE		660,00												54.000,00	72.000,00	30.000,00
	WATERA HELLAS	274.800,00		6.196,00		9.366,00	795.384,86	28.270,38		1.000,00	60.000,00		124,32				30.000,00
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		115.500,91								24.000,00						
	AM VODA																
	WATERA BULGARIA		144.808,18								24.000,00						
	WATERA LUXEMBOURG										6.000,00						
	WATERA ITALIA		158.600,00								6.000,00						
	ΘΕΑΞ ΑΕ	20.547,48	1.980,00									490,00	2.398,19	9.231,60			
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31.200,00															
	WATERA INTERNATIONAL																
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																
	NEOVENT																
	ΕΝΩΣΗ																
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE									5.500,86							
	WATERA HELLAS	745.710,20		126.636,40	51.995,25	163.119,00	56.588,58	3.660,00	14.671,41								
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ					119.951,63											
	AM VODA																
	WATERA LUXEMBOURG		178.086,90								1.710.549,30						
	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ					151.810,59											
	WATERA ITALIA		3.660,38														
	ΘΕΑΞ ΑΕ																
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ		8.579,35						10.339,77								
	WATERA INTERNATIONAL		496.152,50	150.846,25	6.000,00	7.020,00	42.000,00	74.757,75	20.000,00								
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ								26.373,81								
	ΕΝΩΣΗ																
	NEOVENT								5.000,00								
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	18.709,00															
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	167.160,00															
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	17.000,00	22.200,00														

Στους ανωτέρω πίνακες περιλαμβάνονται με βάση το ΔΛΠ 24 ως συνδέμενα και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Σβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, Aninum Consulting 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 19-10-2018 και 3-7-2017. Συνδεδεμένη επίσης είναι και η εταιρία Neovent AE.

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 31/12/2018 οι εξής:
Ο Αντώνιος Σβορώνος ήλεγχε στις 31-12-2018 15,07% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας (άμεσα 8,44% και έμμεσα – μέσω των εταιρειών ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ και ΕΝΩΣΙΣ ΑΕ – 6,63%), η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,64% 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 8,91% έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 12,80%.

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	188.636	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	278.603	8,91%
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΚΕ			400.000	12,80%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			176.276	5,64%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	263.892	8,44%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Ήδη το ποσοστό που ελέγχεται από τον κ. Αντώνιο Σβορώνο έχει μειωθεί σε 14,08% με βάση την από 30.01.2019 ενημέρωση που έλαβε η εταιρεία μας.

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. Ακολούθως στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 19.10.2018 εκχωρήθηκε εκ νέου στο ΔΣ η δυνατότητα για αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των μετοχών της εταιρείας για μία διετία. Με βαση τα παραπάνω η εταιρεία κατέχει σήμερα 20.521 ίδιες μετοχές.

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.

(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 3/7/2017 με ψήφους 1.382.820 μετοχών, ήτοι ποσοστό 95,07% των παρισταμένων που αντιστοιχούν σε ποσοστό 44,24% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου εξέλεξε ως μέλη του νέου Διοικητικού Συμβουλίου τα ακόλουθα πρόσωπα, και το Διοικητικό Συμβούλιο ακολούθως συγκροτήθηκε ως εξής:

Αντώνιος Σβορώνος του Παναγή (Πρόεδρος Εκτελεστικό Μέλος)

Ορφέα Μαυρίκιο του Νικολάου (Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος)

Γεώργιος Μπέκος του Μιχαήλ (Εκτελεστικό Μέλος)

Ιωάννης Μεθόδιος του Θωμά (Πρόεδρος Ελεγκτικής Επίτροπης, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος)

Αλέξανδρος Καλογήρου του Νικολάου (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος)

Γεώργιος Παπαθανασίου του Ευθυμίου (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ιωάννης Παναγιωτακόπουλος (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής, 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.

Στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Παρασκευής 5 Οκτωβρίου ο Πρόεδρος ανακοίνωσε την αντικατάσταση του Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου Γεωργίου Μπέκου, που παραιτήθηκε από τον παριστάμενο Κυριάκο Παπαθανασίου. Η Συνέλευση ενημερώθηκε και ενέκρινε την αλλαγή ομόφωνα.

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 31/12/2018 αποτελείται από 3.125.463 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών. Διαμορφώθηκε στο παραπάνω ποσό με την από 30/12/2016 Γενική Συνέλευση 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 31/12/2018 οι εξής:

Ο Αντώνιος Σβορώνος ήλεγχε στις 31-12-2018 15,07% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας (άμεσα 8,44% και έμμεσα – μέσω των εταιρειών ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ και ΕΝΩΣΙΣ ΑΕ – 6,63%), η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,64% 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 8,91% έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 12,80%.

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	188.636	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	278.603	8,91%
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΚΕ			400.000	12,80%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			176.276	5,64%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	263.892	8,44%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Ήδη το ποσοστό που ελέγχεται από τον κ. Αντώνιο Σβορώνο έχει μειωθεί σε 14,08% με βάση την από 30.01.2019 ενημέρωση που έλαβε η εταιρεία μας.

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 18.265 μετοχές που αντιστοιχούν σε 0,58% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας.

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.

Τέλος με απόφαση της ΕΓΣ που συνήλθε σε δεύτερη επαναληπτική συνεδρίαση στις 8-1-2018 αποφασίσθηκε η έκδοση ομολογιακού δανείου μετατρέψιμου σε μετοχές υψους 1.875.277,80 ευρώ που θα διατεθεί στους υφιστάμενους μετόχους με δικαίωμα προτίμησης.

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 2018, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Σας υποβάλουμε σήμερα την έκθεση μας επί της διαχείρισης του Ομίλου και της Εταιρείας για το οικονομικό έτος 2018 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 2017 καθώς πιστεύουμε ότι τα μέλη κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος.

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ, 24/04/2019
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

- **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ενοποιημένες 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.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Θέμα ελέγχου

Συνδεδεμένα μέρη (Σημειώσεις 2.3, 7, 8 και 21 των οικονομικών καταστάσεων)

Την 31.12.2018 η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 11.290.219,24 η δε Υπεραξία ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 6.461.471,66. Ο έλεγχος μας αναφορικά με τα συνδεδεμένα μέρη εστιάσθηκε στις εσωτερικές δικλείδες που έχει θεσπίσει η διοίκηση για την αποτελεσματική παρακολούθηση των συνδεδεμένων μερών. Ειδικότερα εξετάσθηκαν η ύπαρξη ενδείξεων απομείωσης για κάθε συνδεδεμένο μέρος, η εφαρμογή της μεθόδου της ολικής ενοποίησης και της μεθόδου καθαρής θέσης και η πληρότητα των γνωστοποιήσεων που αφορούν στα συνδεδεμένα μέρη.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ ’αυτές τις ενέργειες.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 ν.4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων.

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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 του Ν. 4336/2015 (μέρος Β), 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 κ.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 κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

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.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή λοιπές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 29/06/2012 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο επτά (7) ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

ΑΘΗΝΑ, 24/04/2019
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 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		Όμιλος		Εταιρεία	
		31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	**5**	4.711.464,92	4.690.426,58	156.029,38	160.353,66
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6**	2.645.359,18	2.693.516,56	4.455.704,21	4.513.550,04
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	**7**	6.589.324,49	6.672.402,98	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**20**		19.819,89	0,00	(0,00)
Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς επιχειρήσεις	**8**	0,00	0,00	11.290.219,24	11.360.236,05
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**9**	21.510,68	20.677,00	0,00	0,00
		13.967.659,27	**14.096.843,00**	**15.901.952,83**	**16.034.139,75**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	**10**	2.047.175,87	1.689.178,96	0,00	0,00
Πελάτες	**12**	2.480.251,90	1.727.234,08	7.113,71	5.500,86
Λοιπές απαιτήσεις	**12**	1.424.243,67	1.416.238,93	527.344,64	550.698,28
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**11**	5.223,00	5.223,00	5.223,00	5.223,00
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**13**	59.934,43	103.122,95	510,79	545,71
		6.016.828,88	**4.940.997,93**	**540.192,14**	**561.967,85**
Στοιχεία Ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση	**23**	292.357,11	373.706,96	1,00	1,00
Σύνολο Ενεργητικού		**20.276.845,26**	**19.411.547,89**	**16.442.145,97**	**16.596.108,60**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ					
Μετοχικό κεφάλαιο	**14**	937.638,90	937.638,90	937.638,90	937.638,90
Ποσά προοριζόμενα για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		48.600,00		48.600,00	
Ίδιες Μετοχές		(14.500,55)	(14.500,55)	(14.500,55)	(14.500,55)
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	**15**	1.374.209,55	1.400.838,50	1.381.961,36	1.408.590,31
Αποθεματικά	**15**	18.840.178,46	18.459.959,68	18.683.214,87	18.732.099,54
Ζημίες εις νέον		(13.070.781,59)	(12.289.292,62)	(12.366.094,19)	(12.120.371,77)
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρείας (α)		**8.115.344,76**	**8.494.643,90**	**8.670.820,39**	**8.943.456,43**
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		166.862,21	162.513,97		
Σύνολο Καθαρής (γ)= (α)+(β)		**8.282.206,97**	**8.657.157,87**	**8.670.820,39**	**8.943.456,43**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια Τραπεζών		491.183,89			
Ομολογιακά Δάνεια	**18**	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**18**	3.109.505,61	3.142.678,87	3.109.505,61	3.142.678,87
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**20**	1.742,41	0,00	0,00	(0,00)
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	**17**	116.085,49	107.526,49	0,00	0,00
Αναβαλλόμενο έσοδο από lease back ακινήτων	**18**	53.831,65	64.421,65	53.831,65	64.421,65
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	**16**	248.204,14	272.326,59		
		4.170.553,19	**3.586.953,60**	**3.313.337,26**	**3.207.100,52**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**19**	3.972.810,04	3.860.351,62	2.926.689,78	2.812.738,33
Φόρος εισοδήματος περιόδου και προηγούμ. χρήσεων	**20**	100.039,17	8.060,57	0,00	0,00
Δάνεια βραχυπρόθεσμα		1.541.301,69	1.137.677,24		
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	**18**	1.806.435,18	1.782.813,32	1.531.298,54	1.632.813,32
Υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενες με τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση.	**23**	403.499,02	378.533,66		
		7.824.085,10	**7.167.436,41**	**4.457.988,32**	**4.445.551,65**
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων		**20.276.845,26**	**19.411.547,88**	**16.442.145,97**	**16.596.108,60**

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		ΟΜΙΛΟΣ					
		01/01/2018-31/12/2018			01/01/2017-31/12/2017		
		Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	Διακοπτόμενες δραστηριότητες	Σύνολο	Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	Διακοπτόμενες δραστηριότητες	Σύνολο
Πωλήσεις	24.1	7.982.869,24	42.777,42	8.025.646,66	5.381.253,23	48.644,37	5.429.897,60
Κόστος πωληθέντων	24.2	(4.935.436,94)	(43.044,81)	(4.978.481,75)	(3.197.891,51)	(51.147,27)	(3.249.038,78)
Μικτό κέρδος		3.047.432,30	(267,39)	3.047.164,92	2.183.361,72	(2.502,90)	2.180.858,82
Άλλα έσοδα	24.3	230.286,47	1.050,79	231.337,26	474.960,44	272.563,25	747.523,69
Έξοδα πωλήσεων	24.2	(1.236.379,22)	(37.918,99)	(1.274.298,21)	(998.169,44)	(26.228,87)	(1.024.398,31)
Έξοδα διοίκησης	24.2	(1.653.654,68)	(26.765,15)	(1.680.419,83)	(1.521.944,33)	(33.502,46)	(1.555.446,79)
Έξοδα μετεγκατάστασης		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αλλα έξοδα	24.3	(92.122,30)	(2.751,71)	(94.874,01)	(198.544,79)	(342.730,34)	(541.275,13)
Κέρδη /(Ζημίες) εκμετάλλευσης		**295.562,57**	**(66.652,45)**	**228.910,13**	**(60.336,39)**	**(132.401,32)**	**(192.737,71)**
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	24.4	(429.238,13)	(91,45)	(429.329,58)	(369.537,09)	(8.436,29)	(377.973,38)
Κέρδη/(Ζημίες) από απομείωση θυγατρικής		(70.016,81)	0,00	(70.016,81)	0,00	0,00	0,00
Καθαρά κέρδη (ζημίες) προ φόρων		**(203.692,37)**	**(66.743,90)**	**(270.436,27)**	**(429.873,48)**	**(140.837,61)**	**(570.711,09)**
Φόρος εισοδήματος	20	(122.565,36)	0,00	(122.565,36)	171.312,46	(0,00)	171.312,46
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους (α)		**(326.257,73)**	**(66.743,90)**	**(393.001,63)**	**(258.561,02)**	**(140.837,61)**	**(399.398,63)**
Καθαρά κέρδη (ζημίες) κατανέμονται							
- Ιδιοκτήτες μητρικής		(330.605,97)	(66.743,90)	(397.349,87)	(236.840,56)	(140.837,61)	(377.678,17)
- Δικαιώματα μειοψηφίας (μείον κερδη / πλέον ζημίες)		4.348,24		4.348,24	(21.720,46)	0,00	(21.720,46)
Σύνολο		(326.257,73)	(66.743,90)	(393.001,63)	(258.561,02)	(140.837,61)	(399.398,63)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)							
Ποσά που ενδέχεται να μεταφερθούν στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο							
-Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης θυγατρικών εξωτερικού		(3.920,33)	0,00	(3.920,33)	15.151,31	0,00	15.151,31
Ποσά που δεν ενδέχεται να μεταφερθούν στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο							
-Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα με το Φόρο		(26.628,94)		(26.628,94)			
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)		(356.807,00)	(66.743,90)	(423.550,90)	(243.409,71)	(140.837,61)	(384.247,32)
- Ιδιοκτήτες μητρικής		(361.155,24)	(66.743,90)	(427.899,14)	(221.689,25)	(140.837,61)	(362.526,86)
- Δικαιώματα μειοψηφίας		4.348,24	0,00	4.348,24	(21.720,46)	0,00	(21.720,46)
Σύνολο		(356.807,00)	(66.743,90)	(423.550,90)	(243.409,71)	(140.837,61)	(384.247,32)
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)		(0,1142)	(0,0214)	(0,1355)	(0,0779)	(0,0451)	(0,1229)
Προσαρμοσμένα καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		(0,1142)	(0,0214)	(0,1355)	(0,0779)	(0,0451)	(0,1229)
EBIDTA=ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ & ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		**562.303,18**	**(54.201,46)**	**508.101,73**	**198.616,90**	**(122.513,62)**	**76.103,28**

		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01/1/2018 - 31/12/2018	**01/1/2017 - 31/12/2017**
Πωλήσεις		313.251,14	326.547,48
Κόστος πωληθέντων		(62.170,11)	(62.225,41)
Μικτό κέρδος		**251.081,03**	**264.322,07**
Άλλα έσοδα		12.590,00	52.773,56
Έξοδα πωλήσεων		0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης		(246.366,76)	(242.453,74)
Έξοδα αναδιοργάνωσης		0,00	0,00
Άλλα έξοδα		(3.280,54)	(11.158,39)
Κέρδη εκμετάλλευσης		**14.023,73**	**63.483,50**
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)		(227.737,40)	(220.384,04)
Κέρδη/(Ζημίες) από απομείωση θυγατρικής		(70.016,81)	(153.702,57)
Καθαρά κέρδη προ φόρων		**(283.730,48)**	**(310.603,11)**
Φόρος εισοδήματος		(10.876,61)	(0,00)
Καθαρά κέρδη περιόδου (α)		**(294.607,09)**	**(310.603,11)**
Λοιπά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) μετά από φόρους μη ανακατατάξιμα στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο (β)		(26.628,94)	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)		(321.236,03)	(310.603,11)
Ζημίες κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο		(321.236,03)	(310.603,11)
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)		(0,1028)	(0,0994)
Προσαρμοσμένα καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		(0,1028)	(0,0994)
EBIDTA=ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ & ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		**76.193,84**	**125.708,91**

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/1/2018 - 31/12/2018	01/1/2017 - 31/12/2017	01/1/2018 - 31/12/2018	01/1/2017 - 31/12/2017
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	**(203.692,37)**	**(429.873,48)**	**(283.730,48)**	**(310.603,11)**
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (διακοπτόμενες δραστηριότητες)	**(66.743,90)**	**(140.837,61)**		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	433.022,05	372.784,83	227.737,43	220.384,04
(Κέρδη)/Ζημία από συγγενείς				
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(3.783,92)	(3.247,74)	(0,03)	0,00
Αναλογία εσόδων αποθεματικού Sale and Lease Back	(10.590,00)	(10.590,00)	(10.590,00)	(10.590,00)
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(24.122,45)	(29.787,48)		
Συναλλαγματικές διαφορές	(3.920,33)	15.151,31		
Έξοδα απομείωσης (Συμμετοχών, Πελατών, Παγίων)	105.898,43	463.707,65	70.016,81	153.702,57
Ζημία/(Κέρδη) από πώληση παγίων	(3.265,49)	(13.160,79)	0,00	0,00
Πρόβλεψη εξόδων				
Διαγραφή Απαιτήσεων/Υποχρεώσεων	(106.375,01)	(324.750,05)		(35.289,44)
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	266.740,61	259.546,06	62.170,11	62.225,41
	653.603,90	**729.653,79**	**65.603,84**	**79.829,47**
Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις	(833,68)	(2.637,42)		
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	(357.996,91)	(169.464,37)		
Αγορές ενοικιαζόμενων παγίων (σκαλωσιά)		(22.473,00)		
Πωλήσεις ενοικιαζόμενων παγίων (σκαλωσιά)	4.000,00	13.060,80		
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	(702.665,64)	(240.096,21)	21.740,79	(26.222,32)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	126.893,32	923.034,40	68.352,45	(730.578,33)
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	8.559,00	18.687,13	0,00	0,00
ΜΕΙΟΝ:				
Τόκοι πληρωθέντες	451.474,71	342.032,04	249.217,07	189.858,74
Φόροι εισοδήματος (προηγ.χρήσεων, διαφορές φορολ/κου ελέγχου)	23.541,96	67.304,51	0,00	0,00
Ταμιακές ροές από συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	**(947.149,06)**	**410.555,09**	**(93.519,99)**	**(866.829,92)**
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	91,45	8.436,29	0,00	0,00
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έξοδα απομείωσης (Συμμετοχών, Πελατών, Παγίων,)	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαγραφή υποχρεωσης	0,00	(272.135,48)	0,00	0,00
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	12.450,99	9.887,70	0,00	0,00
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	95,03	90,74	0,00	0,00
Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις	2.804,00			
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	36.639,84	45.570,01	0,00	0,00
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	28.691,81	(608,69)	0,00	0,00
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	(5.469,44)	(945,84)	0,00	0,00
Τόκοι πληρωθέντες	(91,45)	(8.436,29)	0,00	0,00
Ταμιακές ροές από διακοπτόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	**8.468,33**	**(358.979,17)**	**0,00**	**0,00**
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**(938.680,73)**	**51.575,91**	**(93.519,99)**	**(866.829,92)**
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορές άϋλων περιουσιακών στοιχείων	0,00	(7.567,50)		
Αγορές ενσωμάτων παγίων	(227.203,25)	(1.094.063,67)		
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	943,00	499,01		399,00
Ποσά προοριζόμενα για Αυξηση κεφαλ. Θυγατρικής				(153.702,57)
Προκαταβολές για αγορές μετοχών από τη μειοψηφία θυγατρικής	0,00	(425.000,00)		(425.000,00)
Εισροές από μερίσματα				0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	3.783,92	3.247,74	0,03	
Ταμιακές εκροές από συνεχιζόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**(222.476,33)**	**(1.522.884,42)**	**0,03**	**(578.303,57)**
Ταμιακές εκροές από διακοπτόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**0,00**	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(222.476,33)**	**(1.522.884,42)**	**0,03**	**(578.303,57)**
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις έναντι Αύξησης Κεφαλαίου	48.600,00		48.600,00	0,00
Καταθέσεις /(Αναλήψεις)από κύριους μετόχους	0,00	(134.999,49)		(134.999,49)
Εισπράξεις έναντι προς έκδοση Ομολογιακου δανειου (ΜΟΔ)	49.000,00	1.634.573,51	49.000,00	1.634.573,51
Εισπράξεις από εκδοθέντα Ομολογιακά δάνεια	50.000,00		50.000,00	
Εισπράξεις/(πληρωμές)από βραχυπρόθεσμα δάνεια	407.399,77	87.534,52		
Εισπράξεις/(πληρωμές) από μακροπρόθεσμα δάνεια	616.320,53	(150.000,00)		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(54.114,97)	(55.247,05)	(54.114,96)	(55.247,05)
Χρηματοδοτικές ροές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	**1.117.205,34**	**1.381.861,49**	**93.485,04**	**1.444.326,97**
Εισπράξεις/πληρωμές από βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	**(126.887,91)**		
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	**0,00**	**(126.887,91)**		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**1.117.205,34**	**1.254.973,58**	**93.485,04**	**1.444.326,97**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περίοδου (α)+(β)+(γ)	**(43.951,73)**	**(216.334,93)**	**(34,92)**	**(806,52)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	105.046,06	321.380,99	545,71	1.352,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου	**61.094,33**	**105.046,06**		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διακοπείσας δραστηριότητας στη λήξη της περιόδου	1.159,90	1.923,11		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμααπό συνεχιζόμενες δραστηριότητες λήξης της περιόδου	**59.934,43**	**103.122,95**	**510,79**	**545,71**

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Συναλ/κές διαφορές	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2018	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.400.838,50**	**0,00**	**271.663,14**	**103.374,95**	**1.430.881,81**	**16.606.894,80**	**(21.554,35)**	**68.699,33**	**(12.289.292,62)**	**8.494.643,91**	**162.513,97**	**8.657.157,87**
Τακτ/ση λογ./μων					5.175,99		37.487,45				(42.663,44)	**0,00**		**0,00**
Διανομή κερδών χρήσης 2017, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 4/4/2018 της WATERA HELLAS ABEE					1.425,00	18.750,00					(20.175,00)	**0,00**	0,00	**0,00**
Σχηματισμός Εκτάτου Αποθεματικού ως Ιδια συμμετοχή Ν 4399/2016 WATERA HELLAS ABEE								390.000,00			(390.000,00)	**0,00**		**0,00**
Αύξηση Κεφαλαίου αποφ. Γ.Σ. 19/10/2018	3.750.555,60											**3.750.555,60**		**3.750.555,60**
Μείον: Οφειλόμενο	(3.750.555,60)			48.600,00							0,00	**(3.701.955,60)**		**(3.701.955,60)**
Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα με Φόρο			(26.628,94)								0,00	**(26.628,94)**		**(26.628,94)**
Συναλλαγματικές διαφορές									(3.920,33)		0,00	**(3.920,33)**		**(3.920,33)**
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών λόγω λήξης τους 29/8/2018										(68.699,33)	68.699,33	**0,00**		**0,00**
Ζημία περιόδου											(397.349,87)	**(397.349,87)**	4.348,24	**(393.001,63)**
Υπόλοιπο την 31/12/2018	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.374.209,56**	**48.600,00**	**278.264,13**	**122.124,95**	**1.468.369,26**	**16.996.894,80**	**(25.474,68)**	**0,00**	**(13.070.781,60)**	**8.115.344,77**	**166.862,21**	**8.282.206,98**

ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Συναλ/κές διαφορές	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2017	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.400.838,50**	**0,00**	**269.313,14**	**84.624,95**	**1.430.881,81**	**16.606.894,80**	**(34.384,22)**	**68.699,33**	**(11.892.835,89)**	**8.857.170,77**	**184.234,43**	**9.041.405,20**
Τακτ/ση λογαριασμών									**(2.321,44)**		**2.321,44**			
Διανομή κερδών χρήσης 2016, απόφαση Γ.Σ μετόχων της 2/9/2017					2.350,00	**18.750,00**					(21.100,00)			
Συναλλαγματικές διαφορές									15.151,31			**15.151,31**		**15.151,31**
Ζημία περιόδου											(377.678,17)	**(377.678,17)**	(21.720,46)	**(399.398,63)**
Υπόλοιπο την 31/12/2017	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.400.838,50**	**0,00**	**271.663,14**	**103.374,95**	**1.430.881,81**	**16.606.894,80**	**(21.554,35)**	**68.699,33**	**(12.289.292,62)**	**8.494.643,91**	**162.513,97**	**8.657.157,87**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ										
	Μετοχικό Κεφάλαιο	**Ίδιες Μετοχές**	**Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο**	**Καταθέσεις μετόχων**	**Τακτικό αποθεματικό**	**Αποθεματικά φορολογικών νόμων**	**Λοιπά αποθεματικά**	**Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 1/01/2018	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.408.590,31**	**0,00**	**99.185,00**	**1.977.135,07**	**16.606.894,80**	**48.884,67**	**(12.120.371,79)**	**8.943.456,43**
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών λόγω λήξης τους 29/8/2018								(48.884,67)	48.884,67	0,00
Αύξηση Κεφαλαίου αποφ. Γ.Σ. 19/10/2018	(3.750.555,60)			48.600,00						(3.701.955,60)
Μείον: Οφειλόμενο	3.750.555,60									3.750.555,60
Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα με Φόρο			(26.628,94)							(26.628,94)
Κέρδη/(Ζημίες) περιόδου									(294.607,09)	(294.607,09)
Υπόλοιπο την 31/12/2018	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.381.961,37**	**48.600,00**	**99.185,00**	**1.977.135,07**	**16.606.894,80**	**0,00**	**(12.366.094,21)**	**8.670.820,40**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	**Ίδιες Μετοχές**	**Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο**	**Καταθέσεις μετόχων**	**Τακτικό αποθεματικό**	**Αποθεματικά φορολογικών νόμων**	**Λοιπά αποθεματικά**	**Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 1/1/2017	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.408.590,31**	**0,00**	**99.185,00**	**1.977.135,07**	**16.606.894,80**	**48.884,67**	**(11.809.768,68)**	**9.254.059,53**
Απόκτηση ιδίων μετοχών		0,00						0,00		**0,00**
Κέρδη/(Ζημίες) περιόδου									(310.603,11)	**(310.603,11)**
Υπόλοιπο την 31/12/2017	**937.638,90**	**(14.500,55)**	**1.408.590,31**	**0,00**	**99.185,00**	**1.977.135,07**	**16.606.894,80**	**48.884,67**	**(12.120.371,79)**	**8.943.456,42**

- **<u>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</u>**

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.

Σύμφωνα με το αρθρο 3 του κωδικοποιημένου καταστατικού της το αντικείμενο των εργασιών της είναι α) Η κατασκευή σωλήνων και η βιομηχανοποίηση και εμπορία παντός προϊόντος εκ σιδήρου και άλλων μετάλλων, β) Η άσκηση πάσης εμπορικής και βιομηχανικής επιχειρηματικής δραστηριότητος άνευ περιορισμού, γ) Η συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και επιχειρήσεις, ημεδαπές ή αλλοδαπές, ανεξαρτήτως του αντικειμένου των δραστηριοτήτων τους και του νομικού τους τύπου, δ) Η ανάληψη αντιπροσωπειών βιομηχανικών και εμπορικών οίκων, αλλοδαπών και ημεδαπών, ε) Η ανάληψη εργολαβιών και υπεργολαβιών τεχνικών έργων και η εν γένει δραστηριότητα εις πάσης φύσεως κατασκευαστικές εργασίες, στ) Η παροχή συμβουλών σε θέματα χρηματοοικονομικά, επιχειρηματικά, τεχνικά, εμπορικά, και ειδικά σε θέματα πληροφορικής και σε θέματα ανάπτυξης επιχειρήσεων, στρατηγικού σχεδιασμού και οργάνωσης επιχειρήσεων, όπως επίσης και η παροχή λογιστικών και διοικητικών υπηρεσιών, ζ) Η παροχή υπηρεσιών φύλαξης, αποθήκευσης, και διακίνησης εμπορευμάτων για λογαριασμό τρίτων (υπηρεσίες logistics), η) Η διαχείριση και εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας καθώς και η απόκτηση, οικοδόμηση και ανάπτυξη ακινήτων.

Σήμερα, η δραστηριότητα της εταιρείας αφορά στην εκμετάλευση ακινήτων, την παροχή υπηρεσίων logistics σε θυγατρική της και συμμετοχές σε εταιρείες της ημεδαπής και αλλοδαπής.

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 24/04/2019.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **31/12/2018** αφορούν την περίοδο από 01/01/18-31/12/18. 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 2018, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2017.

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 2018 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 2018

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 αντικατέστησε 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 τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. 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. Με βάση την παρ. 7.2.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν εφάρμοσε το εν λόγω Δ.Π.Χ.Α. αναδρομικά και ως εκ τούτου οι διαφορές που προέκυψαν από την υιοθέτησή του στη χρήση 2018, επηρέασαν τα σχετικά κονδύλια της 01/01/2018. Οι εν λόγω διαφορές και οι σχετικές γνωστοποιήσεις παρατίθενται στη σημείωση 12.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11/9/2015 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 11 και 18 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, 15, 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), ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. 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.
Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν είχε επίδραση στις παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις ενώ η Εταιρεία και ο Όμιλος, εξετάζει την πιθανή επίδραση του στο μέλλον.

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 τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31/10/2017.

ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του νέου ΔΠΧΑ 9 με το ΔΠΧΑ 4».

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου 2016 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.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 3η Νοεμβρίου 2017 και δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»

Η Διερμηνεία 22 εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 και 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 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 28η Μαρτίου 2018.

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 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 14η Μαρτίου 2018 και δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

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 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 26η Φεβρουαρίου 2018 και δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016

Οι κατωτέρω 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 υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 7η Φεβρουαρίου 2018.

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.

Δ.Π.Χ.Α. 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι ορισμένες από τις γνωστοποιήσεις, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που έχουν ταξινομηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση, εκτός της υποχρέωσης για παροχή συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017. 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 28 «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχονται 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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»
Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις». 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 1/1/2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31/10/2017. Η Εταιρεία και ο Ομίλος εξετάζει την επίπτωση που θα επιφέρει η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 στις Οικονομικές της Καταστάσεις.

Συγκεκριμένα η επίδραση της μετάβασης στην εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, έχει ως εξής
Κατά τη μετάβαση, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες λειτουργικές μισθώσεις θα προεξοφληθούν χρησιμοποιώντας το σχετικό επιτόκιο προεξόφλησης. Η παρούσα αξία που θα προκύψει θα αναγνωριστεί ως υποχρέωση από μισθώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρηθούν ισόποσα με την υποχρέωση από μισθώσεις, προσαρμοσμένα κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένων ή δεδουλευμένων μισθωμάτων.Ο Όμιλος θα εφαρμόσει το νέο πρότυπο χρησιμοποιώντας τη μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία τα συγκριτικά στοιχεία του προηγούμενου έτους δεν θα επαναδιατυπωθούν. Παράλληλα, θα παρασχεθούν επεξηγήσεις των λόγων για τις μεταβολές των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις, ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 για πρώτη φορά.Η τελική επίδραση της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 θα εξαρτηθεί από το επιτόκιο προεξόφλησης κατά την 01/01/2019, τον προσδιορισμό των συμβάσεων μίσθωσης που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του νέου προτύπου κατά την ημερομηνία αυτή, την τελική αξιολόγηση για τη διάρκεια των μισθώσεων, ιδιαίτερα όσον αφορά την εξάσκηση τυχόν δικαιωμάτων ανανέωσης και τερματισμού, και την ενσωμάτωση νέων αποκτήσεων στην ενοποίηση.Συνοπτικά, με βάση την τρέχουσα εκτίμηση της διοίκησης, η επίδραση από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 αναμένεται να είναι ως εξής:

α)Στην ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης κατά την 01/01/2019 αναμένεται αύξηση στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη αύξηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις, ύψους περίπου € 347 χιλ. €.
Στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων για τη χρήση 2019, οι αποσβέσεις αναμένεται να αυξηθούν περίπου € 98 χιλ. και οι «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» αναμένεται να αυξηθούν περίπου € 21 χιλ.
β) Επιπλέον, σύμφωνα με το απο 18/1/2019 πρακτικό του Δ.Σ της Εταιρείας , δόθηκε άδεια για την εξαγορά οικόπεδου της θυγατρικής εταιρείας «Watera Hellas ΑΒΕΕ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ απο μέλος

Δ.Σ στο οποίο έχει προκαταβληθεί ποσό € 848 χιλ. και περιλαμβάνεται στο κονδύλι ενσώματα πάγια και στη σημ.5 των οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνεται στο κονδύλι του λογαριασμού «Πάγια υπό εκτέλεση». Σύμφωνα με την απόφαση η συναλλαγή πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 18-7-2019.
Η μείωση των εξόδων από ενοίκια αναμένεται να οδηγήσει σε βελτίωση των «Λειτουργικών κερδών προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων» κατά περίπου € 150 χιλ.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα - Χαρακτηριστικά προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση»

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 9 ώστε να δοθεί η δυνατότητα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με χαρακτηριστικά προπληρωμής τα οποία επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα αντισυμβαλλόμενο μέρος σε μια σύμβαση είτε να εξοφλήσει είτε να εισπράξει αποζημίωση για τον πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, να μπορούν να αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 22 Μαρτίου 2018. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΕΔΔΠΧΑ 23 Διερμηνεία «Αβεβαιότητα σχετικά με το χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:
• εάν οι φορολογικοί χειρισμοί πρέπει να εξετάζονται συλλογικά ή εξατομικευμένα και υπό την παραδοχή ότι οι έλεγχοι θα διενεργηθούν από τις φορολογικές Αρχές έχοντας πλήρη γνώση των σχετικών πληροφοριών
• η πιθανότητα να γίνει αποδεκτός ο προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας), των φορολογικών βάσεων, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου και των φορολογικών συντελεστών από τις φορολογικές Αρχές, και
• η επαναξιολόγηση των κρίσεων και εκτιμήσεων εάν αλλάξουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις
Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις Πρότυπων που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.
Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2015-2017, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο τον Δεκεμβρίου του 2017, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχουν

υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΠΧΠ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Κοινές Συμφωνίες

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελούσε κοινή επιχείρησή της, θα πρέπει να προχωρήσει σε αποτίμηση των συμφερόντων που είχε προηγουμένως στην επιχείρηση αυτή.
Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι μια οντότητα που συμμετέχει, αλλά δεν έχει από κοινού τον έλεγχο μιας κοινής επιχείρησης μπορεί να αποκτήσει από κοινού έλεγχο στην κοινή επιχείρηση, της οποίας η δραστηριότητά αποτελεί επιχείρηση όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3. Σε τέτοιες περιπτώσεις, τα συμφέροντα στην κοινή επιχείρηση που κατείχε προηγουμένως δεν αποτιμώνται εκ νέου.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος

Το Συμβούλιο τροποποιώντας το ΔΛΠ 12 διευκρίνισε ότι μια οικονομική οντότητα πρέπει να καταχωρίζει όλες τις φορολογικές επιπτώσεις που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων στα αποτελέσματα, στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με το πού η οντότητα καταχώρισε την αρχική συναλλαγή από την οποία προέκυψαν τα διανεμόμενα κέρδη και εν συνεχεία το μέρισμα.

ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν ο δανεισμός που λήφθηκε ειδικά για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου παραμείνει σε εκκρεμότητα και το σχετικό περιουσιακό στοιχείο έχει καταστεί έτοιμο για την προοριζόμενη χρήση ή πώληση του, τότε το υπόλοιπο του δανεισμού αυτού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στα κεφάλαια του γενικού δανεισμού κατά τον υπολογισμό του επιτοκίου κεφαλαιοποίησης.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες»

Το Συμβούλιο, τον Οκτώβριο του 2017, εξέδωσε τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες». Με αυτή την τροποποίηση, το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 9 ισχύει μόνο για συμμετοχές που παρακολουθούνται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οντότητες θα πρέπει να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 στα άλλα συμφέροντα σε συγγενείς και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων των μακροπρόθεσμων συμφερόντων στα οποία δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης και τα οποία, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης σε αυτές τις συγγενείς και κοινοπραξίες.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους» – Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του Προγράμματος Παροχών.

Το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων την 7η Φεβρουαρίου 2018 εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 με την οποία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να προσδιορίζεται το κόστος υπηρεσίας όταν προκύπτουν αλλαγές στο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 σε περίπτωση τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού, απαιτείται επανυπολογισμός της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης των καθορισμένων παροχών. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 προβλέπει ότι θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι αναθεωρημένες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν και κατά τον επανυπολογισμό της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος υπηρεσίας και ο καθαρός τόκος για την υπόλοιπη περίοδο μετά την αλλαγή στο πρόγραμμα.
Επίσης, με την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αποσαφηνίζεται η επίδραση μίας τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού στις απαιτήσεις αναφορικά με τον περιορισμό στην αναγνώριση της καθαρής απαίτησης (ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου).
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων, τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων, τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις, τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις
Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.
Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες.
Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

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:

Α. 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, με 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) στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 100,00 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Η Εταιρεία εντός του 2017 μετονομάσθη σε «ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ» με διακριτικό τίτλο «ΘΕΑΞ». Με βάση την απόφαση της Γ.Σ. της 30/12/2016 αποφασίστηκε η πώληση της ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ (με σημερινή επωνυμία ΘΕΑΞ ΑΕ). Από το κείμενο της Γ.Σ. - και σε απάντηση μετόχου -

αναφέρεται ότι η τιμή πώλησης έχει καθορισθεί στο € 1, λόγω μεγάλου ύψους συσσωρευμένων ζημιών με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια της να έχουν καταστεί αρνητικά.

Η ανωτέρω εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με την ημερομηνία της ίδρυσης της. Από τη χρήση 2008 ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Β. Την εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.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 τότε η συμμετοχής μας ανερχόταν σε 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).

Η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.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. Με βάση 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 η σχετική αρχική απόφαση ανανεώθηκε με απόφαση του Δ.Σ. της 18/1/2019 της UNIBIOS αποφασίστηκε με βάση τα άρθρα 99, 100 και 101 του νόμου 4548/2018, σύμφωνα με το οποίο χορηγήθηκε άδεια κατάρτισης συναλλαγής με συνδεδεμένα μέλη και συγκεκριμένα για την εξαγορά 47.250 μετοχών της θυγατρικής της εταιρείας «ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ» έναντι 390.000 ευρώ από τον Πρόεδρο του Δ.Σ της εταιρείας «UNIBIOS» κ. Αντώνιο Σβορώνο και η συναλλαγή πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 18-7-2019, σύμφωνα και με την από 4.1.2019 Έκθεση εκτίμησης ανεξάρτητου προς την εταιρεία ορκωτού. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείτε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Γ. Την εταιρεία WATERA HELLAS ABEE (πρώην 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. Στο τέλος της χρήσης του 2014 έγινε από την «UNIBIOS» εισφορά των μετοχών της WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε) στην WATERA INTERNATIONAL SA (Πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES SA καθώς και μετρητά ποσού € 619 χιλ. λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της δεύτερης, επίσης καταβλήθηκε από τη UNIBIOS και το ποσό των 116,5 χιλ. ως καταβολή έναντι μελλοντικής αυξήσης καφαλαίου της WATERA INTERNATIONAL S.A. Η αξία των μετοχών της WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε) που εισφέρθηκαν εκτιμήθηκαν από αναξάρτητο ορκωτό ελεγκτή και από την εν λόγω εκτίμηση δεν προέκυψαν διαφορές, πέραν ενός μικρού κέρδους. Στα ενοποιημένα μεγέθη δεν προέκυψαν μεταβολές από την εν λόγω μεταβίβαση λόγω του ότι δεν επήλθε καμμία ουσιώδη μεταβολή στον Όμιλο και η ενοποίηση γίνεται με βάση τα δεδομένα της αρχικής ενοποίησης κατά το 2008 που ήταν και ο χρόνος της αρχικής εξαγοράς της από τη «UNIBIOS».

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 του 100% του μετοχικό της κεφαλαίου, 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 WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε).

Δ. Την εταιρεία WATERA INTERNATIONAL S.A. (Πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES S.A. Ανώνυμος Εταιρεία), η οποία ιδρύθηκε από την Εταιρεία στις 6/5/2010 και συμμετέχει 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 και η οποία από το 2014 και μετά είναι μητρική της WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε) και μητρική εταιρεία ολων εταιρείων της αλλοδαπής.

Ε. 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 .

Ζ. 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 S.A. στο τέλος του 2015. Η ανωτέρω μεταβίβαση έγινε στα πλαίσια αναδιάρθρωσης του Ομίλου χωρίς ουσιώδη μεταβολή και ως εκ τούτου το αποτέλεσμα της μεταβίβασης δεν λαμβάνεται υπόψη κατά την ενοποίηση αλλά ενοποιείται με βάση τα δεδομένα της αρχικής ενοποίησης. 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 και μετονομάσθηκε σε AM VODA. Η εταιρεία έπαυσε την λειτουργία της τον Οκτώβριο του 2018 με συνέπεια η συνολική ζημιά του ομίλου να ανέλθει στο ποσό των € 445.000 περίπου. Η ζημιά ήδη περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κονδύλια της καθαρής θέσης, καθότι είναι συσσωρευτική σε όλη την διάρκεια της λειτουργίας της.

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

Θ. Την εταιρεία WATERA Italy SrL, που ιδρύθηκε την 30/6/15 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.

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 τυχόν προβλέψεις για απαξίωση, εφόσον υπάρχουν.

Όλοι οι ισολογισμοί και τα αποτελέσματα χρήσεως των θυγατρικών του Ομίλου βρίσκονται στην διεύθυνση http://www.unibios.gr/index.php/ισολογισμοί/22.

(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, μετά μετατροπή των προνομιούχων μετοχών της εταιρία Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ σε κοινές, 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 ΘΕΑΞ (πρώην 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.

Μία από της θυγατρικές του Ομίλου, 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 WATERA HELLAS AEBE, WATERA ITALY, WATERA CZECH, WATERA BULGARIA και WATERA LUXEMBOURG δραστηριοποιούνται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού. Η κατασκευαστική δραστηριότητα και η δραστηριότητα πώλησης νερού αναλαμβάνεται κυρίως από την WATERA HELLAS. Η AM VODA έχει παύσει την λειτουργία της και η εταιρεία WATERA INTERNATIONAL S.A. δραστηριοποιείται στο τομέα των συμμετοχών.

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 και επενδύσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	20-50	Χρόνια
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-10	Χρόνια
- Αυτοκίνητα – μεταφορικά μέσα	5- 8	Χρόνια
- Λοιπός εξοπλισμός	3-10	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 στα αποτελέσματα.

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

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 (νυν WATERA HELLAS), για την παραγωγή προϊόντων επεξεργασίας νερού. 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 40%.

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ίδια προς ξένα κεφάλαια κατά την 31/12/2018 και κατά την 31/12/2017 διαμορφώθηκε αντίστοιχα αντίστοιχα σε 69,1% και 80,5%.
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 με το € είναι κλειδωμένη και δεν έχει πραγματοποιήσει άλλες εξαγορές ή/και πωλήσεις επενδύσεων σε ξένες χώρες.
Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από χρηματοδοτικές δραστηριότητες εφόσον δε διαθέτει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.
Επίσης, ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από λειτουργικές δραστηριότητες διότι οι πωλήσεις και οι εισπράξεις πραγματοποιούνται κυρίως σε ευρώ, ενώ μικρό μέρος των αγορών που πραγματοποιείται σε ξένο νόμισμα διακανονίζεται 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. Επειδή ο όμιλος έχει περιορισθεί σε μεγάλο βαθμό στην δραστηριότητα των συστημάτων επεξεργασίας νερού όπου σημαντικό μέρος της εργασίας αφορά φορείς του Δημοσίου και μεγάλες ιδιωτικές επιχειρήσεις ο κίνδυνος έχει περιορισθεί. Επίσης το γεγονός ότι ο όμιλος πωλεί επενδυτικά αγαθά που δεν μεταπωλούνται εύκολα μειώνει τον κίνδυνο επισφαλειών. Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω της ευρείας βάσης του πελατολογίου της εταιρείας και της εφαρμογής συγκεκριμένης πολιτικής διαχείρισης του.

(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 μικρότερεςς ταμειακές ροές και μάλιστα αρνητικές για 2016 και το 2017. Για το 2018 και το 2019 παρατηρούμε ότι η Ελληνική οικονομία συνεχίζει να ευρίσκεται σε περιβάλλον κρίσης με σημάδια βελτίωσης.
Ο όμιλος ελέγχει ικανοποιητικά την ρευστότητα του επανεξετάζοντας και παρατείνοντας τους όρους πληρωμής και παρά τις αυξημένες πωλήσεις το 2018 έχει επιτύχει ικανοποιητικό δανεισμό για τις ανάγκες ρευστότητας.

(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, τα δε επιτόκια παραμένουν σε σχετικά χαμηλά επίπεδα. 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 πωλήσεις του μεγαλύτερου μέρους. 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 2018 οι δραστηριότητες του Ομίλου μας αφορούσαν κυρίως την επεξεργασία νερού και δευτερευόντως την εμπορία θερμαντικών σωμάτων και ικριωμάτων. Λόγω της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης και δεδομένου ότι από την χρήση 2014 οι κλάδοι της θέρμανσης – κλιματισμού και των ικριωμάτων έχουν μειωθεί σε ποσοστό μικρότερο του 5% 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, πλήν όμως παραθέτουμε της πληροφορίες κατά κλάδο νερού (εσωτερικό- εξωτερικό), και τους κλάδους δομικών εργαλίων και θέρμανσης – κλιματισμού (αφορά τη διακοπείσα προς πώληση δραστηριότητα) παρότι τα οικονομικά μεγέθη τους δεν είναι ουσιαστικά. Ο κλάδος θέρμανσης – κλιματισμού αφορά τη «ΘΕΑΞ» (διακοπτόμενη εκμετάλλευση) και τα μεγέθη της αναλυτικά παρατίθενται στη σημείωση 23.

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους, που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2018 και την 31η Δεκεμβρίου 2017 έχουν ως εξής :

1/1/2018-31/12/2018					
	ΔΙΑΚΟΠΕΙΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΝΕΡΟΥ		
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**Συνολικά ποσά**
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία		0,00	5.689.324,49	900.000,00	6.589.324,49
Ενσώματα πάγια		292.065,94	4.410.918,95	8.480,04	4.711.464,92
Επενδύσεις σε ακίνητα		0,00	2.645.359,18		2.645.359,18
Στοιχεία ενεργητικου προοριζόμενα προς πώληση	292.357,11			0,00	292.357,11
Αποθέματα		0,00	1.879.864,04	167.311,83	2.047.175,87
Συμμετοχές σε συγγενείς			0,00		0,00
Πελατες		45.073,71	2.369.711,51	65.466,68	2.480.251,90
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού		135.258,61	1.175.590,19	200.062,98	1.510.911,78
Υποχρεώσεις		(110.472,39)	(11.043.567,91)	(437.098,96)	(11.591.139,27)
Υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενες με τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση.	(403.499,02)				(403.499,02)
Καθαρό σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	**(111.141,91)**	**361.925,87**	**7.127.200,44**	**904.222,56**	**8.282.206,97**

ΟΜΙΛΟΣ					
1/1/2017-31/12/2017					
	ΔΙΑΚΟΠΕΙΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΝΕΡΟΥ		
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Συνολικά ποσά
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία		0,00	5.772.402,98	900.000,00	6.672.402,98
Ενσώματα πάγια		318.545,89	4.359.067,57	12.813,12	4.690.426,58
Επενδύσεις σε ακίνητα		0,00	2.693.516,56		2.693.516,56
Στοιχεία ενεργητικου προοριζόμενα προς πώληση	373.706,96		(0,00)	0,00	373.706,96
Αποθέματα		0,00	1.543.502,19	145.676,77	1.689.178,96
Συμμετοχές σε συγγενείς			0,00		0,00
Πελατες		45.073,71	1.550.244,18	131.916,19	1.727.234,08
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού		135.258,61	1.146.882,47	282.940,69	1.565.081,77
Υποχρεώσεις		(110.472,39)	(9.686.375,07)	(579.008,89)	(10.375.856,35)
Υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενες με τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση.	(378.533,66)				(378.533,66)
Καθαρό σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	**(4.826,70)**	**388.405,82**	**7.379.240,88**	**894.337,88**	**8.657.157,88**

ΟΜΙΛΟΣ					
1/1/2018-31/12/2018					
	ΔΙΑΚΟΠΕΙΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΝΕΡΟΥ		
	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Συνολικά ποσά
Πωλήσεις	**42.777,42**	**306.891,66**	**6.276.463,65**	**1.399.513,93**	**8.025.646,66**
Κόστος Πωληθέντων	(43.044,81)	(183.242,90)	(3.674.568,32)	(1.077.625,73)	(4.978.481,75)
Μικτό κέρδος	**(267,39)**	**123.648,76**	**2.601.895,33**	**321.888,20**	**3.047.164,91**
Άλλα έσοδα περιόδου	1050,79	6.832,15	135.950,55	87.503,77	231.337,26
Δαπάνες Διάθεσης	(37.918,99)	(20.927,60)	(1.005.075,07)	(210.376,55)	(1.274.298,21)
Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης	(26.765,15)	(86.337,18)	(1.068.066,47)	(499.251,02)	(1.680.419,83)
Έξοδα Αναδιοργάνωσης			0,00		0,00
Άλλα έξοδα	(2.751,71)	(4.363,56)	(53.175,03)	(34.583,71)	(94.874,01)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	**(66.652,45)**	**18.852,57**	**611.529,31**	**(334.819,31)**	**228.910,12**
Χρηματοοικονομικό κόστος	(91,45)	(1.204,25)	(417.302,35)	(10.731,53)	(429.329,58)
Κέρδη/(Ζημίες) από απομείωση θυγατρικής			(70.016,81)		(70.016,81)
Αποτελέσματα προ φόρων	**(66.743,90)**	**17.648,32**	**124.210,15**	**(345.550,84)**	**(270.436,27)**
Φόροι εισοδήματος		(5.813,16)	(98.635,45)	(18.116,76)	(122.565,36)
Αποτελέσματα μετά φόρων	**(66.743,90)**	**11.835,16**	**25.574,70**	**(363.667,60)**	**(393.001,63)**
Αποσβέσεις	**(12.450,99)**	**(24.802,44)**	**(236.879,49)**	**(5.058,68)**	**(279.191,60)**

ΟΜΙΛΟΣ					
1/1/2017-31/12/2017					
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
	ΔΙΑΚΟΠΕΙΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΝΕΡΟΥ		
	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	Συνολικά ποσά
Πωλήσεις	**48.644,37**	**147.253,57**	**4.844.456,55**	**389.543,11**	**5.429.897,60**
Μικτό κέρδος	**(2.502,90)**	**51.873,93**	**2.053.579,17**	**77.908,62**	**2.180.858,82**
Άλλα έσοδα περιόδου	272.563,25	19.363,77	354.580,45	101.016,22	747.523,69
Δαπάνες Διάθεσης	(60.575,88)	(26.228,87)	(763.167,24)	(174.426,31)	(1.024.398,31)
Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης	(49.390,85)	(33.502,46)	(814.433,50)	(658.119,98)	(1.555.446,79)
Έξοδα Αναδιοργάνωσης			0,00		0,00
Άλλα έξοδα	(342.730,34)	(20.065,59)	(175.350,37)	(3.128,83)	(541.275,13)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	**(182.636,72)**	**(8.559,22)**	**655.208,51**	**(656.750,28)**	**(192.737,71)**
Χρηματοοικονομικό κόστος	(8.436,29)	(427,79)	(366.958,04)	(2.151,26)	(377.973,38)
					0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	**(191.073,01)**	**(8.987,01)**	**288.250,47**	**(658.901,54)**	**(570.711,09)**
Φόροι εισοδήματος	102,33		154.054,10	17.156,02	171.312,46
Αποτελέσματα μετά φόρων	**(190.970,68)**	**(8.987,01)**	**442.304,57**	**(641.745,52)**	**(399.398,63)**
Αποσβέσεις	**(9.887,70)**	**(24.846,29)**	**(224.192,56)**	**(10.507,20)**	**(269.433,76)**

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

ΟΜΙΛΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 01/01/2018-31/12/2018

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατασταση και προκαταβολές για απόκτηση παγίων	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**1.196.017,18**	**2.793.899,50**	**2.764.693,31**	**158.112,45**	**787.235,06**	**854.853,82**	**8.554.811,32**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00	0,00	214.292,51	0,00	9.168,89	(6.632,10)	216.829,30
Πωλήσεις-διαγραφές		0,00	(2.980,00)	0,00	0,00	0,00	(2.980,00)
Κατά την 31ηΔεκεμβρίου 2018	**1.196.017,18**	**2.793.899,50**	**2.976.005,82**	**158.112,45**	**796.403,95**	**848.221,72**	**8.768.660,62**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**0,00**	**(723.490,03)**	**(2.206.225,88)**	**(148.123,38)**	**(786.545,43)**	**0,00**	**(3.864.384,73)**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00	(109.665,25)	(91.427,28)	(1.366,53)	(3.062,42)	0,00	(205.521,48)
Απαξίωση							0,00
Πωλήσεις-διαγραφές	0,00	0,00	1.302,49	0,00	11.408,03	0,00	12.710,52
Κατά την 31ηΔεκεμβρίου 2018	**0,00**	**(833.155,28)**	**(2.296.350,68)**	**(149.489,91)**	**(778.199,82)**	**0,00**	**(4.057.195,69)**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 31ηΔεκεμβρίου 2018	**1.196.017,18**	**1.960.744,22**	**679.655,14**	**8.622,54**	**18.204,13**	**848.221,72**	**4.711.464,93**

ΟΜΙΛΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 01/01/2017-31/12/2017

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατασταση και προκαταβολές για απόκτηση παγίων	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Δημοσιευμένα ποσά κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	1.104.098,28	4.679.470,63	2.574.805,34	185.347,08	750.212,43	6.698,67	**9.300.632,43**
Τακτοποίησεις κονδυλίων σύμφωνα με λογιστικά βιβλία	88,73	4.585,69	(42.459,52)	17.797,68	19.987,27	0,00	**(0,15)**
Τροποποιημένα ποσά κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	**1.104.187,01**	**4.684.056,32**	**2.532.345,82**	**203.144,76**	**770.199,70**	**6.698,67**	**9.300.632,28**
Προσθήκες 2017	0,00	2.300,00	242.347,49	6.698,67	17.035,36	848.155,15	**1.116.536,67**
Πωλήσεις-διαγραφές	0,00	0,00	(10.000,00)	(40.494,49)	0,00	0,00	**(50.494,49)**
Λογιστικές τακτοποιήσεις				(11.236,49)			**(11.236,49)**
Μεταφορά ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	91.830,17	(1.892.456,82)					**(1.800.626,65)**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**1.196.017,18**	**2.793.899,50**	**2.764.693,31**	**158.112,45**	**787.235,06**	**854.853,82**	**8.554.811,32**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Δημοσιευμένα ποσά κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00	(913.134,64)	(2.184.166,89)	(194.364,06)	(766.460,98)	0,00	**(4.058.126,58)**
Τακτοποίησεις κονδυλίων σύμφωνα με λογιστικά βιβλία		(21.831,66)	26.413,45	1.838,30	(6.419,94)	0,00	**0,15**
Τροποποιημένα ποσά κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00	(934.966,30)	(2.157.753,44)	(192.525,76)	(772.880,92)	0,00	(4.058.126,43)
Προσθήκες 2017	0,00	(109.742,52)	(58.472,43)	(6.163,92)	(15.603,43)	0,00	**(189.982,30)**
Λογιστικές τακτοποιήσεις		0,00		(13.175,41)	1.938,92		**(11.236,49)**
Πωλήσεις-διαγραφές	0,00	0,00	9.999,99	63.741,71	0,00	0,00	**73.741,70**
Μεταφορά ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ		321.218,79					**321.218,79**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**0,00**	**(723.490,03)**	**(2.206.225,88)**	**(148.123,38)**	**(786.545,43)**	**0,00**	**(3.864.384,73)**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**1.196.017,18**	**2.070.409,47**	**558.467,42**	**9.989,07**	**689,63**	**854.853,82**	**4.690.426,59**

Στο κονδύλι του λογαριασμού «Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατασταση και προκαταβολές για απόκτηση παγίων» ποσό ύψους € 850 χιλ. περίπου αφορά προκαταβολή για αγορά από την WATERA HELLAS ABEE

του οικοπέδου στη ΒΙΟ.ΠΑ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ που ανήκει στον Δ/νοντα Σύμβουλο της μητρικης εταιρείας. Η θυγατρική εταιρεία WATERA HELLAS ABEE καταβάλλει μέχρι σήμερα ενοίκια για το ανωτέρω οικόπεδο στη ΒΙΟ.ΠΑ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ, επί του οποίου έχει αναγείρει η ανωτέρω θυγατρική εταιρεία τις εγκαταστάσεις της έδρας της και το κόστος κατασκευής είχε ενταχθεί και επιδοτηθεί με βάση το Ν.3299/2004. Η εν λόγω μίσθωση από τη θυγατρική εταιρεία είχε καταρτισθεί το 2007, δηλαδή πριν την εξαγορά της εταιρείας από τη UNIBIOS. Μετά την εξαγορά του οικοπέδου, που αναμένεται να πραγμτοποιηθεί μέσα στο 2019 με βάση την απόφαση της Γ.Σ. της 30/12/2016 και απόφαση του Δ.Σ. της 18/1/2019, το όφελος για τον Ομίλο θα άνερχεται ετησίως στο ποσό των ενοικίων ύψους € 47 χιλ. περίπου.

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ενσώματα πάγια της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2018 - 31/12/2018

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις**	**Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια**	**Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατασταση**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**0,00**	**193.521,70**	**0,00**	**0,00**	**8.679,30**	**0,00**	**202.201,00**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018							**0,00**
Μειώσεις 1/1-31/12/2018				0,00			**0,00**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**0,00**	**193.521,70**	**0,00**	**0,00**	**8.679,30**	**0,00**	**202.201,00**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**0,00**	**(33.168,07)**	**0,00**	**0,00**	**(8.679,27)**	**0,00**	**(41.847,34)**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018		(4.324,28)					**(4.324,28)**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	0,00	(37.492,35)	0,00	0,00	(8.679,27)	0,00	**(46.171,62)**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	0,00	156.029,35	0,00	0,00	0,03	0,00	**156.029,38**

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2017 - 31/12/2017

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις**	**Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια**	**Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατασταση**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.337,00**	**8.679,30**	**0,00**	**11.016,30**
Προσθήκες 1/1-31/12/2017							**0,00**
Πωλήσεις-Μειώσεις 1/1-31/12/2017				(2.337,00)			**(2.337,00)**
Μεταφορά από Επενδύσεις σε Ακίνητα		193.521,70					**193.521,70**
							0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**0,00**	**193.521,70**	**0,00**	**0,00**	**8.679,30**	**0,00**	**202.201,00**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	**0,00**	**(0,00)**	**0,00**	**(2.336,99)**	**(8.679,27)**	**0,00**	**(11.016,26)**
Προσθήκες 1/1-31/12/2017		(4.324,28)					**(4.324,28)**
Πωλήσεις-Μειώσεις 1/1-31/12/2017				2.336,99			**2.336,99**
Διαγραφή							**0,00**
Μεταφορά από Επενδύσεις σε Ακίνητα		(28.843,78)					**(28.843,78)**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**0,00**	**(33.168,07)**	**0,00**	**0,00**	**(8.679,27)**	**0,00**	**(41.847,34)**
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	**0,00**	**160.353,63**	**0,00**	**0,00**	**0,03**	**0,00**	**160.353,66**

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

ΟΜΙΛΟΣ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2018 - 31/12/2018			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**1.170.435,91**	**1.892.456,82**	**3.062.892,73**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00		**0,00**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**1.170.435,91**	**1.892.456,82**	**3.062.892,73**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**0,00**	**(369.376,17)**	**(369.376,17)**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018		(48.157,38)	(48.157,38)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**0,00**	**(417.533,56)**	**(417.533,56)**
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**1.170.435,91**	**1.474.923,27**	**2.645.359,18**

ΟΜΙΛΟΣ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2017 - 31/12/2017			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	**1.262.266,08**		**1.262.266,08**
Προσθήκες 1/1-31/12/2017	0,00		**0,00**
Μεταφορά σε Ιδιοχρησιμοποιούμενα	(91.830,17)	1.892.456,82	1.800.626,65
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2017	**1.170.435,91**	**1.892.456,82**	**3.062.892,73**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00		**0,00**
Προσθήκες 1/1-31/12/2017	0,00	**(48.157,38)**	**(48.157,38)**
Μεταφορά σε Ιδιοχρησιμοποιούμενα	0,00	(321.218,79)	(321.218,79)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2017	**0,00**	**(369.376,17)**	**(369.376,17)**
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2017	**1.170.435,91**	**1.523.080,65**	**2.693.516,56**

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2018 - 31/12/18

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Σύνολο
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**2.366.453,09**	2.591.209,47	**4.957.662,56**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00		**0,00**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	2.366.453,09	2.591.209,47	**4.957.662,56**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**0,00**	**(444.112,52)**	**(444.112,52)**
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00	(57.845,83)	(57.845,83)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	0,00	(501.958,35)	**(501.958,35)**
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**2.366.453,09**	**2.089.251,12**	**4.455.704,21**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/01/2017 - 31/12/17
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	κτιριακές εγκαταστάσεις	Σύνολο
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	2.366.453,09	2.784.731,17	**5.151.184,26**
Προσθήκες 1/1-31/12/17	0,00		**0,00**
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ		(193.521,70)	**(193.521,70)**
Πώληση και επαναμίσθωση			**0,00**
Πώληση και επαναμίσθωση			**0,00**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	2.366.453,09	2.591.209,47	**4.957.662,56**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00	(415.055,18)	**(415.055,18)**
Προσθήκες 1/1-31/12/17	0,00	**(62.225,41)**	**(62.225,41)**
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ	0,00	33.168,07	**33.168,07**
Πώληση και επαναμίσθωση	0,00	0,00	**0,00**
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	0,00	(444.112,52)	**(444.112,52)**
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	2.366.453,09	2.147.096,95	**4.513.550,04**

Οι ανωτέρω επενδύσεις σε ακίνητα έχουν ως εξής:
Οι επενδύσεις σε ακίνητα του ομίλου αφορούν ακίνητα στην Α' ΒΙ.ΠΕ. Βόλου που κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση (sale and lease back). Μέρος αυτών χρησιμοποιείται σήμερα από τις εταιρίες του ομίλου.
Τα ακίνητα έχουν καταταχθεί ως εξής:
(1) Το τμήμα Ε2 οικοπέδου του ακινήτου στο Βόλο εμβαδού 31.570 τ.μ., που περιλαμβάνει το βιομηχανικό κτίριο (9.676,31 τ.μ.), τα γραφεία (1.013,94 τ.μ.) και το θυρωρείο (30 τ.μ.), κατατάσσεται στις επενδύσεις σε ακίνητα του ομίλου και της εταιρίας.
(2) Το τμήμα Ε1 οικοπέδου με εμβαδό 32.260 τ.μ. περιλαμβάνει τα κτίρια των αποθηκών συνολικού εμβαδού 5.054,49 τ.μ. Το ½ του οικοπέδου και οι κτιριακές εγκαταστάσεις εκμισθώνονται σε εταιρεία του ομίλου και χρησιμοποιούνται και από την μητρική, ενώ το υπόλοιπο ½ του οικοπέδου θα χρησιμοποιηθεί από την θυγατρική που έχει ήδη μισθώσει και το άλλο τμήμα αυτού και ως εκ τούτου κατατάσσεται στα ενσώματα πάγια του ομίλου.

Επισημαίνουμε, ότι το ανωτέρω ακίνητο στη ΒΙ.ΠΕ. μέχρι σήμερα είναι ενιαία ιδιοκτησία, δεν έχει γίνει κατάτμηση του, και ο ανωτέρω διαχωρισμός του σε τμήμα Ε1 και Ε2 έχει γίνει από εμάς, στα πλαίσια των εν εξελίξη διαδικασίων που έχουμε με την εταιρεία leasing και τη διαχειρίστρια εταιρεία της ΒΙ.ΠΕ. για αγορά από την μητρική εταιρεία του ομίλου μας όλου του ακινήτου και πώληση τμήματος του Ε2 σε τρίτους αλλά και αγορά του τμήματος Ε1 στη θυγατρική που το μισθώνει. Για τούτο έχει προκαταβαλεί στη θυγατρική το ποσό των € 760 χιλ. με βάση την απόφαση του και έχει καταρτισθεί και σχετικό συμφωνητικό μεταξύ των εν λόγω εταιρειών του ομίλου μας. Η εν λόγω συναλλαγή καθυστερεί λόγω αντικειμενικών δυσκολιών που υφίστανται - κυρίως εξαιτίας της παρατεταμένης ύφεσης.

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:

Ποσά σε €

	ΟΜΙΛΟΣ		
	1/1/2018-31/12/2018		
	Λογισμικά προγράμματα	Δικαιώματα -Σήματα	Υπεραξία ενοποίησης
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**500.161,97**	**457.000,00**	**6.531.488,47**
Διαγραφή	(117.862,42)	(300.000,00)	
Ζημία από αποτίμηση της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ	0,00	0,00	(70.016,81)
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**382.299,55**	**157.000,00**	**6.461.471,66**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	**(465.190,16)**	**(351.057,29)**	**0,00**
Διαγραφή	117.862,41	300.000,00	
Προσθήκες 1/1-31/12/2018	(5.211,68)	(7.850,00)	
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**(352.539,43)**	**(58.907,29)**	**0,00**
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου2018	**29.760,12**	**98.092,71**	**6.461.471,66**

	ΟΜΙΛΟΥ		
	1/1/2018-31/12/2017		
	Λογισμικά προγράμματα	αιώματα -Σήμ	Υπεραξία ενοποίησης
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	492.594,47	457.000,00	6.531.488,44
Προσθήκες 1/1-31/12/2017	7.567,50	0,00	0,00
Μειώσεις 1/1-31/12/2017	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	500.161,97	457.000,00	6.531.488,44
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	(451.633,77)	(343.207,29)	0,00
Προσθήκες 1/1-31/12/2016	(13.556,39)	(7.850,00)	
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	(465.190,16)	(351.057,29)	0,00
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	34.971,81	105.942,71	6.531.488,44

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται τα αύλα πάγια της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

Το κονδύλι του ποσού € 157.000,00 αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς τη θυγατρική μας WATERA HELLAS ABEE (πρώην 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 € 5.045.000,00 την εξαγορά της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ (2008), κατά το ποσό των € 900.000,00 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) που απορροφήθηκε το 2016 από την WATERA HELLAS ABEE και κατά το ποσό των € 1.077.516,34 της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ (2006 και 2008). Μέχρι σήμερα έχουν συντρέξει λόγοι απομείωσης κατά το ποσό των € 900 χιλ. της υπεραξίας που προέκυψε από την εξαγορά της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ.

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.

Σε κάθε περίοδο η διοίκηση της UNIBIOS, προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης των εταιρειών του κλάδου του νερού και του κλάδου των Δομικών Εργαλείων.

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. Ως εκ τούτου, έχει εφαρμογή η παρ. 66 του ΔΛΠ 36 που αναφέρει τα εξής: «Αναγνώριση της μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο ανήκει.Αν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, το ανακτήσιμο ποσό θα εκτιμάται για το μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο. Αν δεν υπάρχει δυνατότητα εκτίμησης του ανακτήσιμου ποσού του μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου, η οικονομική οντότητα θα προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει (μονάδα του περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί ταμιακές ροές).»

Οι κλάδοι του νερού και δομικών εργαλείων ελέγχονται σε όλες τις περιόδους αναφοράς και όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης διενεργούνται οι σχετικές απομειώσεις των περιουσιακών στοιχείων του κάθε κλάδου.

Μέχρι σήμερα προέκυψαν λόγοι απομείωσης μόνο της εταιρείας ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ στη χρήση 2016 και την κλειόμενη χρήση 2018, ενώ στη χρήση 2017 δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης για κανένα από τους δύο κλάδους.

Οι εν λόγω απομείωση της υπαραξίας σε επίπεδο έγινε με βάση την παράγρ. 104 του ΔΛΠ 36 αναλυτικά για το έλεγχο της απομείωσης της υπεραξίας παραθέτουμε στην επόμενη σημείωση «Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς», όπου παραθέτουμε στοιχεία για την απότίμηση των εταιρείων των ανωτέρω δύο κλάδων.

Η Εταιρία προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης της αξίας των συμμετοχών, σύμφωνα με τις παραγράφους 9 και 10 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36, και κατ΄ έχει εφαρμογή της παρ. 66 του ΔΛΠ 36, κατά μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, δηλ. οι κλάδοι του νερού και δομικών εργαλείων ελέγχονται σε όλες τις περιόδους αναφοράς και όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης διενεργούνται οι σχετικές απομειώσεις των περιουσιακών στοιχείων του κάθε κλάδου.

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.

Μέχρι σήμερα προέκυψαν λόγοι απομείωσης μόνο της εταιρείας ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ στη χρήση 2016 και 2018, ενώ στη χρήση 2017 δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης για κανένα από τους δύο κλάδους.

Με βάση τη τελευταία αποτίμηση, κατά τα οριζόμενα από το ΔΛΠ 36, της 31.12.2018 προέκυψε λόγος απομείωσης της συμμετοχής μας ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ και κατ΄ συνέπεια έγινε απομείωση της υπεραξίας ενοποίησης που αναφέρεται σε αυτή.

Για τις θυγατρικές του κλάδου του νερού δεν προέκυψαν λόγοι απομείωσης του κόστους κτήσεως τους και πιθανή απομείωση της υπεραξίας τους.

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 ανεξάρτητο ορκωτό λογιστή. Λόγω όμως καθυστέρησης ολοκλήρωσης της της διαδικασίας εξαγοράς η εταιρία αποτιμήθηκε εκ νέου με την ίδια ακριβώς μεθοδολογία και με βάση το ΔΛΠ 36.

Για τις εταιρείες του κλάδου του νέρου, έγινε έλεγχος απομείωσης τους ως ενιαία μονάδα ταμειάκων ροών, για τους λόγους που αναφέρουμε και στη ανωτέρω σημείωση 7, οι κύριες παραδοχές που ακολουθήθηκαν κατά τον έλεγχο απομείωσης είναι οι εξής:

Οι προϋπολογισμένες πωλήσεις, αποτελέσματα προ φόρου και τόκων (EBIT) και ελεύθερες ταμειακές ροές για την επόμενη πενταετία. Το μοντέλο της αποτίμησης λαμβάνει υπόψη προεξοφλητικό επιτόκιο ίσο με το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου (περίπου 5,46%), ρυθμό ανάπτυξης, πέραν της πενταετίας, ίσο με 3% για όλες τις θυγατρικές. Το περιθώριο μεικτού κέρδους θεωρείται γενικά σταθερό με μικρή θετική διακύμανση ώστε να συγκλίνει προς τα ιστορικά δεδομένα της εταιρίας. Σημειώνεται ότι οι παράμετροι αύξησης των πωλήσεων κατά την περίοδο των προϋπολογισμών προέρχονται από τις εκτιμήσεις της Διοίκησης. Για όλες τις εταιρίες οι πωλήσεις της χρήσης 2019 υπολογίζονται και με βάση τις πωλήσεις του πρώτου τριμήνου καθώς και τις υφιστάμενες παραγγελίες.

Η εταιρεία πραγματοποίησε ανάλυση της ευαισθησίας των ανακτήσιμων ποσών κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (MTP) σε σχέση με μια λογική και πιθανή αλλαγή σε κάποιες από τις βασικές παραδοχές, όπως μια πιθανή μεταβολή του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 1,0 εκατοστιαία μονάδα και μια μεταβολή κατά 0,5 ποσοστιαία μονάδα του ρυθμού ανάπτυξης και εκτιμήθηκε ότι η λογιστική τους αξία δεν θα υπερέβαινε την ανακτήσιμη τους αξία τους και εφόσον δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση δεν κρίθηκε να γίνει σχετική αναφορά στις σημειώσεις.

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. Συνεπώς, με βάση την πληροφόρηση που διέθετε η Διοίκηση, 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

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	ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ Α.Ε	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA INTERNATIONAL SA	UNIBIOS Μ. ΕΠΕ	ΣΥΝΟΛΟ
Κατά την 31/12/2015	**448.740,57**	**3.496.844,24**	**1.574.115,81**	**10.616.500,00**	**5,00**	**16.136.205,62**
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου						
Απομείωση Συμμετοχής	**(448.740,33)**	**(3.496.843,24)**	**(830.380,00)**		**(5,00)**	**(4.775.968,57)**
Κατά την 31/12/2016	**0,24**	**1,00**	**743.735,81**	**10.616.500,00**	**0,00**	**11.360.237,05**
Ποσά για Αύξηση Κεφαλαίου		**310.733,97**				**310.733,97**
Απομείωση Συμμετοχής		**(310.733,97)**			**0,00**	**(310.733,97)**
Κατά την 31/12/2017	**0,24**	**1,00**	**743.735,81**	**10.616.500,00**	**0,00**	**11.360.237,05**
Απομείωση Συμμετοχής			(70.017,81)			(70.017,81)
Κατά την 31/12/2018	**0,24**	**1,00**	**673.718,00**	**10.616.500,00**	**0,00**	**11.290.219,24**

Οι θυγατρικές εταιρείας που έχουν ενοποιηθεί τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης αναλυτικά αναφέρονται στην ανωτέρω σημείωση 2.3 και παρατείθενται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα.

Πέραν των θυγατρικών, 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 έμμεσα 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 31/12/18, η ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε. κατείχε 176.276 κοινές μετοχές της UNIBIOS 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	ΥΠΑΓΟΡΕΥΣΕ ΤΗΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
UNIBIOS AE	ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ		ΜΗΤΡΙΚΗ		-
ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	-
WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ)	ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	-
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ	ΠΑΛΛΗΝΗ	64,93	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	-
WATERA INTERNATIONAL SA (πρώην UNIBIOS WATER TECHNILOGIES)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2017
WATERA LUXEMBOURG (πρώην WATER INVESTMENTS)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2017
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην CULLIGAN ΤΣΕΧΙΑΣ)	ΠΡΑΓΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2017
AM VODA (πρώην WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ ΚΑΙ CULLIGAN SLOVAKIAS)	ΜΠΡΑΤΙΣΛΑΒΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2017
WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (πρώην CULLIGAN ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ)	ΣΟΦΙΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010-2017
WATERA ITALIA	ΜΙΛΑΝΟ	100%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2015-2016
ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ	24,9	ΑΜΕΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	2013- 2017

Οι χρήσεις μέχρι και το 2012 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική νομοθεσία παρά ταύτα οι Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 (χρήσεις 2011 έως 2013) και ΠΟΛ. 1124/2015 (χρήση 2014, 2015, 2016 & 2017), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων. Για τη χρήση 2018, 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, παραταύτα αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη.

Η διαδικασία για την εκτίμηση της αξίας των θυγατρικών που γίνεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς περιγράφεται στην σημείωση 7 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία.

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	**31/12/2017**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Εγγυήσεις ενοικίων γραφείων, μισθωμένων αυτοκινήτων και λοιπές εγγυήσεις	21.510,68	20.677,00		
	21.510,68	**20.677,00**	**0,00**	**0,00**

Τα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται οι εγγυήσεις της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

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:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
1. Εμπορεύματα	2.047.175,87	1.689.178,96		
	2.047.175,87	**1.689.178,96**	**0,00**	**0,00**

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποθέματα της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

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 εμπορικές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

Πελάτες	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Απαιτήσεις κατά πελατών	2.360.327,06	1.632.719,74	7.113,71	5.500,86
Επιταγες & Συναλαγματικές	641.914,21	668.014,40		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απ	(521.989,36)	(573.500,05)	0,00	0,00
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	**2.480.251,90**	**1.727.234,08**	**7.113,71**	**5.500,86**

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται οι απαιτήσεις της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε και παρακάτω στη σημείωση 23.

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.

Στη χρήση του 2018 δεν έχουν διενεργηθεί πωλήσεις σε οντότητες του ιδιωτικού δικαίου της ημεδαπής που να υπερβαίνουν το 10% του κύκλου εργασίων, ενώ στην αλλοδαπή διεναργήθηκαν πωλήσεις σε ένα πελάτη που ανέρχενται σε ποσοστό 11% και κατά την 31/12/2018 είχε εισπραχθεί το 70% της αξίας πώλησης, ενώ οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και προς τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα ανέρχεται σε ποσοστό 29% περίπου.

Κατά την 31/12/2018 δεν υφίστανται επίδικες απαιτήσεις, καθώς επίσης σας αναφέρουμε επιπρόσθετα ότι το ύψος των απαιτήσεων των εταιρειών του ομίλου, από το Ελληνικό Δημόσιο, δηλ. ΟΤΑ, Δημοτικές Επιχειρήσεις και ευρύτερο Δημόσιο τομέα, κατά την 31/12/2018 ανερχόταν σε ποσοστό 29% περίπου.

Θυγατρική εταιρεία, έχει συνάψει με δύο ανεξάρτητους πελάτες συμφωνίες, από τις οποίες αναμένονται έσοδα ύψους € 300 χιλ. περίπου για κάθε έτος την επόμενη τετραετία.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Στην τρέχουσα περίοδο της χρήσης 2018, η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 9 και συγκεκριμένα την απλοποιημένη μέθοδο που βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία απωλειών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και δεν προέκυψαν αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές κατά την 31/12/2017.

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίσθηκαν και οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επί των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες της 31/12/2018, οι οποίες ανήλθαν σε €35.880,97 και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου.

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.
Οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και προς τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα ανέρχεται σε 29% περίπου.
Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Η χρονολογική ανάλυση των απαιτήσεων καθώς και οι σχετικού υπολογισμοί των προαναφερθέντων ποσών, έχουν ως ακολούθως:

	Απαιτήσεις	Ποσοστό Απωλειών	Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές
0 - 30 ημέρες	1.348.299,15	1,55%	20.898,64
30 - 90 ημέρες	764.097,41	6,00%	45.845,84
90 - 180 ημέρες	127.388,50	7,00%	8.917,20
πάνω απο 180 ημέρες	762.456,21	70,00%	533.719,35
	3.002.241,27		**609.381,02**
	Σχηματισθείσα πρόβλεψη έως 31/12/2017		-573.500,06
Επιπλέον ποσό πρόβλεψης κατά την 31/12/2018			**35.880,96**

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις έχει ως εξής:

Μεταβολές Προβλέψεων για επισφαλείς πελάτες	
Υπόλοιπο 31/12/2015	**(641.776,73)**
Πλέον: προβλέψεις μέσα στο 2016	(163.425,72)
Μείον: Διαγραφές μέσα στο 2016	32.655,52
Υπόλοιπο 31/12/2016	**(772.546,93)**
Πλέον: Προβλέψεις μέσα στο 2017	(107.000,00)
Μείον: Διαγραφές μέσα στο 2017	306.046,87
Υπόλοιπο 31/12/2017	**(573.500,06)**
Μείον: Διαγραφές μέσα στο 2018	**159.957,92**
Πλέον: Προβλέψεις μέσα στο 2018	**(108.447,22)**
Υπόλοιπο 31/12/2018	**(521.989,36)**

Οι λοιπές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λοιπές απαιτήσεις	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Προκαταβολές προς προμηθευτές	150.401,77	273.398,12	0,00	0,00
Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου	121.996,69	100.138,48	38.763,81	42.814,87
Λοιπές απαιτήσεις	562.582,50	483.941,93	61.827,53	81.130,11
Προκαταβολές για αγορά μειοψηφικού πακέτου μετοχών υφιστάμενης θυγατρικής (ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ)	425.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Λοιπές απαιτήσειςΑπαιτησεις από θυγατρικές και συγγενείς			0,00	0,00
Προπληρωθέντα έξοδα, αγορές υπό παραλαβή & έσοδα εισπρακτέα	164.262,71	133.760,40	1.753,30	1.753,30
Σύνολο απαιτήσεων	**1.424.243,67**	**1.416.238,93**	**527.344,64**	**550.698,28**

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται οι απαιτήσεις της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε και παρακάτω στη σημείωση 23.

13 Ταμειακά διαθέσιμα

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ταμειακά διαθέσιμα	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Ταμείο	4.005,95	2.508,12	33,82	33,82
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	55.928,48	100.614,83	476,97	511,89
	59.934,43	**103.122,95**	**510,79**	**545,71**

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ταμειακά διαθέσιμα της διακοπείσας λειτουργείας, που τα αναφέρουμε και παρακάτω στη σημείωση 23.

14 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2018 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.

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. 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.

Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό, απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις μειωμένο κατά του καθαρού ποσού των έξοδων αύξησης του.

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 πρόγραμμα έχει πενταετή διάρκεια και έληξε εντός του 2018.

Δεν ασκήθηκαν δικαιώματα κατά την τρέχουσα περίοδο. Η τιμή άσκησης για όλα τα εκκρεμή δικαιώματα είναι 0,30 €, η συμβατική διάρκεια ήταν μέχρι την 29-7-2018.

Η εταιρία κατείχε στις 31-12-2018, 20.521 ίδιες μετοχές.

15. Αποθεματικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «τακτικού αποθεματικού», κατά το ποσό που ισούται με 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.

	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2017	**88.839,36**	**0,00**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.2017	11.489,30	0,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.287,06	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.12.2017	(5.385,85)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2017	**98.229,87**	**0,00**
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2018	**107.526,48**	**0,00**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.18	16.047,75	
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.785,87	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.12.18	(11.274,61)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2018	**116.085,49**	**0,00**

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται οι υποχρεώσεις της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Αριθμός προσωπικού.				
Υπάλληλοι	69	65		
Ημερομίσθιοι	9	9		
Σύνολο	**78,00**	**74**	**0,00**	**0,00**
Κόστος	**1.855.139,73**	**1.582.148,51**	**0,00**	**0,00**

18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	**31/12/2017**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.109.505,61	3.142.678,87	3.109.505,61	3.142.678,87
Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00		
Ομολογιακά δάνεια	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Δάνεια τραπεζών	491.183,89	0,00		
	3.750.689,50	3.142.678,87	**3.259.505,61**	**3.142.678,87**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικά δάνεια	1.541.301,69	1.137.677,24		
Χρηματοδοτικές μισθώσεις βραχυπρόθεσμες υποχρεωσεις	1.531.298,54	1.532.813,32	1.531.298,54	1.532.813,32
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	275.136,64	250.000,00	0,00	100.000,00
	3.347.736,87	**2.920.490,56**	**1.531.298,54**	**1.632.813,32**
Σύνολο	**7.098.426,37**	**6.063.169,43**	**4.790.804,15**	**4.775.492,19**

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και η εξυπηρέτηση τους έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	**31/12/2017**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Μεταξύ 1 και 2 ετών	2.419.403,63	2.032.289,62	1.811.713,31	1.882.289,62
Μεταξύ 2 και 5 ετών	1.229.562,17	1.463.007,83	1.070.931,96	1.463.007,83
Πάνω από 5 έτη	1.908.158,88	1.430.194,74	1.908.158,88	1.430.194,74
	5.557.124,68	4.925.492,19	4.790.804,15	4.775.492,19

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας διέθεσε με βάση την εξουσιοδότηση που έχει λάβει από την ΕΓΣ της 30-12-2016 ομόλογα ονομαστικής αξίας και διάθεσης 150.000 Ευρώ.

Το κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων χρηματοδιτικών μισθώσεων (leasing) αφορά ρυθμίσεις που έγιναν στα πλαισια μιας συμφωνίας αναχρηματοδότησης των υποχρεωσεων του λησινγκ και εμπιπτουν σε μια εν εξελιξει συμφωνια για εξαγορά μέρους του οικοπέδου.

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

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος, που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα του Ομίλου το 2018 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθε σε € 429χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των € 228 χιλ. ευρώ περίπου. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσης 2017 ανέρχονταν σε 378 χιλ. και 221 χιλ. αντιστοίχως.

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:

ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			
Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων	Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων και ζημιών από συμμετοχές
0,50%	7,16%	465.642,49	(302.965,26)	0,50%	5,26%	251.653,17	(237.629,41)
1,00%	7,66%	498.171,48	(335.494,25)	1,00%	5,76%	275.568,91	(261.545,15)
1,50%	8,16%	530.700,47	(368.023,24)	1,50%	6,26%	299.484,65	(285.460,89)
2,00%	8,66%	563.229,46	(400.552,23)	2,00%	6,76%	323.400,39	(309.376,63)
-0,50%	6,16%	400.584,51	(237.907,28)	-0,50%	4,26%	203.821,69	(189.797,93)
-1,00%	5,66%	368.055,52	(205.378,29)	-1,00%	3,76%	179.905,95	(165.882,19)
-1,50%	5,16%	335.526,53	(172.849,30)	-1,50%	3,26%	155.990,21	(141.966,45)
-2,00%	4,66%	302.997,54	(140.320,31)	-2,00%	2,76%	132.074,47	(118.050,71)

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	1.097.596,89	1.249.513,10	154.295,28	237.377,93
Επιταγές πληρωτέες	453.457,84	295.126,49	19.373,30	7.293,30
Προκαταβολές πελατών	78.459,72	182.170,96	0,00	0,00
Υποχρεώσεις απο φόρους (πλην εισοδήματος)	252.790,18	65.752,97	44.321,72	6.720,00
Έσοδα επομένης χρήσεως		0,00	94.800,00	94.800,00
Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι	120.875,78	115.571,66	80.453,78	40.562,99
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς θυγατρικές			804.044,79	745.710,60
Υποχρεώσεις από καταβολές έναντι του υπό εκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε μετοχές (ΜΟΔ)	1.717.272,51	1.668.273,51	1.717.272,51	1.668.273,51
Υποχρώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	77.185,30	70.540,72	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	175.171,82	213.402,22	12.128,40	12.000,00
	3.972.810,04	3.860.351,62	2.926.689,78	2.812.738,33

Στα ανωτέρω υπόλοιπα δεν συμπεριλαμβάνονται οι υποχρεώσεις της διακοπείσας προς πώληση δραστηριότητας, που τα αναφέρουμε παρακάτω στη σημείωση 23.

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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Φόρος εισοδήματος περιόδου και προηγούμ. χρησης	100.039,17	8.060,57		
Φόρος εισοδήματος περιόδου	**100.039,17**	**8.060,57**	**0,00**	**0,00**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	467.615,29	557.445,13	412.425,49	433.970,81
Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις) περίοδου	(465.872,89)	(577.265,02)	(412.425,49)	(433.970,81)
Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις) /υποχρεώσεις περιόδου	**1.742,41**	**(19.819,89)**	**0,00**	**0,00**

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	01/01/2018-31/12/2018	01/01/2017-31/12/2017
Ζημίες, προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων	(270.436,27)	(570.711,09)
Μέσος Φορολογικός συντελεστής	0,19	0,24
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	(52.706,35)	(134.763,78)
Φόροι που αναλογούν σε Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	(5.437,50)	(5.437,50)
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	71.420,06	187.946,15
Αφορολόγητα εσοδα από πωληση μετοχων		0,00
Αναστροφή αναβαλλόμενων φόρων	171.289,15	(230.284,73)
Διαγραφή Προκαταβλημένου φόρου λόγω παραγραφής		11.227,40
Διαγραφή Πρόβλεψης φόρου λόγω παραγραφής	(62.000,00)	0,00
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	**122.565,36**	**(171.312,45)**
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	5.881,81	85.896,09
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	22.406,52	(34.923,78)
Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση	(15.012,13)	(3.227,45)
Αναστροφή αναβαλλόμενων φόρων	171.289,15	(230.284,73)
Διαγραφή Προκαταβλημένου φόρου λόγω παραγραφής		11.227,40
Διαγραφή Πρόβλεψης φόρου λόγω παραγραφής	(62.000,00)	0,00
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	**122.565,36**	**(171.312,46)**

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01/2018-31/12/2018	01/01/2017-31/12/2017
Ζημίες, προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων	(283.730,48)	(310.603,11)
Φορολογικός συντελεστής	0,29	0,29
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	(82.281,84)	(90.074,90)
Αναστροφή φορολογικών απαιτήσεων	71.015,87	40.626,76
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	22.142,58	49.448,14
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	**10.876,61**	**0,00**
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	(69.777,14)	(15.124,33)
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	9.637,88	(25.502,43)
Αναστροφή αναβαλλόμενων φόρων	71.015,87	40.626,76
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	**10.876,61**	**0,00**

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:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Υπόλοιπο 31/12/2016	Μεταβολές στη χρήση 2017	Υπόλοιπο 31/12/2017	Μεταβολές στη χρήση 2018 & Τακτ/σεις λόγω αποτίμησης	Υπόλοιπο 31/12/2018
Αναβαλλόμενες απαίτησεις					
Επί εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου.				0,00	0,00
Επί της προσαρμογή (απαξίωσης) της αξίας των Συμμετοχών	300.977,28	0,00	300.977,28	(24.009,91)	276.967,38
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστων	(2.900,00)	(40.626,76)	(43.526,76)	(4.840,50)	(48.367,26)
Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως	111.515,95	15.124,33	126.640,29	42.685,08	169.325,37
Λοιπά- Επί προβλέψεων εξοδών	38.280,00	11600,00	49.880,00	(35.380,00)	14.500,00
	0,00				0,00
	447.873,23	**(13.902,43)**	**433.970,81**	**(21.545,32)**	**412.425,49**
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
ενσώματων παγίων και των μισθωμάτων Lease Back	447.873,24	(13.902,43)	433.970,81	(21.545,32)	412.425,49
	447.873,24	(13.902,43)	433.970,81	(21.545,32)	412.425,49
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΟΜΙΛΟΣ

	Υπόλοπο 31/12/2016	Μεταβολές στη χρήση 2017	Υπόλοπο 31/12/2017	Μεταβολές στη χρήση 2018	Υπόλοπο 31/12/2018
Αναβαλλόμενες απαιτήσεις					
Επί της διαγραφής των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβέσεων τους	0,00	(907,07)	(907,07)	0,00	(907,07)
Επί εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επί προσαρμογής των φορολογικών αποσβέσεων	0,00	(1.066,03)	(1.066,03)	1.066,03	(0,00)
Επί φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	128.151,06	26.087,16	154.238,22	(28.540,95)	125.697,26
Λόγω αλλαγής της φορολογικής βάσης των οικοπέδων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επί τακτοποίησης διεταιρικής πώλησης παγίων	28.667,74	8.806,71	37.474,45	(4.742,45)	32.732,00
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεως των κρατικών επιχορηγήσεων	2.568,17	(172,80)	2.395,37	547,56	2.942,93
Επί της προσαρμογής των δοσμένων εγγυήσεων	2.192,91	0,00	2.192,91	(302,47)	1.890,44
Επί της αναγνώρισης των υποχρεώσεων προς το προσωπικό	15.715,82	5.445,58	21.161,40	(665,06)	20.496,35
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	(2.162.986,73)	(77.645,31)	(1.975.361,51)	591.573,55	(1.383.787,96)
Επί φορολογικών ζημιών	2.329.041,90	(32.235,11)	2.296.806,79	(649.322,25)	1.647.484,53
Επί προβλέψεων εξόδων	53.733,78	(16.731,17)	37.002,62	6.642,15	17.062,55
Λοιπά	3.327,88	0,00	3.327,88	326,41	3.327,88
	400.412,53	**(88.418,04)**	**577.265,02**	**(14.791,29)**	**466.938,92**
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων & αϋλων παγίων και των μισθωμάτων Lease Back	521.154,97	(25.709,84)	495.445,13	(26.763,81)	468.681,32
προβλεψη φόρου για ανέλεγκες χρήσεις	62.000,00	0,00	62.000,00	(62.000,00)	0,00
	583.154,97	**(25.709,84)**	**557.445,13**	**(5.604,66)**	**468.681,32**
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων/(απαιτήσεων)	**182.742,44**	**62.708,20**	**(19.819,89)**	**9.186,63**	**1.742,41**

Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 29%.
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.
Οι χρήσεις μέχρι και το 2012 των ημεδαπών εταιρείων έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την κείμενη νομοθεσία.
Η συγγενής ΗΦΑΙΣΤΟΣ και η θυγατική ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ έχουν περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και 2012.
Οι θυγατρικές WATERA HELLAS ABEE (πρώην Κάλλιγκαν ABEE) και έχουν περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και το 2012. 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 - 2017.
Για τις χρήσεις 2013 - 2013, για τη Μητρική και τις Θυγατρικές με έδρα στην Ελλάδα, έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις 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, 2015, 2106 και 2017, για τη Μητρική και τις Θυγατρικές με έδρα στην Ελλάδα, έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις 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.
Για τη χρήση 2018, οι ημεδαπές εταιρείες έχουν υπαχθεί προαιρετικά στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

Στις χρήσεις 2017 και 2018 ο ισχύων φορολογικός συντελεστής ανήλθε σε 29%. Με την ψήφιση του Ν.4579/2018, ο φορολογικός συντελεστής, από το φορολογικό έτος 2019, μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κατ' έτος, έως το φορολογικό έτος 2022 οπότε θα διαμορφωθεί σε 25%. Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018, έγινε αποτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων της 31/12/2018 και διαγραφές, με η συνολική αναβαλλόμενη υποχρέωσεις αυξήθηκαν κατά 21χιλ. και αφορούσα €, με ισόποση βελτίωση των αποτελεσμάτων χρήσης 2018 και αφορούσαν τις εταιρείες WATERA HELLAS ABEE και ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ, λόγω του ότι στις υπόλοιπες εταιρείες του Ομίλου λόγω συσσωρευμένων ζημίων δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη απαίτηση ή υποχρέωση.

21. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01/01/2018 -31/12/2018, καθώς και τα υπόλοιπα παρατίθενται στους πίνακες κατωτέρω:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	**1/1/18-31/12/18**	**1/1/17-31/12/17**	**1/1/18-31/12/18**	**1/1/17-31/12/17**
Αμοιβές Διευθυντών	396.137,37	623.383,34	8.000,00	10.000,00
Αγορές	46.800,00	46.800,00	0,00	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	55.584,31	41.188,81	0,00	0,00
	498.521,68	711.372,15	8.000,00	10.000,00
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη	384.143,47	483.366,06	1.208.982,52	1.349.000,00

Διευκρινίζεται ότι στα κονδύλια υποχρεώσεων προς τα μέλη Δ.Σ, αφενός στο ποσό των € 498 χιλ. περίπου του Ομίλου, συμπεριλαμβάνονται συμψηφισμένες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δηλαδή προκαταβολές από

μέλη Δ.Σ. έναντι του Μ.Ο.Δ ύψους € 1.601 χιλ. περίπου και € 25 χιλ. προοριζόμενο για ΑΜΚ, μειωμένα κατά το ποσό των προκαταβολών για αγορά περιουσιακών στοιχείων ύψους € 1.273 χιλ. περίπου από τα μέλη Δ.Σ., με βάση τις σχετικές αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων, πλέον υποχρεώσεων από αμοιβές σε μέλη Δ.Σ. και σε Διευθυντικά στελέχη. Αφετέρου το ποσό των € 1.208 χιλ. περίπου της Εταιρείας αφορά κυρίως προκαταβολές από μέλη Δ.Σ. έναντι του Μ.Ο.Δ ύψους € 1.601 χιλ. και € 25 χιλ. ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ, μειωμένα κατά την προκαταβολή για αγορά περιουσιακού στοιχείου ποσού € 425 χιλ. πλέον οφειλές από αμοιβές σε μέλη Δ.Σ. και σε Διευθυντικά στελέχη.
Οι πωλήσεις προς συνδεδεμένα 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 του 2018 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρέωσεων κατά την 31/12/2018 έχουν ως κάτωθι:

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
UNIBIOS AE		274,800.00						7,251.54	31,200.00							
WATERA HELLAS	660.00		37,210.42		709,533.40	64,000.00	14,533.10	1,980.00	231.00	19,705.00					127.50	
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		25,497.45														
AM VODA																
WATERA BULGARIA																
WATERA LUXEMBOURG		1,109,948.73	1,267.50		60,320.50											
WATERA ITALIA		28,371.15														
ΘΕΑΞ ΑΕ																
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ																
WATERA INTERNATIONAL		60,000.00	16,000.00		24,000.00	22,000.00	4,000.00									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ																
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	51,000.00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72,000.00															
ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	11,000.00	33,000.00														

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
UNIBIOS AE								7,113.71		116,500.00						
WATERA HELLAS	763,544.39		105,849.37		301,995.98		8,290.60	2,051.28				124.32				
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ						90,000.64										
AM VODA																
WATERA BULGARIA						372,309.14										
WATERA LUXEMBOURG		251,966.91	1,296.50					20,000.00		1,797,038.68						
WATERA ITALIA																
ΘΕΑΞ ΑΕ												2,398.19	4,231.60			
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	40,500.00	17,032.82						10,339.77								
WATERA INTERNATIONAL		526,447.50	168,500.00		42,000.00		78,757.75									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ								24,551.41								
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	34,599.00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170,410.84															
ANINUM CONSULTING ΙΚΕ																

Οι συναλλαγές του 2017 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρέωσεων κατά την 31/12/2017 έχουν ως κάτωθι:

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΟΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
UNIBIOS AE		281,280.00						7,251.54	31,200.00							
WATERA HELLAS	660.00		37,210.42		790,407.40	64,000.00	14,533.10	1,980.00	231.00	19,705.00					127.50	
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		25,497.45														
AM VODA																
WATERA BULGARIA																
WATERA LUXEMBOURG		1,109,948.73			60,320.50											
WATERA ITALIA		28,371.15														
ΘΕΑΞ ΑΕ																
ΒΙΟΣΟΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ																
WATERA INTERNATIONAL		60,000.00			24,000.00		4,000.00									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ																
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	54,000.00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72,000.00															
ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	11,000.00	33,000.00														

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ										ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS AE	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΘΕΑΞ ΑΕ	ΒΙΟΣΟΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
UNIBIOS AE								7,113.71								
WATERA HELLAS	763,544.39		105,849.37	51,995.37	301,955.98	-	8,290.60	2,051.28				124.32				
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ								-								
AM VODA																
WATERA BULGARIA						372,309.14										
WATERA LUXEMBOURG		251,966.91														
WATERA ITALIA																
ΘΕΑΞ ΑΕ												2,398.19	4,231.60			
ΒΙΟΣΟΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	40,500.00	17,032.82						10,339.77								
WATERA INTERNATIONAL		526,447.50			42,000.00		4,000.00									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ								24,551.41								
ΕΝΩΣΙΣ																
NEOVENT																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	38,319.00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170,410.84															
ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	-															

Στους ανωτέρω πίνακες περιλαμβάνονται με βάση το ΔΛΠ 24 ως συνδέμενα και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Σβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, Aninum Consulting 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 19-10-2018 και 3-7-2017. Συνδεδεμένη επίσης είναι και η εταιρία Neovent ΑΕ.

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 3.125.463.
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 30/12/2017.
Στοιχεία Ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και οι Υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενεςμε τα στοιχεία του ενεργητικού προς πώληση έχουν ως εξής:

	31/12/2018		31/12/2017	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ενσώματα πάγια	339.602,48		339.602,48	
Μείον : Αποσβέσεις	275.056,17	64.546,31	263.287,23	76.315,25
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	209.049,65		209.049,65	
Μείον : Αποσβέσεις	207.605,95	1.443,70	206.923,90	2.125,75
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				2.804,00
Αποθέματα	67.023,67		103.663,51	
Μείον : Απομείωση	0	67.023,67	0,00	103.663,51
Πελάτες	66.304,69		68104,48	
Μείον : Απομείωση	37.428,74	28.875,95	37.428,74	30.675,74
Λοιπές απαιτήσεις		126.007,55		152.899,57
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού κατεχομενα Προς πώληση		3.300,03		3.300,03
Διαθέσιμα		1.159,90		1.923,11
ΣΥΝΟΛΟ		**292.357,11**		**373.706,96**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους		2.256,24		2.161,21
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		401.242,78		376.372,45
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις				
ΣΥΝΟΛΟ		**403.499,02**		**378.533,66**

24. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων

24.1 Ανάλυση Πωλήσεων

ΟΜΙΛΟΥ-01/01/2018 - 31/12/2018			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	4.166.804,39	1.359.809,17	5.526.613,56
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	1.290.265,94	3066	1.293.331,94
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0,00		0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.169.062,40	36.638,76	1.205.701,16
ΣΥΝΟΛΟ	**6.626.132,73**	**1.399.513,93**	**8.025.646,66**

ΟΜΙΛΟΥ-01/01/2017 - 31/12/2017			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.794.174,00	389.543,11	4.183.717,11
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.007.018,67	239.161,82	1.246.180,49
ΣΥΝΟΛΟ	**4.801.192,67**	**628.704,93**	**5.429.897,60**

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2018-31/12/2018			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΝΟΙΚΙΑ)	180.000,00		180.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΛΟΙΠΑ)	133.251,14	0,00	133.251,14
ΣΥΝΟΛΟ	**313.251,14**	**0,00**	**313.251,14**

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2017-31/12/2017			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ			0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ	180.000,00		180.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	146.547,48	0,00	146.547,48
ΣΥΝΟΛΟ	**326.547,48**	**0,00**	**326.547,48**

24.2 Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	**01/01/2018-31/12/2018**	**01/01/2017-31/12/2017**		**01/01/2018-31/12/2018**	**01/01/2017-31/12/2017**
Αναλώσεις:πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ. και είδη συσκευασίας					
Μεταβολές στα αποθεμάτων των εμπορευμάτων, ετοίμων, ημιετοίμων & υποπροϊόντων	**3.598.458,43**	**2.102.068,80**			
Έξοδα:					
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.829.919,03	1.492.340,64			
Αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού,	16.566,67	71.030,00			
Προβλεψη αποζημιώσης του προσωπικού λόγω συνταξιόδοτησης	8.654,03	18.777,87			
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	723.590,33	890.686,53		170.346,00	177.084,00
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	30.300,00	28.307,68		11.000,00	8.500,00
Παροχές τρίτων	131.873,35	161.208,05		10.225,58	10.395,89
Ενοίκια	208.439,43	167.343,43		660,00	660,00
Φόροι - τέλη	117.581,56	63.670,19		14.899,24	3.634,28
Διάφορα έξοδα	447.521,11	242.807,85		39.235,94	42.179,57
Έξοδα μεταφοράς	209.310,18	87.684,67			
Έξοδα ταξιδιού	238.388,30	210.327,70			
Έξοδα προβολής, διαφημίσεως & εκθέσεων	93.244,70	21.531,71			
Εξοδα εκθέσεων - επιδείξεων	161,06	1.665,00			
Αποσβέσεις ενσώματων & άϋλων περιουσιακών στοιχείων	279.191,60	269.433,76		62.170,11	62.225,41
Σύνολα	**4.334.741,35**	**3.726.815,08**		**308.536,87**	**304.679,15**
Σύνολα	**7.933.199,79**	**5.828.883,88**		**308.536,87**	**304.679,15**

24.3 Άλλα Έσοδα- Έξοδα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	01/1/2018 - 31/12/2018	01/01/2017 - 31/12/2017	01/01/2018- 31/12/2018	01/01/2017- 31/12/2017
Μεταφορικά πωλήσεων και λοιπά έσοδα	8.556,30	14.865,80		
Αναλογούντα έσοδα από κέρδος sales & leaseback	10.590,00	10.590,00	10.590,00	10.590,00
Συναλλαγματικές διαφορές	1.963,66	0,00		
Λοιπά έκτακτα έσοδα	62.202,94	28.335,40	2.000,00	
Κέρδη από εκποίηση παγίου	3.265,49	499,98		
Διαγραφείσες υποχρεωσεις	106.375,01	603.296,21		41.783,57
Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	24.122,45	29.787,48		
Εσοδα προηγουμ. Χρησεων	14.261,41	1.783,94		399,99
Έσοδα από αχρησιμ. προβλέψεις	0,00	58.364,88		
Σύνολα	**231.337,26**	**747.523,69**	**12.590,00**	**52.773,56**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ	01/1/2018 - 31/12/2018	01/01/2017 - 31/12/2017	01/01/2018- 31/12/2018	01/01/2017- 31/12/2017
Διαγραφή ανείσπρακτων απαιτήσεων	6.000,00	6.494,13		6.494,13
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	4.770,18	1.628,19	2.454,94	618,02
Συν/κές διαφορές	17.099,17	418,70		
Λοιπά έκτακτα έξοδα	15.034,23	60,31	825,60	0,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών	0,00	326,45		
Απομείωση απαιτήσεων	35.881,62	469.597,67	0,00	0,00
Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	16.088,81	62.749,68	0,00	4.046,24
Σύνολα	**94.874,01**	**541.275,13**	**3.280,54**	**11.158,39**

24.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	01/01/2018- 31/12/2018	01/01/2017- 31/12/2017	01/01/2018- 31/12/2018	01/01/2017- 31/12/2017
Χρηματοοικονομικά έξοδα:				
Τόκοι & συναφή έξοδα	433.113,50	381.221,11	227.737,43	220.384,04
Απομείωση αξίας μετοχών θυγατρικής	70.016,81	0,00	70.016,81	153.702,57
Σύνολα	**503.130,31**	**381.221,11**	**297.754,24**	**374.086,61**
Χρηματοοικονομικά έσοδα:				
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	3.783,92	3.247,74	0,03	0,00
Σύνολα	**3.783,92**	**3.247,74**	**0,03**	**0,00**
Χρηματοοικονομικό κόστος	**499.346,39**	**377.973,38**	**297.754,21**	**374.086,61**

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.

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 ύψους € 252 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.

26. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις ανεκτέλεστες κεφαλαιουχικές δαπάνες κατά την 31/12/2018.

Μισθώσεις

Με δεδομένο την από 1/1/2019 εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, όλες οι μισθώσεις θα απεικονίζονται ως Μισθωτικά δικαιώματα στα περιουσικά στοιχεία με αντίστοιχες υποχρέωσεις και για τις αλλαγές αυτές αναφερόμεθα στη ανωτέρω σημειωση 2.2

27. 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.

Άνω Λιόσια, 24/4/2019

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	Κυριάκος Παπαθανασίου Α.Δ.Τ. ΑΚ 203712 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0000486 / Α' Τάξης

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ , που αποτελείται από 85 σελίδες, είναι αυτές που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 24/04/2019.

ΑΘΗΝΑ, 24/04/2019

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

- **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2018 –31/12/201**

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν 3401/2005

ΕΙΔΟΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	8/1/2018	**(1) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών	18/4/2018	**(1) & (4) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ	26/4/2018	**(1) & (6)**
Οικονομική Έκθεση UNIBIOS A.E. (2017,Ετήσιος Ισολογισμός,Μητρική-Ενοποιημένη).pdf	27/4/2018	**(2) & (3)**
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΛΛΑΓΗΣ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ	7/5/2018	**(1) & (6)**
ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΕ ΣΩΜΑ	7/5/2018	**(1)& (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	8/6/2018	**(1) & (6)**
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΨΗΦΟΥ	27/6/2018	**(1) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	29/6/2018	**(1) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	30/8/2018	**(1) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΕΚΘΕΣΗ Δ.Σ. ΕΙΣΗΓΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4.1.4.1 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Χ.Α.	30/8/2018	**(3) & (5) &(6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	24/9/2018	**(1) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	5/10/2018	**(1)&(6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	19/10/2018	**(1)&(6)**
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	19/10/2018	**(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 > Πληροφορίες Μετόχων
(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.