Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2020.09.16 19:19:40 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: Δ/νση Εταιρειών (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή)
Τηλέφωνο: 210-3893525
Fax: 210-3838981
E-mail:

Αθήνα,16/09/2020
Αριθ. Πρωτ.:2094383

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **UNIBIOS** και αριθμό ΓΕΜΗ **232101000**.

Την **16/09/2020** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2229939 οι εγκεκριμένες από την 28/08/2020 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2019 έως 27/11/2019.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2229940 η από 28/08/2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2020 έως 27/11/2020:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, Δ.Τ. ACES AUDITORS AE»**, Α.Φ.Μ. -Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 116881501000, και (Δ/νση : null null ΤΚ , ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 159.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΜΑΝΤΖΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΙΩΑΝΝΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΠΡΕΒΕΖΑ ΠΡΕΒΕΖΗΣ το 1971-07-14 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1495.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗΣ του ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 1975-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1647.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

**UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**

**ΑΡΙΘΜ. Γ.Ε.ΜΗ.: 232101000 - ΕΔΡΑ: ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**

# ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019

(Σύμφωνα με τον Ν.3556/2007)

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ
ΜΑΙΟΣ 2020

# Περιεχόμενα


- ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ..... 4
- ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ..... 5
- ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..... 32
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ..... 35
- Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ..... 36
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων ..... 37
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών ..... 39
- Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων ..... 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 ..... 50
   - 2.4. Πληροφόρηση κατά Τομέα ..... 52
   - 2.5. Συναλλαγματικές Μετατροπές ..... 53
   - 2.6. Ενσώματα Πάγια (Ιδιοχρησιμοποιούμενα) ..... 53
   - 2.6. Επενδύσεις σε Ακίνητα ..... 54
   - 2.7. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία ..... 54
   - 2.8. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων ..... 55
   - 2.9. Αποθέματα ..... 55
   - 2.10. Απαιτήσεις από Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις ..... 55
   - 2.11. Επενδύσεις σε Μετοχικούς Τίτλους ..... 55
   - 2.12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα ..... 56
   - 2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο ..... 56
   - 2.14. Διαχείριση κεφαλαίου ..... 56
   - 2.15. Δανεισμός ..... 56
   - 2.16. Κρατικές Επιχορηγήσεις ..... 57
   - 2.17. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος ..... 57
   - 2.18 . Παροχές στο Προσωπικό ..... 57
   - 2.19. Προβλέψεις ..... 57
   - 2.20. Αναγνώριση Εσόδων ..... 57
   - 2.21. Μισθώσεις ..... 58
   - 2.22. Διανομή Μερισμάτων ..... 59
   - 2.23. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου ..... 59
   - 2.24. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως ..... 60
   - 2.25. Επαναδιατύπωση των Μεγεθών της Προηγούμενης Χρήσης ..... 60
3. Πληροφορηση κατα Τομεα ..... 61
4. Ενσωματα Παγια Περιουσιακα Στοιχεια ..... 64
5. Επενδυσεις σε Ακινητα ..... 66
6. Άϋλα Περιουσιακα Στοιχεια ..... 68
7. Επενδυσεις σε Θυγατρικες και Συγγενεις ..... 72
8. Λοιπες Μακροπροθεσμες Απαιτησεις ..... 73
9. Αποθεματα ..... 74
10. Διαθεσιμα προς Πωληση Χρηματοοικονομικα Περιουσιακα Στοιχεια και Χρηματοοικονομικα Περιουσιακα Στοιχεια στο Αποσβεσμενο Κοστος ..... 74
11. Πελατες και Λοιπες Απαιτησεις ..... 75
12. Ταμειακα Διαθεσιμα ..... 77

13. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ..... 78
14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ..... 79
15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ..... 79
16. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ..... 80
17. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΔΑΝΕΙΑ ..... 81
18. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ..... 82
19. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ..... 83
20. ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ..... 84
21. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ..... 88
21.1 Ανάλυση Πωλήσεων ..... 88
21.2 Κόστος Πωλήσεων, Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων ..... 89
21.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα ..... 90
21.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα ..... 90
22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ μΕ ΣΥΝΔΕΟμΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ..... 91
23. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ ..... 94
24. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ..... 94
25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ..... 94
26. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ..... 94
27. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 94
 ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ..... 96
 ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ..... 97

# • ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 §2 του Ν.3556/2007

Οι κάτωθι υπογράφοντες, με την ιδιότητα τους ως μέλη του ΔΣ της Εταιρείας «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ », με τον διακριτικό τίτλο «UNIBIOS», δηλώνουν ότι:

Α. Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου UNIBIOS για τη χρήση 2019, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρίας και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις §3 έως και 5 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007, και

Β. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2019 απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την οικονομική θέση της Εταιρείας, καθώς 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 §7 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007.

Άνω Λιόσια, 28 Μαΐου 2020

| Αντώνιος Σβορώνος | Ορφέας Μαυρίκιος | Κυριάκος Παπαθανασίου |
|---|---|---|
| Πρόεδρος ΔΣ | Διευθύνων Σύμβουλος | Γενικός Οικονομικός Διευθυντής |

# • ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019

Η παρούσα ετήσια έκθεση διαχείρισης αφορά την περίοδο 01.01.2019 – 31.12.2019 και καταρτίσθηκε βάσει των διατάξεων των άρθρων 150, 152 και 153 του Ν.4548/2018, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.3556/2007 και τις επ'αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (απόφαση 8/754 της 14.04.2016).

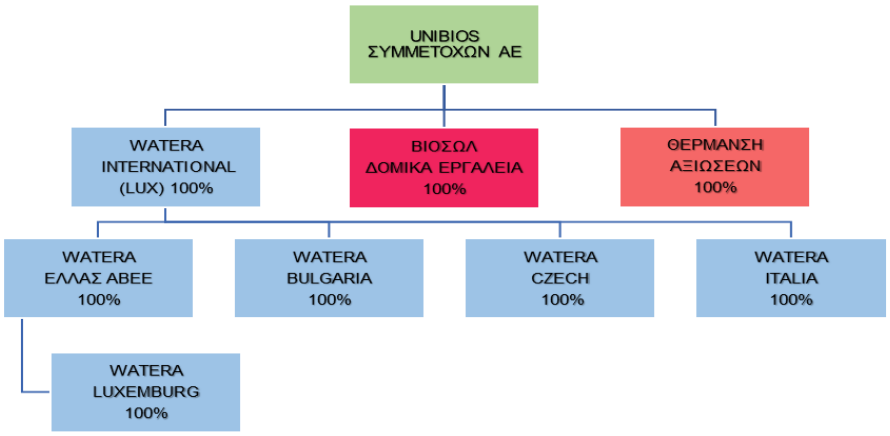
**Περιγραφή της Εταιρείας και του Ομίλου**

Η Εταιρεία Unibios Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών προέκυψε από την μετατροπή της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρείας 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 Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών», εφεξής «UNIBIOS».
Η αλλαγή αυτή σηματοδότησε την ολοκλήρωση της μετατροπής της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρείας «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 ύδατος και της ενέργειας. Έτσι ο Όμιλος περνάει από τους τομείς που αποτέλεσαν την αιχμή του δόρατος της ανάπτυξης της Ελληνικής Οικονομίας στο δεύτερο μισό του εικοστού αιώνα σε ένα πιο επίκαιρο τομέα δραστηριοποίησης που συνδυάζει δραστηριότητες αιχμής για την βιώσιμη ανάπτυξη και την αειφορεία.
Η μεταστροφή αυτή σχεδιάσθηκε διότι εκτιμήθηκε ότι οι προοπτικές ανάπτυξης της παραδοσιακής δραστηριότητας είχαν πλέον περιοριστεί και κατά συνέπεια επιδιώχθηκε η ανάπτυξη σε νέα αντικείμενα.
Για την υλοποίηση αυτής της στρατηγικής η UNIBIOS, 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.
Εντός του 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 εταιρείας "Water Investments S.A." η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο. Η εταιρεία "Water Investments S.A." εντός του 2008 προέβη στην εξαγορά θυγατρικών της εταιρειών στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% και μέσω αυτών ήλεγχε τις δραστηριότητες στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης νερού, στις χώρες αυτές.
Επίσης εντός του 2008, μετά από σχετικές αποφάσεις των Μετόχων της UNIBIOS αποφασίσθηκε η απόσχιση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72, του κλάδου « Εμπορικού – Βιομηχανικού – Παροχής Υπηρεσιών για συντήρηση και εγκατάσταση προϊόντων Θέρμανσης και Κλιματισμού » της εταιρείας ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ (UNIBIOS) και την εισφορά αυτού για σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας. Η επωνυμία της νέας εταιρείας ήταν «ΒΙΟΣΩΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με διακριτικό τίτλο ΒΙΟΣΩΛ, με μοναδικό μέτοχο την UNIBIOS, και εγκρίθηκε με την υπ. αριθ. 7270/06-08-2008 του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής.
Επίσης με απόφαση της ιδίας Γενικής Συνέλευσης τροποποιήθηκε το άρθρο του καταστατικού που περιγράφει τον σκοπό της εταιρείας ώστε να ανταποκρίνεται στην μητρική εταιρεία 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 ύδατος στην Βουλγαρία και
(β) της Unibios Water Technologies, 100% θυγατρική της UNIBIOS, στο Λουξεμβούργο για να συγκεντρώσει σταδιακά σαν μητρική εταιρία όλες τις δραστηριότητες του ομίλου στον κλάδο του ύδατος.

Εντός του 2012 η εταιρεία "Water Technologies S.A." μετονομάσθηκε σε Watera International και στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Η μητρική UNIBIOS 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 στο 100%. 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 ύδατος 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. Επίσης ιδρύθηκε στην Ιταλία η νεα θυγατρική της Watera International με την επωνυμία Watera Italy Srl και 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 πραγματοποιηθηκε η λύση αυτής μέσα στο 2016 το μήνα Ιούλιο.
Κατά την διάρκεια του 2016 αποφασίσθηκε η διακοπή της λειτουργίας και θέση σε εκκαθάριση της θυγατρικής μας στην Σλοβακία. Η εταιρεία είχε ήδη μετονομαστεί σε A.M.Voda. Η απόφαση αυτή υπαγορεύθηκε επειδή κρίθηκε ότι πλέον οι εργασίες στην Σλοβακία μπορούν να παρακολουθηθούν οικονομικά και αποτελεσματικά και από την θυγατρική της Τσεχίας. 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 και ολοκληρώθηκε εντός του 2019 και αναφέρθηκε η κατάταξη της Βιοσώλ ΑΒΕ στα υπό πώληση περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας. Τέλος κατά την διάρκεια του 2017 αποφασίσθηκε η αλλαγή επωνυμίας της ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ σε «Θέρμανση Αξιώσεων ΑΕ», η απόφαση αυτή καταχωρήθηκε στο ΓΕ.ΜΗ. με ημερομηνία 28.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 793925.
Η UNIBIOS κατέχει πλέον το 100% της εταιρείας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ. Στις 30.12.2019 η UNIBIOS εξαγόρασε 47,250 (σαράντα επτά χιλιάδες διακόσιες πενήντα) μετοχές της εταιρείας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ, που είχε στην αποκλειστική νομή και κατοχή του ο κ. Αντώνιος Σβορώνος, Προέδρου ΔΣ.

Η εταιρεία Watera Luxembourg διέκοψε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020 και εκτιμάται ότι η ζημία θα ανέλθει περίπου στις € 130 χιλ.

Η δομή του Ομίλου UNIBIOS 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 της Εταιρείας WATERA HELLAS ABEE καθώς και των θυγατρικών στην Βουλγαρία και την Τσεχία.
Η WATERA HELLAS ABEE επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, την βιομηχανία, τα νοσοκομεία και τα ξενοδοχεία. Η εταιρεία είναι ιδιαίτερα γνωστή καθώς έχει εγκαταστήσει ορισμένα από τα μεγαλύτερα συστήματα αφαλάτωσης που λειτουργούν σήμερα στην Ελλάδα. Η εταιρεία ασχολείται και με οικιακού χαρακτήρα εφαρμογές επεξεργασίας νερού, όπως φίλτρα ποσίμου ύδατος, σπα, 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 ΑΕ». Ο Όμιλος έχει αποφασίσει να κατατάξει την εταιρεία 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 ύδατος και ιδιαίτερα στην ανάπτυξη των εταιρειών του εξωτερικού καθώς και η βελτιούμενη οικονομική κατάσταση στον τομέα του τουρισμού στην Ελλάδα έχει θετική επίδραση στα αποτελέσματα του Ομίλου.
Ο Όμιλος επενδύει σταθερά στην έρευνα, την αειφόρο ανάπτυξη και την καινοτομία εστιάζοντας κυρίως στην βιώσιμη ανάπτυξη. Η ακεραιότητα και η καλή εταιρική διακυβέρνηση είναι θεμελιώδεις προϋποθέσεις για τη μακροπρόθεσμη επιχειρηματική επιτυχία και κατά συνέπεια η UNIBIOS δεσμεύεται να ανταποκρίνεται στην υιοθέτηση σύγχρονων προτύπων επιχειρηματικής δεοντολογίας και διακυβέρνησης.

**Αναφορά των σημαντικότερων γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 01.01.2019-31.12.2019 και η επίδραση τους στις Οικονομικές Καταστάσεις**

Το σημαντικότερο γεγονός που χαρακτήρισε το 2019 ήταν η έξοδος από το πρόγραμμα εποπτείας / οικονομικής προσαρμογής της Ελλάδος τον Αύγουστο του 2019. Η θετική πορεία της ελληνικής οικονομίας οδήγησε τα επιτόκια των 10ετών ομολόγων στο τέλος του έτους σε τιμές κάτω του 1%, καθιστώντας τον δανεισμό της χώρας φθηνότερο από ποτέ.

Οι ανωτέρω εξελίξεις είχαν θετικό αντίκτυπο και στην βελτιοποίηση του χρηματοοικονομικού κόστους του Ομίλου και στην συνολική εικόνα των Οικονομικών Αποτελασμάτων.

**Είναι αξιοσημείωτο, ότι μετά από αρκετά χρόνια, ο Όμιλος παρουσιάζει κέρδη προ και μετά φόρων.**

Η εκλογή της νέα κυβέρνησης στο μέσο του έτους, προκάλεσε μια θετική ώθηση στην οικονομία εν γένει. Από την άλλη πλευρά, εαν και στόχευσε στην έναρξη / επανεκκίνηση μεγάλων έργων (Ελληνικό, κλπ), και στρατηγικές/έργα υποδομής που συνδέονται με τον τουρισμό και τις επενδύσεις του δημοσίου, αυτές δεν είχαν την αναμενόμενη έκβαση στην πορεία πραγμάτωσης τους.

Κατά την Β' Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 19.10.2018 είχε αποφασισθεί μεταξύ άλλων, η αύξηση του κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας μέχρι του ποσού των € 3.750.555,60 με την καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων με αναλογία 4 νέες μετοχές προς 1 παλαιά μετοχή. Εκδόθηκαν και διατέθηκαν από 29.07.2019 μέχρι 13.08.2019 μέσω δημόσιας προσφοράς 12.501.852 νέες κοινές ονομαστικές μετοχές. Το Διοικητικό Συμβούλιο στην συνεδρίση του της 03.07.2019 καθόρισε την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών που ορίσθηκε ίση προς την ονομαστική αξία των μετοχών (0,30 ευρώ). Η αύξηση καλύφθηκε πλήρως από παλαιούς και νέους μετόχους.
Την 20η Σεπτεμβρίου 2019 και ώρα 14:00 συνήλθε στην έδρα της Εταιρίας στα Άνω Λιόσια Αττικής, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προσκληθείσα Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Η εν λόγω Γενική Συνέλευση έλαβε χώρα δυνάμει της από 29.07.2019 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας και της συναφούς Προσκλήσεως που συμπληρώθηκαν με την από 21.08.2019 απόφαση για τροποποίηση της πρόσκλησης. Η σχετική και με ημερομηνία 29.07.2019 Πρόσκληση καθώς και η τροποποίηση της με ημερομηνία 21.08.2019 αναρτήθηκαν εμπρόθεσμα στη

ιστοσελίδα της Εταιρείας και υπεβλήθηκαν στην αρμόδια υπηρεσία ΓΕΜΗ. Επιπροσθέτως, οι Οικονομικές Καταστάσεις, [με τη σχετική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την έκθεση του εξωτερικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή], δημοσιεύθηκαν εμπρόθεσμα στην Ιστοσελίδα της εταιρίας www.unibios.gr που έχει γνωστοποιηθεί στο Γενικό Μητρώο και ανακοινώθηκαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Τα θέματα της ημερησίας διάταξης, όπως αυτά τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν με την από 21.08.2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου συζητήθηκαν όπως περιγράφεται παρακάτω και οι αποφάσεις επί των θεμάτων ελήφθησαν ομόφωνα από μετόχους που εκπροσωπούσαν 50,03% του Μετοχικού Κεφαλαίου:

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

1. Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2018 (01.01.2018 μέχρι 31.12.2018), με τη σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.
Ο Πρόεδρος, πρώτα ανέγνωσε την σχετική έκθεση του ΔΣ και την έκθεση του εξωτερικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή. Ακολούθησε συζήτηση επί των οικονομικών καταστάσεων και τελικά ο Πρόεδρος πρότεινε την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2018 με την σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή όπως αυτές ακολουθούν.

2. Έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει και απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση από 1ης Ιανουαρίου 2018 έως 31ης Δεκεμβρίου 2018.
Επί του 2ου θέματος, μετά την συζήτηση που διέλαβε και το πρώτο θέμα, ο Πρόεδρος πρότεινε την έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από τα μέλη του ΔΣ και τον Ελεγκτή και 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 31.12.2018 (01.01.2018 μέχρι 31.12.2018).
Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την συνολική διαχείριση απαλλάσσοντας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσης 2018 τα Μέλη του ΔΣ και τον Ελεγκτή.

3. Έγκριση των αμοιβών και των αποζημιώσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2018, έγκριση απασχόλησης μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, έγκριση αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδικής σχέσης αυτού με την Εταιρεία και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2019.
Επί του 3ου θέματος ο Πρόεδρος, αφού ανέφερε ότι κάποια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου απασχολούνται από την Εταιρεία και τον Όμιλο και περιέγραψε τις σχέσεις εργασίας και συνεργασίας που υπάρχουν, αναφέρθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας όπου αναφέρονται οι αμοιβές που καταβλήθηκαν σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και 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 και τον Όμιλο καθώς και τις αμοιβές για συμμετοχή στις συνεδριάσεις και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2019 στο ίδιο επίπεδο αμοιβών προσαυξημένο όχι περισσότερο από 20%.
Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την πρόταση του Προέδρου.

4. Εκλογή ενός Τακτικού και ενός Αναπληρωματικού Ελεγκτού για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2019 και καθορισμός αμοιβής τους.
Ο Πρόεδρος αναφέρθηκε στην απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου, που προτείνει την αντικατάσταση του Ορκωτού Ελεγκτή κυρίου Αθ. Φραγκισκάκη διότι η θητεία του έφτασε στα επιτρεπόμενα χρονικά όρια. Αναφέρθηκε στην ποιότητα και το κόστος των προσφερόμενων υπηρεσιών από την Ελεγκτική Εταιρεία και ακολούθως πρότεινε στη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει την πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και να εκλέξει Τακτικό Ελεγκτή τον κύριο Γρηγόριο Μάντζαρη του Ιωάννη (Α.Μ. ΣΟΕΛ 31561) και Αναπληρωματικό Ελεγκτή τον κύριο Παντελή Παπαϊωάννου του Γρηγορίου (Α.Μ. ΣΟΕΛ 28271), μέλη της ελεγκτικής εταιρείας ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2019 και να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να διαπραγματευθεί για την αμοιβή τους.

Στην ψηφοφορία δεν συμμετείχαν τα φυσικά πρόσωπα που μετέχουν στο ΔΣ όπως προβλέπει η παράγραφος 8 του άρθρου 124 του Ν.4548/2018 (δηλαδή δεν εψήφισαν 5.345.842 μετοχές). Υπέρ της πρότασης εψήφισαν όλοι οι παρόντες και δικαιούμενοι ψήφου μέτοχοι και έγινε δεκτή η πρόταση με 2.472.493 ψήφους που αντιστοιχούν στο 100% των δικαιουμένων ψήφου και 15,82% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

5. Χορήγηση άδειας σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν.4548/2018, ως ισχύει για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και των Διευθυντών της στα Διοικητικά Συμβούλια ή στην διοίκηση και στα όργανα άλλων συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου.
Ο Πρόεδρος προτείνει στην Γενική Συνέλευση να χορηγήσει την άδεια ώστε όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και οι διευθυντές αυτής και όσοι έχουν αντίστοιχες θέσεις σε εταιρείες του Ομίλου να συμμετέχουν στα Διοικητικά Συμβούλια ή στα όργανα και την διοίκηση άλλων συνδεδεμένων εταιριών του Ομίλου.
Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την πρόταση του Προέδρου.

6. Έγκριση Πολιτικής Αποδοχών.
Ο Πρόεδρος παρουσίασε την πολιτική αποδοχών που έχει προετοιμαστεί από την Εταιρεία. Ακολούθησε συζήτηση μεταξύ των παρισταμένων και τελικά εγκρίθηκε ομόφωνα η πολιτική αποδοχών όπως ανακοινώθηκε από τον Πρόεδρο. Με βάση το άρθρο 110 παράγραφος 2 δεν συμμετέχουν της ψηφοφορίας τα Μέλη του ΔΣ που κατέχουν μετοχές της εταιρείας (δηλαδή δεν εψήφισαν 5.345.842 μετοχές). Υπέρ της πρότασης εψήφισαν όλοι οι παρόντες και δικαιούμενοι ψήφου μέτοχοι και έγινε δεκτή η πρόταση με 2.472.493 ψήφους που αντιστοιχούν στο 100% των δικαιουμένων ψήφου και 15,82%του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

7. Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 100 του νόμου όπως σήμερα ισχύει σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 για την σύναψη συμβάσεων με την Εταιρεία και τις θυγατρικές της.
Επί του θέματος αυτού ο Πρόεδρος ανέφερε ότι τελικά δεν υπάρχει κάποια σύμβαση που να απαιτείται η έγκριση της κατά το άρθρο 100 οπότε η Γενική Συνέλευση αποφάσισε να προχωρήσει στο επόμενο θέμα της ημερησίας διάταξης.

8. Ανάκληση του Διοικητικού Συμβουλίου και Εκλογή Νέου. Εκλογή Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και καθορισμός της θητείας της.
Ο Πρόεδρος ανακοίνωσε ότι μετά και την επιτυχή ολοκλήρωση της πρόσφατης Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου είναι χρήσιμο να ενισχυθεί το ΔΣ και με άλλα μέλη ώστε να προωθηθούν ακόμα καλύτερα οι υποθέσεις της Εταιρείας. Προτείνει την εκλογή των παρακάτω οκτώ μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο:
(1) ΣΒΟΡΩΝΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ του ΠΑΝΑΓΗ, Οικονομολόγος, Πραξιτέλους 49, Γλυφάδα, Τ.Κ. 16674, ΑΔΤ ΑΒ 528987 / 07.09.2006, ΑΦΜ 023087392, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, Εκτελεστικό Μέλος,
(2) ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ ΟΡΦΕΑΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, κάτοικος CZECH REPUBLIC, PRAGUE, οδός ZA STRAHOVEM 8, Αριθμός Διαβατηρίου ΑΝ 1048238, Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, Εκτελεστικό Μέλος,
(3) ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Οικονομολόγος, Πλάτωνος 18-20, Κηφισιά, Τ.Κ. 14563, ΑΔΤ ΑΚ 203712, ΑΦΜ 038404952, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, Εκτελεστικό Μέλος,
(4) ΜΕΘΟΔΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΘΩΜΑ, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Στεφάνου Δέλτα 13, Κηφισιά, Τ.Κ. 14561, ΑΔΤ Σ 562087, ΑΦΜ 026149435, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος,
(5) ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Ιδιωτικός Υπάλληλος, Θ. Σοφούλη 12, Ν. Σμύρνη, Τ.Κ. 17122, ΑΔΤ Π 585780, ΑΦΜ 102871271, Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος,
(6) ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ του ΕΥΘΥΜΙΟΥ, Συνταξιούχος Τραπεζικός, Αγίου Γερασίμου 8, Τ.Κ. 19005, ΑΔΤ ΑΕ 135301, ΑΦΜ 007584488, Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος,
(7) ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, Οικονομολόγος - Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Ανθέων 31 Νέα Φιλοθέη Αμαρουσίου, Τ.Κ. 15123, ΑΔΤ ΑΚ805113, ΑΦΜ 117445844, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος και
(8) ΞΙΦΑΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Οικονομολόγος - Σύμβουλος Επιχειρήσεων, κάτοικος Γλυφάδας Αττικής, οδός Κύπρου 1, Γλυφάδα, ΑΔΤ ΑΚ708616, Α.Φ.Μ. 033538302, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.
Προτείνει η θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου να είναι πενταετής δυναμένη να παραταθεί μέχρι την προθεσμία για την σύγκλιση της επόμενης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης από την συμπλήρωση 5ετίας.

Διευκρινίζει ότι τα προτεινόμενα ανεξάρτητα μέλη πληρούν τις απαιτήσεις του Ν. 3016/2002 περί ανεξαρτησίας για την συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ακολούθως προτείνει να εκλεγεί νέα Επιτροπή Ελέγχου του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 επειδή η προηγούμενη αποτελείτο από μέλη του απερχομένου ΔΣ. Διευκρινίζει ότι η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί είτε ανεξάρτητη Επιτροπή είτε Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και ζητά από την Γενική Συνέλευση να αποφανθεί επί του θέματος προτείνοντας να αποτελείται η Επιτροπή από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που να καθορισθούν αρχικά από την Γενική Συνέλευση και αν προκύψει ανάγκη αντικατάστασης τους να εκλέγονται αντικαταστάτες από το Διοικητικό Συμβούλιο και να ενημερώνεται η επόμενη Γενική Συνέλευση ώστε να μπορεί να αποφασίσει εφόσον επιθυμεί την αντικατάσταση του εκλεγέντος μέλους, κατά τρόπο ανάλογο με τις διατάξεις για την αντικατάσταση μελών του ΔΣ. Η θητεία της Επιτροπής προτείνει να είναι η ίδια με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.
Προτείνει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τους ΙΩΑΝΝΗ ΜΕΘΟΔΙΟ ως Πρόεδρο, ΓΕΩΡΓΙΟ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ και ΙΩΑΝΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟ. Επίσης όλα τα μέλη της Επιτροπής είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία και συνεπώς πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 για την σύνθεση της Επιτροπής. Προτείνει επίσης την εκλογή αναπληρωματικών μελών της Επιτροπής Ελέγχου τους κύριους ΙΩΑΝΝΗ ΞΙΦΑΡΑ και ΑΛΕΞΑΝΔΡΟ ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ.
Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τελικά τις προτάσεις του Προέδρου, δηλαδή (1) εξέλεξε τα παραπάνω οκτώ μέλη του νέου Διοικητικού Συμβουλίου, (2) αποφάσισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 θα αποτελείται από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, (3) εξέλεξε την τριμελή Επιτροπή Ελέγχου καθορίζοντας και τον Πρόεδρο της και τέλος (4) καθόρισε και την διάρκεια της θητείας των δυο σωμάτων σε πέντε έτη.

9. Τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας στο πλαίσιο της εναρμόνισής του με τις διατάξεις του Ν.4548/2018, ως ισχύει.
Ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υπενθύμισε ότι το καταστατικό της Εταιρείας πρέπει να προσαρμοσθεί στις διατάξεις του νέου Ν.4548/2018 που αντικαθιστά τον ισχύοντα μέχρι πρόσφατα Ν.2190/1920 για τις ανώνυμες εταιρείες. Επισήμανε ότι σύμφωνα με την επεξεργασία που έγινε από τις υπηρεσίες της εταιρίας χρειάζεται να τροποποιηθούν τα άρθρα 5,6,8,9 και 11 έως 36 του καταστατικού δηλαδή συνολικά 30 άρθρα του καταστατικού σε κάποιες από τις τροποποιήσεις και διαβάζει τα τροποποιούμενα άρθρα.
Ανάμεσα σε άλλα επισημαίνονται οι παρακάτω αλλαγές: (1) Η ελάχιστη προθεσμία καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται σε 14 ημέρες και έτσι εναρμονίζεται με την επικρατούσα πρακτική στο Χρηματιστήριο Αθηνών, (2) επιτρέπεται να συγκροτείται η ΓΣ με ένα μόνο γραμματέα και (3) η θητεία του ΔΣ μπορεί να είναι 6ετής.
Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τελικά κατά την ψηφοφορία που έγινε στο τέλος ομόφωνα με ψήφους 7.818.335 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,03% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου τις τροποποιήσεις των παραπάνω άρθρων του καταστατικού δηλαδή 6,7,8,9 και 11-36 συνολικά 30 άρθρων.

10. Λοιπά Θέματα και Ανακοινώσεις.
Ο Πρόεδρος απάντησε σε ερωτήσεις των μετόχων και περιέγραψε τις προοπτικές της Εταιρείας.
Ακολούθως το νεοεκλεγέν ΔΣ συγκροτήθηκε σε σώμα εκλέγοντας Πρόεδρο τον κ. Αντώνιο Σβορώνο και Διευθύνοντα Σύμβουλο τον κ. Ορφέα Μαυρίκιο.

Επίσης συνεδρίασε μετά από νόμιμη πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου και Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων την Δευτέρα 11.11.2019. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που λήφθηκαν όλες ομόφωνα από τους παρευρισκόμενους μετόχους (που εκπροσωπούσαν 51,11% του Μετοχικού Κεφαλαίου) είχαν ως εξής:

Αποφασίσθηκε ο συμψηφισμός ποσού από το αποθεματικό που σχηματίσθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 4α παράγραφος 4 του νόμου 2190/1920 με τα αποτελέσματα εις νέον έτσι ώστε το ποσό των ζημιών εις νέον να μηδενισθεί κατά την σύνταξη του ισολογισμού 31.12.2019. Ο μηδενισμός του Υπολοίπου Ζημιών εις Νέο είναι μια από τις προϋποθέσεις για οιαδήποτε μελλοντική διανομή στους μετόχους σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 159 του νόμου 4548/2018.

Εγκρίθηκε απόφαση του ΔΣ της 18.10.2019 που περιγράφει απόκλιση στον τρόπο διάθεσης των κεφαλαίων της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε κατά την χρήση 2019 η οποία είχε ληφθεί με την απαιτούμενη αυξημένη απαρτία του ΔΣ. Η διαφοροποίηση αφορά στην διάθεση

ποσού 500.000 ευρώ για την αγορά ομολόγου θυγατρικής εταιρίας αντί για την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης της εταιρίας. Το ομόλογο αντίστοιχα εκδίδεται για την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης της θυγατρικής. Με την σταδιακή αποπληρωμή του αναμένεται η κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης της μητρικής εταιρίας.

Υιοθετήθηκε από την ΕΓΣ νέα απόφαση που επιτρέπει την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των υφισταμένων σήμερα μετοχών και με όρια τιμών από 0,01 € μέχρι 0,82€ και ανακλήθηκε προηγούμενη απόφαση αγοράς ιδίων μετοχών.

Η Γενική Συνέλευση εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να δύναται να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών, στο προσωπικό της εταιρείας και στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, αυξάνοντας ενδεχομένως το κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις άλλες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση αυτή ισχύει για πέντε (5) έτη.

**Ενοποιημένα Αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας**

Το 2019 ήταν ένα έτος σταθερών, ανοδικών επιδόσεων για την UNIBIOS. Ο Όμιλος συνέχισε την πορεία του, αξιοποιώντας αποτελεσματικά τις ευκαιρίες που εμφανίζονται στην εγχώρια αγορά και κυρίως σε οργανισμούς του Δημοσίου και των ΟΤΑ αλλά και των αγορών του εξωτερικού. Ταυτόχρονα, παρέμεινε προσηλωμένος στον μακρόπνοο στόχο για ισόρροπη, υπεύθυνη και βιώσιμη ανάπτυξη, ενστερνιζόμενος την αλλαγή και την καινοτομία και επιταχύνοντας τους ρυθμούς του σε αυτή την κατεύθυνση.

Οι πωλήσεις του Ομίλου το 2019 ανήλθαν σε € 8.340 χιλ. έναντι € 8.026 χιλ. της αντίστοιχης περισυνής περιόδου, ήτοι αυξήθηκαν κατά 4%. Το μικτό κέρδος το 2019 ανήλθε σε € 3.437 χιλ. € έναντι € 3.047 χιλ. της αντίστοιχης περσυνής περιόδου. Το περιθώριο μικτού κέρδους για το 2019 ανήλθε σε 41% έναντι 38% της περισυνής περιόδου. Τα προ φόρων αποτελέσματα του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 305 χιλ. το 2019 έναντι ζημίας € (270) χιλ. € το 2018.
Τα αποτελέσματα του Ομίλου μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 100 χιλ. έναντι ζημίας € (393) χιλ. για το 2018.
Το EBITDA (Αποτελέσματα προ Φόρων, Αποσβέσεων & Χρηματοοικονομικών Αποτελεσμάτων) του Ομίλου το 2019 διαμορφώθηκε σε € 1.140 χιλ. έναντι € 508 χιλ. για το 2018.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2019 διαμορφώθηκαν € 311 χιλ. σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο που ήταν € 313 χιλ., και το αποτέλεσμα μετά από φόρους διαμορφώθηκε σε ζημία € (196) χιλ. έναντι ζημίας € (295) χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου.

**Βασικοί Αριθμοδείκτες Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων του Ομίλου**

## Αριθμοδείκτες Ρευστότητας & Δραστηριότητας

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας** | | |
| (Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού) / (Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων) | 1,20 | 0,77 |
| **Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού** | | |
| (Πωλήσεις) / (Σύνολο Ενεργητικού) | 0,38 | 0,39 |
| **Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων** | | |
| (Κόστος πωλήσεων) / (Αποθέματα) | 2,09 | 2,43 |
| Σε ημέρες | 175 | 150 |
| **Δείκτης Μικτού Κέρδους Εκμετάλλευσης** | | |
| (Κέρδη Εκμετάλλευσης) / (Πωλήσεις) | 41,2% | 38,1% |

## Αριθμοδείκτες Διαρθρώσεως Κεφαλαίων

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια** | | |
| (Ίδια Κεφάλαια) / (Σύνολο Παθητικού) | 54,5% | 40,8% |
| **Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Ξένα Κεφάλαια** | | |
| (Ίδια Κεφάλαια) / (Σύνολο Παθητικού - Ίδια Κεφάλαια) | 119,6% | 69,1% |
| **Δείκτης Οικονομικής Μοχλεύσεως** | | |
| (Σύνολο Ενεργητικού) / (Ίδια Κεφάλαια) | 1,84 | 2,45 |

Τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου το 2019 διαμορφώθηκαν σε € 11.824 χιλ., μετά την επιτυχημένη και πλήρη κάλυψη της Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου των € 3.751 χιλ. Αποτέλεσμα αυτού ήταν και η σημαντική βελτίωση των δεικτών διαρθρώσεως κεφαλαίων που παρουσιάζονται ανωτέρω.

### Απασχολούμενο Προσωπικό

Ο όμιλος κατά την 31.12.2019 απασχολούσε 76 άτομα σε σχέση με 78 που απασχολούσε την 31.12.2018.

### Προβλεπόμενη Πορεία και Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες για το 2020

Με την έξοδο από το πρόγραμμα εποπτείας / οικονομικής προσαρμογής της Ελλάδος τον Αύγουστο του 2019, την ένταξη της στο πρόγραμμα ποσοτικής χαλάρωσης (QE) της ΕΚΤ τον Μάρτιο του 2020 και την γενικότερη θετική πορεία της ελληνικής οικονομίας, οι προσδοκίες για το 2020 ήταν πολύ αισιόδοξες.

Ωστόσο, η τρέχουσα υγειονομική κρίση, συνεπεία του COVID-19, ανέτρεψε την μέχρι τον Μάρτιο του 2020 εικόνα με τρόπο που δεν μπορεί να αποτυπωθεί με αριθμούς σε αυτό το στάδιο.
Τα επιβληθέντα μέτρα περιορισμού και καταστολής εργασιών στην οικονομική δραστηριότητα της πλειοψηφίας των επιχειρήσεων στην Ελληνική Επικράτεια, αναμένεται να επηρεάσει τόσο τα επιχειρηματικά όσο και τα Οικονομικά Αποτελέσματα του 2020. Ο αντίκτυπος θα εξαρτηθεί από διάφορους παράγοντες μεταξύ των οποίων η εξέλιξη των τουριστικών ροών που αφορά ιδιαίτερα τον Όμιλο μας, καθώς και από την υλοποίηση νέων κρατικών επενδύσεων σε υποδομές ύδατος. Η πρόσκαιρη, θέλουμε να ελπίζουμε, διακοπείσα λειτουργία των επιχειρήσεων τουρισμού και η δυσλειτουργία των ΟΤΑ που προμηθεύονται προϊόντα και υπηρεσίες επεξεργασίας ύδατος σε όλη την επικράτεια θα έχουν αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα του Ομίλου. Οι κλάδοι των κατασκευών και των δομικών υλικών βραχυπρόθεσμα αναμένεται να πληγούν λιγότερο από την κρίση (ο Οίκος Moody's τους χαρακτηρίζει ως κλάδους «χαμηλού κινδύνου»), αλλά θα υπάρξουν βεβαίως και σε αυτούς τους κλάδους συνέπειες από την πτώση των πωλήσεων.

Για τον Όμιλό μας, στην παρούσα φάση, αποτελεί απόλυτη προτεραιότητα η ασφάλεια των εργαζομένων. Για το σκοπό αυτό, η Διοίκηση παρακολουθεί όλες τις εξελίξεις και αξιολογεί συνεχώς τις πιθανές επιπτώσεις του COVID-19. Ευθυγραμμιζόμενη με όλα τα πρωτόκολλα προστασίας, έχει ήδη θέσει σε πλήρη εφαρμογή ένα σχέδιο διασφάλισης της επιχειρησιακής συνέχειας. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει

και πρόσθετο σχεδιασμό σχετικά με το προσωπικό που εκτελεί λειτουργίες κρίσιμες για την παραγωγή και γενικά για την επιχειρησιακή συνέχεια, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος διακοπής λειτουργίας.

Η Watera Ελλάς ΑΒΕΕ προχώρησε σε προσωρινή αναστολή των συμβάσεων της πλειονότητας των εργαζομένων από 28 Μαρτίου μέχρι και 11 Μαΐου 2020 και ενεργοποίησε τους απαραίτητους μηχανισμούς και μέτρα προστασίας του ανθρώπινου δυναμικού και των συνεργατών της που παρέμειναν στην εργασία. Η Εταιρεία συμμορφώθηκε πλήρως με τις υποδείξεις των αρμόδιων αρχών και στο πλαίσιο αυτό έκανε χρήση όλων των διευκολύνσεων και παρατάσεων για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της. Επίσης, τα επαγγελματικά ταξίδια έχουν περιορισθεί στο ελάχιστο και εφαρμόζονται, όπου είναι δυνατό, συστήματα για απομακρυσμένη εργασία (τηλεργασία). Τέλος, έχουν τεθεί σε εφαρμογή έκτακτες ρυθμίσεις για εργαζόμενους που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες.

Παρά την οικονομική κρίση που πλήττει μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων στη Ελλάδα και το εξωτερικό, η Εταιρεία θα επικεντρωθεί στην διεύρυνση του πελατολογίου της και στην καλύτερη δυνατή αξιοποίηση νέων ευκαιριών στον τομέα των δραστηριοτήτων της και της αξιοποίησης των υπαρχόντων δομών της. Επί του παρόντος η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η κρίση θα είναι παροδική και το 2021 θα επανέλθει στον αρχικά εκτιμώμενο κύκλο εργασιών της, εφόσον βρεθεί η αναγκαία φαρμακευτική αγωγή και εν συνεχεία το εμβόλιο που θα δώσει τέλος στην υγειονομική κρίση. Αν και σε αυτή την φάση δεν είναι δυνατόν να γίνει μια εκτίμηση των επιπτώσεων στην κερδοφορία του Ομίλου, η Διοίκηση έχει προβεί στην όσο το δυνατόν συγκράτηση/περιορισμό του λειτουργικού της κόστους, με στόχο και την απρόσκοπτη λειτουργία της αλλά και την ελαχιστοποίηση των συνεπειών της κρίσης στα Οικονομικά Αποτελέσματα.

**Κυριότεροι Κίνδυνοι**

Το Διοικητικό Συμβούλιο συζητά και αξιολογεί σε τακτική βάση τους κύριους τομείς κινδύνων στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος, εντοπίζει νέους κινδύνους, προσδιορίζει τη διάθεση ανάληψης κινδύνων σε επίπεδο Ομίλου και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου.
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.
Ο Όμιλος δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές και επιχειρηματικές δραστηριότητές του.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος
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. Και οι δύο χώρες, και ιδιαιτέρως η Τσεχία, παρουσιάζουν σταθερές και εύρωστες οικονομίες. Στην Τσεχία το ποσοστό της πραγματικής ανεργίας είναι εξαιρετικά χαμηλό και το νόμισμα της (Κορώνα Τσεχίας) πολύ ισχυρό, με συνέπεια την ελαχιστοποίηση του συναλλαγματικού κινδύνου. Και στην περίπτωση της Βουλγαρίας, η οικονομία και το νόμισμα (Λέβα Βουλγαρίας) βρίσκονται σε υγιή βάση.

Πιστωτικός Κίνδυνος
Ο πιστωτικός κίνδυνος με την διακοπή των δραστηριοτήτων στον κλάδο θέρμανσης – κλιματισμού έχει περιοριστεί σημαντικά. Ο κλάδος της επεξεργασίας ύδατος παρουσιάζει καλύτερη εισπραξιμότητα στα υπόλοιπα των ιδιωτικών πελατών. Οι πελάτες του τομέα του Δημοσίου (Δήμοι, Κοινότητες κλπ), εκτός μεμονωμένων εξαιρέσεων εάν και εμφανίζουν κάποιες καθυστερήσεις στις πληρωμές τους, πάντοτε εξοφλούν τα υπόλοιπα τους. Ο πιστωτικός κίνδυνος επίσης μειώνεται από το γεγονός ότι οι απαιτήσεις έναντι των πελατών προέρχονται κατά κύριο λόγο από μία ευρεία πελατειακή βάση. Σε αυτό συντελεί και η σχετική βελτίωση της οικονομίας ειδικά στον τομέα του τουρισμού και των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων της χώρας. Η οικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται συνεχώς και, όπου κρίνεται απαραίτητο, δημιουργούνται πρόσθετες προβλέψεις επισφάλειας.

Κίνδυνοι επιτοκίων και 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, χάρις την καλή πιστοληπτική θέση του Ομίλου και ιδιαιτέρως της Watera Ελλάς.

**Περιβαλλοντικά και Εργασιακά Θέματα**

Η δραστηριότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών της δεν δημιουργεί σημαντικό όγκο αποβλήτων, ή καυσαερίων ή αλλοίωση του φυσικού περιβάλλοντος.
Οι όροι απασχόλησης, αμοιβών και αποζημιώσεων των εργαζομένων ακολουθούν σε γενικές γραμμές τα προβλεπόμενα από την αντίστοιχη νομοθεσία. Ο Όμιλος αντιμετωπίζει την υγεία και την ασφάλεια (Υ&Α) στον χώρο της εργασίας, ως βασική προτεραιότητα στο σύνολο των δραστηριοτήτων του.

**Δραστηριότητες στον τομέα Ανάπτυξης και Ερευνών**

Ο Όμιλος στοχεύει στην συνεχή βελτίωση των παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του ύδατος 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 Ελλάς 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 Ευρωπαίο 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 - Γραφεία στο Τεχνικό Κέντρο της WATERA Ελλάς στο ΒΙΟ.ΠΑ. Άνω Λιοσίων όπου παράγονται συστήματα επεξεργασίας ύδατος και στεγάζονται τα γραφεία όλων των εταιρειών 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 ΔΣ.**

Από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, πέραν των κατώθι αναφερομένων, που να επηρεάζουν ουσιωδώς τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου και την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου.

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η υγειονομική κρίση επέφερε σημαντικές επιπτώσεις στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία, οι ακριβείς συνέπειες της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν σε αυτό το στάδιο. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη αποτελεσματική αντιμετώπιση της τόσο στην επιχειρηματική της λειτουργία, όσο και στην προστασία των εργαζομένων της και στην παρούσα περίοδο δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις επιπτώσεις, πέραν της περίπτωσης πιθανής παράτασης της εισπραξιμότητας απαιτήσεων από πελάτες του τουριστικού κλάδου.

Η εταιρεία Watera Luxembourg διέκοψε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020. Εκτιμάται ότι η ζημία θα ανέλθει σε περίπου € 130 χιλ.

Η θυγατρική Watera Hellas, μέσα στην χρήση 2020 εξαγόρασε, από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Ορφέα Μαυρίκιο, το οικόπεδο που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχε κατασκευάσει κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της και είχε προκαταβάλει για αυτή την αγορά το ποσό των € 975.000. Συνεπώς το ετήσιο όφελος από αυτή την αγορά, θα είναι η βελτίωση των αποτελεσμάτων κατά το ποσό των € 47.000 περίπου που ήταν το ύψος των ετήσιων μισθωμάτων κατά το 2019.

**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 Εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα στελέχη της Εταιρείας καθώς και ελεγχόμενες από αυτούς εταιρείες. 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 Εταιρεία, αφορούν κυρίως καταβολές ενοικίων, παροχή υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα, υπηρεσίες service και κόστος δανεισμού. Οι αμοιβές στα μέλη του ΔΣ αφορούν καταβληθείσες αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου στα Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά μέλη του ΔΣ. Επίσης οι αμοιβές των Διοικητικών Στελεχών αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εξηρτημένης εργασίας και πιθανόν αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας και οι αποζημιώσεις μελών ΔΣ αφορούν καταβληθείσες αποζημιώσεις, λόγω διακοπής σχέσεως μισθωτής εργασίας με μέλη του ΔΣ που εργάζονταν με σχέση μισθωτής εργασίας και αποχώρησαν λόγω συνταξιοδότησης.
Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01.01.2019 – 31.12.2019, καθώς και τα υπόλοιπα παρατίθενται στους κατωτέρω πίνακες.

Τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και τους Διευθυντές της Εταιρείας, παραθέτουμε κατωτέρω:

*(ποσά σε €)*

## Αμοιβές Μελών Διοίκησης

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| Αμοιβές Διευθυντών | 486.975,80 | 396.137,37 | - | 8.000,00 |
| Αγορές | 46.800,00 | 46.800,00 | - | - |
| Αγορές Υπηρεσίων από Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον Πίνακα των Συναλλαγών με Νομικές Οντότητες | 120.000,00 | 33.000,00 | 132.000,00 | - |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | 32.765,22 | 55.564,31 | - | - |
| **Σύνολο** | **686.541,02** | **531.501,68** | **132.000,00** | **8.000,00** |

*(ποσά σε €)*

## Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Μελών ΔΣ

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **01/01/2019 - 31/12/2019** | **01/01/2018 - 31/12/2018** | **01/01/2019 - 31/12/2019** | **01/01/2018 - 31/12/2018** |
| Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | (25.549,32) | (1.557.647,10) | - | (1.425.277,42) |
| Υποχρεώσεις προς Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον πίνακα των συναλλαγών με Νομικές Οντότητες | (21.956,02) | (178.096,09) | (16.643,81) | (209.705,10) |
| Απαιτήσεις από Μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεμένα Μέρη | 1.014.174,27 | 1.351.599,72 | 27.051,28 | 426.000,00 |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | 46.578,90 | - | 37.413,94 | - |
| **Σύνολο** | **1.013.247,83** | **(384.143,47)** | **47.821,41** | **(1.208.982,52)** |

Στις απαιτήσεις από μέλη του ΔΣ κατά την 31.12.2019 περιλαμβάνεται και η προκαταβολή ύψους € 975.000, που έχει δοθεί από τη θυγατρική Watera Hellas για την αγορά από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Ορφέα Μαυρίκιο, του οικόπεδου που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχαν κατασκευαστεί κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της. Η σχετική μεταβίβαση ολοκλήρωθηκε τον Μάρτιο του 2020.

Τα υπόλοιπά ποσά των απαιτήσεων – υποχρεώσεων κατά την 31.12.2019 αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνήθεις συναλλαγές.

Στις απαιτήσεις κατά την 31.12.2018 περιλαμβάνεται προκαταβολή ποσού € 425.000,00 για αγορά μειοψηφικού πακέτου μετοχών της Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία. Η συναλλαγή ολοκληρώθηκε το 2019 στο τελικό ποσό αγοράς των € 390.000,00. Επίσης, προκαταβολή ποσού € 848.221,72 για αγορά του οικοπέδου της έδρας θυγατρικής, από μέλος του ΔΣ ολοκληρώθηκε μέσα στο 2020.
Στις υποχρεώσεις κατά την 31.12.2018 περιλαμβάνεται και το συνολικό ποσό των € 1.626.873,51 που αποτελούν καταβολές από μέλη ΔΣ και συνδεμένων μερών για Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.
Τα υπόλοιπα ποσά των απαιτήσεων- υποχρεώσεων κατά την 31.12.2018 αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνήθεις συναλλαγές.

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 ΔΣ 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. Στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτηριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή. Η μισθωτική αυτή σχέση έχει ήδη τερματισθεί μετά την εξαγορά του ακινήτου από την Εταιρεία.

Επίσης κατά την διάρκεια του 2019 ολοκληρώθηκε η αγορά των μετοχών της εταιρείας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία που είχε αποφασισθεί σε προηγούμενη χρήση.

Οι συναλλαγές του 2019 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2019 έχουν ως κάτωθι:

| 31 ΔΕΚ 2019 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ANINUM CONSULTING ΙΚΕ |
| UNIBIOS AE | | 274.800,00 | | | | | 4.649,74 | 31.200,00 | | | | |
| WATERA HELLAS | 660,00 | | 45.151,76 | 600.653,85 | 10.261,07 | 2.698,60 | 240,00 | 14.096,00 | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | 108.682,00 | | 179.055,00 | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | 25.549,34 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 775.475,93 | 16.750,00 | | | | | | | | | |
| WATERA ITALIA | | 124.391,39 | | | | | | | | | | |
| ΘΕΑΞ ΑΕ | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | | | | | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | 80.000,00 | 16.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 | 4.000,00 | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 48.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 72.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING ΙΚΕ | 12.000,00 | 41.000,00 | | | | | | | | | | |

| 31 ΔΕΚ 2019 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΗΦΑΙΣΤΟΣ | ΕΝΩΣΙΣ | NEOVENT | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ANINUM CONSULTING IKE |
| UNIBIOS AE | | 500.000,00 | | | | | 57.489,47 | 45.000,00 | 116.500,00 | | | | 20.331,00 | | 10.700,00 |
| WATERA HELLAS | 57.445,45 | | 49.550,13 | | 8.869,89 | | 15.971,33 | 5.008,28 | | | | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | 32.052,09 | 25.432,00 | | 35.000,00 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | | | | | | 20.000,00 | | 1.477.349,08 | | | | | | |
| WATERA ITALIA | | 44.222,36 | 887,11 | | | | | | | | | | | | |
| ΘΕΑΞ ΑΕ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | | | | | | | 9.766,29 | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | 500.000,00 | 196.000,00 | 49.000,00 | | 97.757,75 | | | | | | | | | |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ | | | | | | | 10.987,08 | | | | | | | | |
| ΕΝΩΣΙΣ | 10.501,07 | | | | | | | | | | | | | | |
| NEOVENT | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 16.615,52 | 5.340,50 | | | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING IKE | | | | | | | | | | | | | | | |

Οι συναλλαγές του 2018 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2018 έχουν ως κάτωθι:

| 31 ΔΕΚ 2018 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ANINUM 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 | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 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 | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 51.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 72.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING IKE | 11.000,00 | 33.000,00 | | | | | | | | | | |

| 31 ΔΕΚ 2018 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | AM VODA | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΗΦΑΙΣΤΟΣ | ΕΝΩΣΙΣ | NEOVENT | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ANINUM CONSULTING IKE |
| UNIBIOS AE | | | | | | | | 7.113,71 | | 116.500,00 | | | | | | |
| WATERA HELLAS | 763.544,39 | | 105.849,37 | | 301.955,98 | | 8.290,60 | 2.051,28 | | | | 124,32 | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | | | | 90.000,64 | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | | | | | 372.309,14 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 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 ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 34.599,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 170.410,84 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING IKE | | | | | | | | | | | | | | | | |

Στους ανωτέρω πίνακες περιλαμβάνονται με βάση το ΔΛΠ 24 ως συνδεδεμένα μέρη και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Σβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ και Aninum Consulting ΙΚΕ, επειδή οι διαχειριστές τους είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας του Ομίλου. Οι συμβάσεις που διέπουν την συνεργασία των εταιρειών αυτών με τον Όμιλο εγκρίθηκαν κατά τις Γενικές Συνέλευσεις της 19.10.2018 και 03.07.2017.

# Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

**Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (Άρθρο 152 Ν.4548/2018)**

Η Εταιρεία έχει συντάξει Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που περιγράφει τις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που ακολουθεί η εταιρία. Ο κώδικας είναι διαθέσιμος στην Ιστοσελίδα της Εταιρείας:

https://www.unibios.gr/wp-content/uploads/2020/02/%CE%9A%CF%8E%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%82-%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82-%CE%94%CE%B9%CE%B1%CE%BA%CF%85%CE%B2%CE%AD%CF%81%CE%BD%CE%B7%CF%83%CE%B7%CF%82-Unibios-%CE%A3%CF%85%CE%BC%CE%BC%CE%B5%CF%84%CE%BF%CF%87%CF%8E%CE%BD-%CE%91%CE%95-2011.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:

- (I) Προβλέπει ότι το δικαίωμα ψήφου των μετόχων πρέπει να είναι ανάλογο με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της Εταιρείας. 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).
- (II) Επίσης ο κώδικας που ακολουθεί η Εταιρεία 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 προβλέπει ο νόμος. 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.

Η Εταιρεία εφαρμόζει οικειοθελώς τις πρακτικές που περιγράφονται στον παραπάνω Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Οι πρακτικές αυτές δεν διαφοροποιούνται από τις προβλεπόμενες από τους Ελληνικούς Νόμους 4548, 3016, 3697, 4548 κλπ. Όποτε διαφοροποιούνται οι νόμοι καίτοι σχύουν έναντι των διατάξεων του κώδικα ο οποίος πρέπει να προσαρμόζεται ανάλογα. Η Εταιρεία δεν παρεκκλίνει από τον παραπάνω κώδικα.
Δεν εφαρμόζονται πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης άλλες από αυτές που προβλέπει η νομοθεσία.
Τα κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας περιγράφονται από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας 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 ΔΣ 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 Εταιρείας και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της Εταιρείας. 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 Εταιρείας 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 ΔΣ σε τριμηνιαία βάση, σε κάθε διαχειριστική χρήση. Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου δεν κοινοποιεί το πρόγραμμα των εργασιών της σε καμία μονάδα της Εταιρείας 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 Εταιρείας, 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 Εταιρείας. Εποπτεύεται δε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ενημερώνει όπως ορίζουν οι νόμοι.
Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου διορίζεται είτε στέλεχος της Εταιρείας 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 ή όπως τυχόν αντικαθίσταται, 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 Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες, καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας 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 Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 ΔΣ 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 ΔΣ 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 διαχείρισης 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία σαν πολιτικές και διαδικασίες και περιλαμβάνουν:
(1)Την έκδοση ειδικού τύπου παραστατικών για κάθε συναλλαγή της Εταιρείας.
(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.

**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 Ν.3556/2007 ήταν την 31.12.2019 οι εξής:
Ο Αντώνιος Σβορώνος ήλεγχε στις 31.12.2019 20,88% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας (άμεσα 16,83% και έμμεσα – μέσω των εταιρειών ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ και ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ και ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ 4,05%), και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 22% των δικαιωμάτων ψήφου από τα οποία άμεσα μεν 17,37%, έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 4,63%.

# Συμμετοχές

| Επώνυμο | Όνομα | Πατρώνυμο | Μετοχές | Ποσοστό % | Συνολικό Ποσοστό Ελέγχου |
|---|---|---|---|---|---|
| **ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ** | **ΟΡΦΕΑΣ** | **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** | 2.714.958,00 | 17,37% | **22,00%** |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΚΕ | | | 723.052,00 | 4,63% | |
| **ΣΒΟΡΩΝΟΣ** | **ΑΝΤΩΝΙΟΣ** | **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** | 2.630.884,00 | 16,83% | **20,88%** |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | 425.660,00 | 2,72% | |
| "ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ | | | 207.049,00 | 1,32% | |

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

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.4458/2018.

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 52 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει**

Κατά την ΕΓΣ των μετόχων της 11.11.2019 ανακλήθηκε προηγούμενη απόφαση για αγορά ιδίων μετοχών και χορηγήθηκε νέα έγκριση για την αγορά ιδίων μετοχών έτσι ώστε η συνολική ποσότητα των μετοχών που θα αποκτήσει η Εταιρεία μαζί με αυτές που κατείχε τότε να μην ξεπερνά το 10% των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η ποσότητα αυτή κατά την ημερομηνία της συνέλευσης ανερχόταν σε 1.542.210 μετοχές, καθώς η εταιρία κατείχε 20.521 μετοχές. Την 31.12.2019 η εταιρία κατέχει 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. Από αυτό το δάνειο η Εταιρεία έχει ήδη διαθέσει ομολογίες αξίας 150.000 Ευρώ.
Στην ίδια Γενική Συνέλευση της 30.12.2016 εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να μπορεί να προχωρήσει σε 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 την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να μπορεί να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών με δικαίωμα προαίρεσης στο προσωπικό της εταιρείας και στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν.4308/2014, αυξάνοντας ενδεχομένως το κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις απαιτούμενες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση αυτή ισχύει για πέντε έτη. Η συνολική ονομαστική αξία των μετοχών που μπορεί να εκδοθεί με αυτή την εξουσιοδότηση δεν μπορεί να ξεπερνά το 1/10 του μμετοχικού κεφαλαίου που είναι σήμερα κατατεθειμένο (δηλαδή 468.819,45 Ευρώ) . Για την ικανοποίηση του δικαιώματος προαίρεσης η Εταιρεία δύναται να προβεί σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

**Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας**

Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου:
Η Γενική Συνέλευση της 20.09.2019 με ψήφους 7.818.335 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100% των παρισταμένων που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,30% 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)

Κυριάκος Παπαθανασίου του Νικολάου (Γενικός Οικονομικός Διευθυντής - 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)

Ιωάννης Ξιφαράς του Γεωργίου (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κύριος Ιωάννης Παναγιωτακόπουλος είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου και διαθέτει γνώσεις ελεγκτικής και λογιστικής.

**I. Ρόλος και αρμοδιότητες του ΔΣ**

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 ΔΣ 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 ΔΣ 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 ΔΣ

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 ΔΣ

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 ΔΣ ή τους αντιπροσώπους του ισοδυναμεί με απόφαση του ΔΣ 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 να απαιτείται άλλη επικύρωση τους.

### IV. Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του ΔΣ

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 ΔΣ, 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 Ν.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, απαιτείται ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης, η οποία παρέχεται όπως προβλέπει ο νόμος. Κατ' εξαίρεση

συμβάσεις της Εταιρείας με μέλη του ΔΣ ή ελεγχόμενα από αυτά νομικά πρόσωπα που προβλέπονται από την πολιτική αποδοχών εγκρίνονται με την αντίστοιχη προβλεπόμενη διαδικασία.

**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.
Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε 7 συνεδριάσεις εντός του 2019.

**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.
Διευκρινίζεται ότι η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης δεν περιλαμβάνει τις πληροφορίες της περιπτώσεως (στ) της παραγράφου 1 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 λόγω του μεγέθους της εταιρίας(παράγραφος 4 του ιδίου άρθρου).

**Συμμόρφωση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης**

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

**Πολιτική Ποικιλομορφίας που εφαρμόζεται για τα Διοικητικά Όργανα της Εταιρείας**

Η Εταιρεία εφαρμόζει άτυπη πολιτική διαφοροποίησης δεξιοτήτων, απόψεων και ικανοτήτων των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου. Στόχο της αποτελεί η εξυπηρέτηση των εταιρικών σκοπών, δεδομένου ότι αυ-ξάνεται η δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής, στο ανώτερο διοικητικό όργανο. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διακρίνονται για την υψηλή επαγγελματική τους κατάρτιση, το μορφωτικό επίπεδο, την εμπειρία τους και τις οργανωτικές και διοικητικές ικανότητές τους, ενώ ξεχωρίζουν για το ήθος και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους.

**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 31.12.2019 αποτελείται από 15.627.315 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών. Διαμορφώθηκε στο παραπάνω ποσό με την από 19.10.2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων όπου αποφασίσθηκε η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με την έκδοση 12.501.852 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 0,30 Ευρώ που διετέθησαν στους μετόχους με δικαίωμα προτίμησης.
Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων.

**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 Ν.3556/2007 ήταν την 31.12.2019 οι εξής:
Ο Αντώνιος Σβορώνος ήλεγχε στις 31.12.2019 20,88% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας (άμεσα 16,83% και έμμεσα – μέσω των εταιρειών ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ και ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ και ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ 4,05%), και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 22% των δικαιωμάτων ψήφου από τα οποία άμεσα μεν 17,37% έμμεσα δε μέσω της ελεγχομένης εταιρίας ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 4,63%.

# Συμμετοχές

| Επώνυμο | Όνομα | Πατρώνυμο | Μετοχές | Ποσοστό % | Συνολικό Ποσοστό Ελέγχου |
|---|---|---|---|---|---|
| **ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ** | **ΟΡΦΕΑΣ** | **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** | 2.714.958,00 | 17,37% | **22,00%** |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΚΕ | | | 723.052,00 | 4,63% | |
| **ΣΒΟΡΩΝΟΣ** | **ΑΝΤΩΝΙΟΣ** | **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** | 2.630.884,00 | 16,83% | **20,88%** |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | 425.660,00 | 2,72% | |
| "ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ | | | 207.049,00 | 1,32% | |

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

**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**

Εξ όσων γνωρίζουμε δεν υπάρχουν 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 Ν.4548/2018**

Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στους κανόνες για εκλογή μελών του ΔΣ από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018.

**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 52 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει**

Κατά την ΕΓΣ των μετόχων της 11.11.2019 ανακλήθηκε προηγούμενη απόφαση για αγορά ιδίων μετοχών και χορηγήθηκε νέα έγκριση για την αγορά ιδίων μετοχών έτσι ώστε η συνολική ποσότητα των μετοχών που θα αποκτήσει η Εταιρεία μαζί με αυτές που κατείχε τότε να μην ξεπερνά το 10% των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η ποσότητα αυτή κατά την ημερομηνία της συνέλευσης ανερχόταν σε 1.542.210 μετοχές, καθώς η Εταιρεία κατείχε 20.521 μετοχές. Την 31.12.2019 η Εταιρεία κατέχει 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. Από αυτό το δάνειο η εταιρία έχει ήδη διαθέσει ομολογίες αξίας 150.000 Ευρώ.
Στην ίδια Γενική Συνέλευση της 30.12.2016 εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να μπορεί να προχωρήσει σε 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 Εταιρείας 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 την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να μπορεί να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών με δικαίωμα προαίρεσης στο προσωπικό της Εταιρείας και στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν.4308/2014, αυξάνοντας ενδεχομένως το κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις απαιτούμενες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση αυτή ισχύει για πέντε έτη. Η συνολική ονομαστική αξία των μετοχών που μπορεί να εκδοθεί με αυτή την εξουσιοδότηση δεν μπορεί να ξεπερνά το 1/10 του μμετοχικού κεφαλαίου που είναι σήμερα κατατεθειμένο (δηλαδή 468.819,45 Ευρώ) . Για την ικανοποίηση του δικαιώματος προαίρεσης η Εταιρεία δύναται να προβεί σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

**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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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.

Άνω Λιόσια, 28.05.2020

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Πρόεδρος ΔΣ
Αντώνιος Σβορώνος

# • ΕΚΘΕΣΗ 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 2019, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων, 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 2019, 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 ενότητα 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 ελεγχόμενης 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 31.12.2019 η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 11.681.044,63 η δε Υπεραξία ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 6.685.433,74. 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 της ικανότητας 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 αρχής 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 προβεί 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 τη 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 τη 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.

- Αποκτούμε 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 ελεγχόμενης χρήσεως 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 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019.

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 οκτώ (8) ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

ΑΘΗΝΑ, 28.05.2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Ι. ΜΑΝΤΖΑΡΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 31561

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
ΜΙΧΑΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ 4, ΑΘΗΝΑ, ΤΚ 11528

# • ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 28 Μαΐου 2020 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.

## • Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
(Ενοποιημένη και μη Ενοποιημένη

*(ποσά σε €)*

| | Σημ. | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 (Επαναδιατυπωμένο) | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Ενσώματα Πάγια | 4 | 5.083.394,75 | 4.776.011,23 | 151.705,09 | 156.029,38 |
| Επενδύσεις σε Ακίνητα | 5 | 2.597.257,20 | 2.645.359,18 | 4.397.858,40 | 4.455.704,21 |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 6 | 6.812.011,94 | 6.590.768,19 | - | - |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις | 20 | 3.395,08 | - | - | - |
| Επενδύσεις σε Θυγατρικές και Συγγενείς Επιχειρήσεις | 7 | - | - | 11.681.044,63 | 11.290.219,24 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | 8 | 21.581,40 | 21.510,68 | - | - |
| **Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων** | | **14.517.640,38** | **14.033.649,28** | **16.230.608,12** | **15.901.952,83** |
| Αποθέματα | 9 | 2.349.216,45 | 2.114.199,54 | - | - |
| Πελάτες | 11 | 3.658.806,31 | 2.509.127,85 | 9.966,69 | 7.113,71 |
| Λοιπές Απαιτήσεις | 11 | 975.942,80 | 1.550.251,22 | 234.687,00 | 527.344,64 |
| Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία στο Αποσβεσμένο Κόστος | 10 | - | - | 500.000,00 | - |
| Διαθέσιμα προς Πώληση Χρημ/οικον. Περιουσιακά Στοιχ. | 10 | 5.223,00 | 5.223,00 | 5.223,00 | 5.223,00 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα | 12 | 206.071,14 | 61.094,33 | 4.286,42 | 510,79 |
| **Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων** | | **7.195.259,70** | **6.239.895,95** | **754.163,11** | **540.192,14** |
| Στοιχεία Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση | | - | 3.300,03 | | 1,00 |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | | **21.712.900,07** | **20.276.845,26** | **16.984.771,23** | **16.442.145,97** |
| **ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ** | | | | | |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 13 | 4.688.194,50 | 937.638,89 | 4.688.194,50 | 937.638,89 |
| 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) |
| Αποθεματικά υπέρ το άρτιο | 14 | 1.291.072,21 | 1.374.209,55 | 1.298.824,02 | 1.381.961,36 |
| Αποθεματικά | 14 | 6.479.497,45 | 18.840.178,46 | 6.317.120,68 | 18.683.214,87 |
| Κέρδη (Ζημιές) εις νέο | | (619.862,26) | (13.070.781,59) | (196.345,11) | (12.366.094,19) |
| **Σύνολο Καθαρής Θέσης Μετόχων Εταιρείας (α)** | | **11.824.401,35** | **8.115.344,76** | **12.093.293,54** | **8.670.820,39** |
| Δικαιώματα μειοψηφίας (β) | | - | 166.862,21 | - | - |
| **Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)** | | **11.824.401,35** | **8.282.206,97** | **12.093.293,54** | **8.670.820,39** |
| **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | | | |
| Δάνεια Τραπεζών | 17 | 140.731,49 | 491.183,89 | - | - |
| Ομολογιακά Δάνεια | 17 | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 17 | 3.071.481,44 | 3.109.505,61 | 3.071.481,44 | 3.109.505,61 |
| Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα | 18 | 133.787,59 | - | - | - |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις | 20 | - | 1.742,41 | - | - |
| Προβλέψεις παροχών στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την Υπηρεσία | 16 | 153.495,83 | 118.341,73 | - | - |
| Αναβαλλόμενο Έσοδο από Lease Back Ακινήτων | 17 | 43.241,65 | 53.831,65 | 43.241,65 | 53.831,65 |
| Επιχορηγήσεις Παγίου Ενεργητικού | 17 | 222.367,26 | 248.204,14 | - | - |
| **Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων** | | **3.915.105,25** | **4.172.809,43** | **3.264.723,09** | **3.313.337,26** |
| Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις | 19 | 2.320.048,29 | 4.374.052,82 | 211.062,24 | 2.926.689,78 |
| Φόρος Εισοδήματος Περιόδου και Προγούμενων Χρήσεων | 20 | 230.914,14 | 100.039,17 | - | - |
| Δάνεια Τραπεζών | 17 | 3.339.569,21 | 3.347.736,87 | 1.415.693,36 | 1.531.298,54 |
| Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα Πληρωτέα σε Επόμενη Χρήση | 19 | 82.861,82 | - | - | - |
| **Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων** | | **5.973.393,46** | **7.821.828,86** | **1.626.755,60** | **4.457.988,32** |
| **Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων** | | **21.712.900,07** | **20.276.845,26** | **16.984.772,23** | **16.442.145,97** |

## • Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων
(Ενοποιημένα και μη Ενοποιημένα)

*(ποσά σε €)*

| | | Όμιλος | |
|---|---|---|---|
| | | 01/01/2019 - 31/12/2019 | 01/01/2018 - 31/12/2018 |
| | Σημ. | Σύνολο | Σύνολο (Επαναδιατυπωμένο) |
| Πωλήσεις | 21.1 | 8.339.692,61 | 8.025.646,67 |
| Κόστος Πωλήσεων | 21.2 | (4.902.242,80) | (4.978.481,75) |
| **Μικτό Κέρδος** | | **3.437.449,81** | **3.047.164,92** |
| Άλλα Έσοδα | 21.3 | 152.885,41 | 231.337,26 |
| Έξοδα Διοίκησης | 21.2 | (1.375.696,98) | (1.680.419,83) |
| Έξοδα Πωλήσεων | 21.2 | (1.157.279,56) | (1.274.298,21) |
| Άλλα Έξοδα | 21.3 | (299.267,80) | (94.874,01) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης** | | **758.090,88** | **228.910,13** |
| Χρηματοοικονομικό Κόστος | 21.4 | (453.472,72) | (429.329,58) |
| Κέρδη / (Ζημιές) από Απομείωση Θυγατρικής | | | (70.016,81) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων** | | **304.618,16** | **(270.436,27)** |
| Φόρος Εισοδήματος | 20 | (204.212,73) | (122.565,36) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους (α)** | | **100.405,43** | **(393.001,63)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) - Κατανομή** | | | |
| Ιδιοκτήτες Μητρικής | | 100.405,43 | (397.349,87) |
| Δικαιώματα μειοψηφίας (μείον κέρδη / πλέον ζημιές) | | 0,00 | 4.348,24 |
| **Σύνολο** | | **100.405,43** | **(393.001,63)** |
| **Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (β)** | | | |
| **Ποσά που ενδέχεται να μεταφερθούν στα Κέρδη / (Ζημιές) σε μεταγενέστερη περίοδο** | | | |
| Συναλλαγματικές Διαφορές Ενοποίησης Θυγατρικών Εξωτερικού | | 6.473,34 | (3.920,33) |
| Επαναυπολογισμός Προγραμμάτων Παροχών στο Προσωπικό μετά Φόρων | | (16.640,44) | |
| Λοιπά Συνολικά Έσοδα που δεν ενδέχεται να μεταφερθούν στα Κέρδη ή Ζημιές σε Μεταγενέστερη Περίοδο | | (83.137,34) | (26.628,94) |
| **Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (α) + (β)** | | **7.100,99** | **(423.550,90)** |
| Ιδιοκτήτες Μητρικής | | 7.100,99 | (427.899,14) |
| Δικαιώματα μειοψηφίας (μείον κέρδη / πλέον ζημιές) | | 0,00 | 4.348,24 |
| **Σύνολο** | | **7.100,99** | **(423.550,90)** |
| Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή | | 0,0005 | (0,1369) |
| Προσαρμοσμένα Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή | | 0,0011 | (0,1369) |
| **Κέρδη προ Φόρων, Χρηματοικ. Κόστους και Αποσβέσεων (EBIDTA)** | | **1.140.451,98** | **508.101,73** |

*(ποσά σε €)*

| | Σημ. | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|
| | | **1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019** | **1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018** |
| Πωλήσεις | 21.1 | 310.649,74 | 313.251,14 |
| Κόστος Πωληθέντων | 21.2 | (62.170,10) | (62.170,11) |
| **Μικτό Κέρδος** | | **248.479,64** | **251.081,03** |
| Άλλα Έσοδα | 21.3 | 27.892,79 | 12.590,00 |
| Έξοδα Διοίκησης | 21.2 | (199.967,09) | (246.366,76) |
| Έξοδα Πωλήσεων | 21.2 | - | - |
| Άλλα Έξοδα | 21.3 | (4.591,19) | (3.280,54) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης** | | **71.814,15** | **14.023,73** |
| Χρηματοοικονομικό Κόστος | 21.4 | (241.905,36) | (227.737,40) |
| Κέρδη / (Ζημιές) από Απομείωση Θυγατρικής | | - | (70.016,81) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων** | | **(170.091,21)** | **(283.730,48)** |
| Φόρος Εισοδήματος | 20 | (26.253,90) | (10.876,61) |
| **Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους (α)** | | **(196.345,11)** | **(294.607,09)** |
| **Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (β)** | | | |
| **Ποσά που δεν ενδέχεται να μεταφερθούν στα Κέρδη / (Ζημιές) σε μεταγενέστερη περίοδο** | | | |
| Λοιπά Έσοδα / (Έξοδα) μετά από Φόρους | | (83.137,34) | (26.628,94) |
| **Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (α) + (β)** | | **(279.482,45)** | **(321.236,03)** |
| Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή | | (0,0179) | (0,1028) |
| Προσαρμοσμένα Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή | | (0,0418) | (0,1028) |
| **Κέρδη προ Φόρων, Χρηματοικ. Κόστους και Αποσβέσεων (EBIDTA)** | | **133.984,25** | **76.193,84** |

## • Κατάσταση Ταμειακών Ροών

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 (Επαναδιατυπωμένο) | 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 (Επαναδιατυπωμένο) |
| **Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες** | | | | |
| **Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων** | **304.618,16** | **(270.436,27)** | **(170.091,21)** | **(283.730,48)** |
| Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για: | | | | |
| Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα | 453.882,75 | 433.113,50 | 241.905,38 | 227.737,43 |
| Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα | (410,05) | (3.783,92) | (0,02) | (0,03) |
| Αναλογία Εσόδων Αποθεματικού Sale and Lease Back | (10.590,00) | (10.590,00) | (10.590,00) | (10.590,00) |
| Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων Επενδύσεων | (25.836,88) | (24.122,45) | - | - |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | (3.920,33) | - | - |
| Έξοδα Απομείωσης (Συμμετοχών, Πελατών, Παγίων) | 160.186,29 | 105.898,43 | - | 70.016,81 |
| Ζημία / (Κέρδη) από Πώληση Παγίων | - | (3.265,49) | - | - |
| Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού | 13.258,77 | 8.654,03 | - | - |
| Διαγραφή Απαιτήσεων / Υποχρεώσεων | 22.898,66 | (106.375,01) | (9.302,79) | - |
| Αποσβέσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων Οχημάτων | | - | - | |
| Αποσβέσεις Ενσώματων και Ασώματων Ακινητοποιήσεων | 393.939,30 | 279.191,60 | 62.170,10 | 62.170,11 |
| | **1.311.947,00** | **404.364,09** | **114.091,46** | **65.603,84** |
| Εισπραχθείσες / (Πληρωθείσες) Μακροπρόθεσμες εγγυήσεις | (70,72) | 1.970,32 | - | - |
| (Αύξηση) / Μείωση Αποθεμάτων | (261.516,91) | (321.357,07) | - | - |
| Αγορες Ενοικιαζόμενων Παγίων (Ικριώματα) | (67.934,99) | 4.000,00 | - | - |
| (Αύξηση) / Μείωση Απαιτήσεων | 12.616,72 | (673.973,83) | (100.195,34) | 21.740,79 |
| Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων | (1.394.041,88) | 121.423,88 | (984.293,72) | 68.352,45 |
| Αύξηση / (Μείωση) Πρόβλεψης Παροχών Προσωπικού | - | - | - | - |
| Μείον προσαρμογές για: | | | | |
| Τόκοι Πληρωθέντες | 453.405,83 | 451.566,16 | 234.626,17 | 249.217,07 |
| Τόκοι Πληρωθέντες για Μισθωτικά Δικαιώματα Οχημάτων | | - | - | - |
| Φόροι Εισοδήματος (Προηγ. Χρήσεων, Διαφορές Φορολ. Ελέγχου) | 78.955,82 | 23.541,96 | - | - |
| **Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες** | **(931.362,43)** | **(938.680,73)** | **(1.205.023,77)** | **(93.519,99)** |
| **Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)** | **(931.362,43)** | **(938.680,73)** | **(1.205.023,77)** | **(93.519,99)** |
| **Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες** | | | | |
| Αγορές Ασώματων Παγίων | (10.840,73) | (227.203,25) | - | - |
| Αγορές Ενσώματων Παγίων | (298.575,21) | 943,00 | - | - |
| Αγορά Ομολογιών | - | | (500.000,00) | - |
| Αγορά Μετοχών Θυγατρικής | (825,39) | | (825,39) | - |
| Εισροές από Μερίσματα | - | - | 0,02 | 0,03 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 410,04 | 3.783,92 | - | - |
| **Σύνολο Εισροών/ (Εκροών) από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)** | **(309.831,29)** | **(222.476,33)** | **(500.825,37)** | **0,03** |
| **Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες** | | | | |
| Εισπράξεις έναντι Αύξησης Κεφαλαίου | 1.984.683,09 | - | 1.984.683,09 | - |
| Καταθέσεις / (Αναλήψεις) από Κυρίους Μετόχους | - | 48.600,00 | - | 48.600,00 |
| Καταβληθέντα Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου | (109.391,24) | - | (109.391,24) | |
| Εισπράξεις έναντι προς Έκδοση Ομολογιακού Δανείου (ΜΟΔ) | - | 49.000,00 | - | 49.000,00 |
| Εισπράξεις από Εκδοθέντα Ομολογιακά Δάνεια | - | 50.000,00 | - | 50.000,00 |
| Εισπράξεις / (Πληρωμές) από Βραχυπρόθεσμα Δάνεια | 91.782,75 | 407.399,77 | - | - |
| Εισπράξεις / (Πληρωμές) από Μακροπρόθεσμα Δάνεια | (336.408,19) | 616.320,53 | - | - |
| Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων από Μισθωτικά Δικαιώματα για Οχήματα | (78.828,79) | - | - | - |
| Εξοφλήσεις Υποχρεώσεων από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις | (165.667,09) | (54.114,97) | (165.667,08) | (54.114,96) |
| **Σύνολο Εισροών/ (Εκροών) από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)** | **1.386.170,54** | **1.117.205,34** | **1.709.624,77** | **93.485,04** |
| **Καθαρή Αύξηση / (Μείωση) στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Περιόδου (α)+(β)+(γ)** | **144.976,81** | **(43.951,73)** | **3.775,63** | **(34,92)** |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Έναρξης Περιόδου | 61.094,33 | 105.046,06 | 510,79 | 545,71 |
| **Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στη Λήξη της Περιόδου** | **206.071,14** | **61.094,33** | **4.286,42** | **510,79** |

- **Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**
  (Ενοποιημένα και μη Ενοποιημένα)

*(ποσά σε χιλιάδες €)*

**Ίδια Κεφάλαια που αναλογούν σε μετόχους της Εταιρίας**

| Όμιλος | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο | Καταθέσεις Μετόχων | Τακτικό Αποθεματικό | Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004 | 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 1 Ιανουαρίου 2019** | **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)** | | **(13.070.781,60)** | **8.115.344,77** | **166.862,21** | **8.282.206,98** |
| Τακτοποίηση Λογαριασμών | - | - | - | - | (2.350,00) | - | - | (18.750,00) | - | - | 21.100,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Σχηματισμός Αποθεματικού με απόφαση ΓΣ Μετόχων της 10.09.2019 Θυγατρικής | - | - | - | - | 1.848,89 | 18.750,02 | - | - | - | - | (20.598,91) | 0,00 | - | 0,00 |
| Αγορά του μειοψηφικού πακέτου των μετοχών της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ βάσει προγενέστερες αποφάσεις των ΓΣ των Μετόχων | - | - | - | - | 954,18 | - | (1.513,23) | - | - | - | 559,05 | 0,00 | (166.862,21) | (166.862,21) |
| Μεταφορά από τις Υποχρεώσεις έναντι Έκδοσης ΜΟΔ σε ποσά προοριζόμενα για Αύξηση κεφαλαίου βάσει την απόφαση της ΔΣ της 18.01.2019 | - | - | - | 1.717.272,51 | - | - | - | - | - | - | - | 1.717.272,51 | - | 1.717.272,51 |
| Νέες Καταβολές έναντι Αύξησης Κεφαλαίου | - | - | - | 21.640,00 | - | - | - | - | - | - | - | 21.640,00 | - | 21.640,00 |
| Πιστοποίηση Αύξησης Κεφαλαίου με Πρακτικό ΔΣ της 04.09.2019 | 3.750.555,60 | - | - | (1.787.512,51) | - | - | - | - | - | - | - | 1.963.043,09 | - | 1.963.043,09 |
| Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα κατά τον Φόρο | - | - | (83.137,34) | - | - | - | - | - | - | - | - | (83.137,34) | - | (83.137,34) |
| Συμψηφισμός Αποτελεσμάτων εις Νέον με αποθεματικά που σχηματίσθηκαν βάσει το άρθρο 4α παρ. 4 του Ν.2190/1920, αποφ. ΓΣ της 11.11.2019 | - | - | - | - | - | - | - | (12.366.094,21) | - | - | 12.366.094,21 | - | - | 0,00 |
| Αναλογιστικές Ζημιές της Πρόβλεψης Αποζημίωσης Προσωπικού | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (21.895,34) | (21.895,34) | - | (21.895,34) |
| Μείον: Αναλογούν Φόρος στις Αναλογιστικές Ζημιές | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.254,90 | 5.254,90 | - | 5.254,90 |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | - | - | - | - | - | - | - | 6.473,34 | - | - | 6.473,34 | - | 6.473,34 |
| Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 100.405,43 | 100.405,43 | - | 100.405,43 |
| **Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019** | **4.688.194,50** | **(14.500,55)** | **1.291.072,22** | **0,00** | **278.717,20** | **140.874,97** | **1.466.856,03** | **4.612.050,59** | **(19.001,34)** | **0,00** | **(619.862,26)** | **11.824.401,36** | | **11.824.401,35** |

**Ίδια Κεφάλαια που αναλογούν σε μετόχους της Εταιρίας**

| Όμιλος | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο | Καταθέσεις Μετόχων | Τακτικό Αποθεματικό | Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004 | 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 1 Ιανουαρίου 2018** | **937.638,90** | **(14.500,55)** | **1.400.838,50** | **-** | **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** |
| Τακτοποίηση Λογαριασμών | - | - | - | - | 5.175,99 | - | 37.487,45 | - | - | - | (42.663,44) | 0,00 | - | 0,00 |
| Διανομή Κερδών Χρήσης 2017, απόφαση ΓΣ Μετόχων της 04.04.2018 | - | - | - | - | 1.425,00 | 18.750,00 | - | - | - | - | (20.175,00) | 0,00 | - | 0,00 |
| Σχηματισμός Εκτάκτου Αποθεματικού ως Ίδια Συμμετοχή Ν.4399/2016 | - | - | - | - | - | - | - | 390.000,00 | - | - | (390.000,00) | 0,00 | - | 0,00 |
| Αύξηση Κεφαλαίου αποφ. ΓΣ 19.10.2018 | 3.750.555,60 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.750.555,60 | - | 3.750.555,60 |
| Μείον: Οφειλόμενο | (3.750.555,60) | - | - | 48.600,00 | - | - | - | - | - | - | - | (3.701.955,60) | - | (3.701.955,60) |
| Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα κατά τον Φόρο | - | - | (26.628,94) | - | - | - | - | - | - | - | - | (26.628,94) | - | (26.628,94) |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | - | - | - | - | - | - | - | (3.920,33) | - | - | (3.920,33) | - | (3.920,33) |
| Δικαιώματα Προαίρεσης Μετοχών λόγω λήξης τους την 29.08.2018 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (68.699,33) | 68.699,33 | 0,00 | - | 0,00 |
| Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (397.349,87) | (397.349,87) | 4.348,24 | (393.001,63) |
| **Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 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** |

*(ποσά σε χιλιάδες €)*

| Εταιρεία | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο | Καταθέσεις Μετόχων | Τακτικό Αποθεματικό | Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004 | Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων | Λοιπά Αποθεματικά | Συναλ/κές Διαφορές | Δικαιώματα Προαιρέσεως Αγοράς Μετοχών | Αποτελέσματα εις Νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019** | **937.638,92** | **(14.500,55)** | **1.381.961,37** | **48.600,00** | **99.185,00** | **0,00** | **1.977.135,07** | **16.606.894,80** | **0,00** | **0,00** | **(12.366.094,21)** | **8.670.820,40** |
| Μεταφορά από τις Υποχρεώσεις έναντι Έκδοσης ΜΟΔ σε ποσά προοριζόμενα για Αύξηση κεφαλαίου βάσει την απόφαση του ΔΣ της 18.01.2019 | - | - | - | 1.717.272,51 | - | - | - | - | - | - | - | 1.717.272,51 |
| Νέες Καταβολές έναντι Αύξησης Κεφαλαίου | - | - | - | 21.640,00 | - | - | - | - | - | - | - | 21.640,00 |
| Πιστοποίηση Αύξησης Κεφαλαίου με Πρακτικό ΔΣ της 04.09.2019 | 3.750.555,60 | - | - | (1.787.512,51) | - | - | - | - | - | - | - | 1.963.043,09 |
| Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου Μειωμένα κατά τον Φόρο | - | - | (83.137,34) | - | - | - | - | - | - | - | - | (83.137,34) |
| Συμψηφισμός Αποτελεσμάτων εις Νέον με αποθεματικά που σχηματίσθηκαν βάσει το άρθρο 4α παρ. 4 του Ν.2190/1920, αποφ. ΓΣ της 11.11.2019 | - | - | - | - | - | - | - | (12.366.094,21) | - | - | 12.366.094,21 | 0,00 |
| Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (196.345,11) | (196.345,11) |
| **Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019** | **4.688.194,52** | **(14.500,55)** | **1.298.824,03** | **0,00** | **99.185,00** | **0,00** | **1.977.135,07** | **4.240.800,59** | **0,00** | **0,00** | **(196.345,11)** | **12.093.293,55** |

| Εταιρεία | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο | Καταθέσεις Μετόχων | Τακτικό Αποθεματικό | Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004 | Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων | Λοιπά Αποθεματικά | Συναλ/κές Διαφορές | Δικαιώματα Προαιρέσεως Αγοράς Μετοχών | Αποτελέσματα εις Νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018** | **937.638,92** | **(14.500,55)** | **1.408.590,31** | **-** | **99.185,00** | **-** | **1.977.135,07** | **16.606.894,80** | **-** | **48.884,67** | **(12.120.371,79)** | **8.943.456,43** |
| Αύξηση Κεφαλαίου αποφ. ΓΣ 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 κατά τον Φόρο | - | - | (26.628,94) | - | - | - | - | - | - | - | - | (26.628,94) |
| Δικαιώματα Προαίρεσης Μετοχών λόγω λήξης τους την 29.08.2018 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (48.884,67) | 48.884,67 | 0,00 |
| Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (294.607,09) | (294.607,09) |
| **Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018** | **937.638,92** | **(14.500,55)** | **1.381.961,37** | **48.600,00** | **99.185,00** | **0,00** | **1.977.135,07** | **16.606.894,80** | **0,00** | **0,00** | **(12.366.094,21)** | **8.670.820,40** |

# • ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

## 1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «Unibios Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών», έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας, είναι εγκατεστημένη στο Δήμο Άνω Λιοσίων/Φυλής και τα γραφεία της βρίσκονται στην 1η & 18η οδό στο ΒΙΟ.ΠΑ. 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.4548/2018 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 28.05.2020.

Οι Ισολογισμοί και οι Καταστάσεις Αποτελεσμάτων των Θυγατρικών Εταιρειών του Ομίλου εχουν αναρτηθεί στον ιστότοπο: www.unibios.gr.

## 2. Οι σημαντικές Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

### 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2019 αφορούν την περίοδο από 01.01.2019-31.12.2019. 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 Ιούνιο του 2019, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
Οι Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2018 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2018.
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 2019 ή μεταγενέστερα.

Στην χρήση 2019 ο Όμιλος υιοθέτησε το πρότυπο ΔΠΧΑ 16. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2019, δεν έχουν επίδραση στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2019.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2019**

**ΔΠΧΑ 16 « Μισθώσεις »**

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 το οποίο και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17 και τις Διερμηνείες 4, 15 και 27. 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. Το περιουσιακό στοιχείο κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις αρχικές άμεσες δαπάνες, τυχόν προκαταβολές μισθωμάτων και την εκτίμηση κόστους από την υποχρέωση αποκατάστασης του στοιχείου. Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. 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 εφαρμόστηκε από τον Όμιλο εντός στην ετήσια λογιστική περίοδο που ξεκίνησε την 1η Ιανουαρίου 2019.

Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16

Ο Όμιλος εφάρμοσε αναδρομικά το πρότυπο σε όλες τις ενεργές την 01.01.2019 συμβάσεις μίσθωσης αναγνωρίζοντας τη σωρευτική επίπτωση της αρχικής εφαρμογής στην καθαρή θέση της 01.01.2019 και δεν αναμόρφωσε τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του προτύπου. Κατά συνέπεια, τα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου δεν είναι συγκρίσιμα.

Κάνοντας χρήση της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται από το ΔΠΧΑ 16, ο Όμιλος, κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής, δεν επαναξιολόγησε εάν μία σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μία μίσθωση και συνεπώς εφήρμοσε το πρότυπο μόνο στις συμβάσεις που είχαν προηγουμένως αναγνωριστεί ως μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17.

Επίσης, ο Όμιλος επέλεξε κατά τη μετάβαση τις ακόλουθες πρακτικές διευκολύνσεις που παρέχονται από το πρότυπο:

- εφάρμοσε ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο ανάλογα με τη διάρκεια της μίσθωσης για όλες τις κατηγορίες μισθώσεων,
- χρησιμοποίησε την αποκτηθείσα γνώση για τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης εάν η σύμβαση περιλαμβάνει δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης και
- για τον προσδιορισμό της αξίας κτήσεως του στοιχείου ενεργητικού με δικαίωμα χρήσης θεώρησε πως αυτή είναι ίση με την υποχρέωση από τη μίσθωση, προσαρμοσμένη κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένων ή δουλευμένων μισθωμάτων που αφορούν την εν λόγω μίσθωση και τα οποία είχαν αναγνωριστεί στον ισολογισμό αμέσως πριν από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις, αποτιμήθηκαν στην παρούσα αξία των υπολειπομένων μισθωμάτων, τα οποία προεξοφλήθηκαν με το επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου, κατά την 01.01.2019, το οποίο ανήλθε σε ποσοστό 5%.

Επιπρόσθετα, ο Όμιλος επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης και δεν εφήρμοσε τις νέες διατάξεις στις μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες. Συμβάσεις μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας, επί του παρόντος δεν υφίστανται. Σημειώνεται ότι ο Όμιλος για τις μισθώσεις έληξαν εντός του 2019 και ανανεώθηκαν, προέβη στις κατάλληλες εκτιμήσεις.

Επιπτώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 01.01.2019

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | Εταιρεία |
|---|---|---|
| | **1 ΙΑΝ 2019** | **1 ΙΑΝ 2019** |
| **Ενσώματα Πάγια** | | |
| Δικαιώματα Χρήσεις Μεταφορικών Μέσων | 295.478,20 | 0,00 |
| **Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις** | | |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 133.787,59 | 0,00 |
| **Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις** | | |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 161.690,61 | 0,00 |
| **Σύνολο Υποχρεώσεων** | **295.478,20** | **0,00** |

Ο Όμιλος δεν είχε επίδραση στα ίδια κεφάλαια από την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16.

Αναγνώριση μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2019

Μετά την αρχική αναγνώριση ο Όμιλος επιμετρά τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και τα αποσβένει με σταθερό ρυθμό καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Αντίστοιχα, ο Όμιλος επιμετρά τις παραπάνω υποχρεώσεις από μισθώσεις και τις αυξομειώνει με βάση την αναγνώριση των σχετικών τόκων και των πληρωμών μισθωμάτων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Στα ενσώματα πάγια στοιχεία συμπεριλαμβάνονται τα παρακάτω Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων (Right- of-Use Assets) μέσω μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16

Δικαιώματα Χρήσης Μεταφορικών Μέσων

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | Εταιρεία |
|---|---|---|
| | **1 ΙΑΝ 2019** | **1 ΙΑΝ 2019** |
| **Υπόλοιπο 01.01.2019** | | |
| Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 | 295.478,20 | 0,00 |
| Αποσβέσεις | (84.034,62) | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2019** | **211.443,58** | **0,00** |

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | Εταιρεία |
|---|---|---|
| | **1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019** | |
| Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσης | 84.034,62 | - |
| Τόκοι από Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 12.983,69 | - |
| Εξοδα Ενοικίων Μεταφορικών Μέσων που μεταφέρθηκαν στα Ενσώματα Πάγια | (96.410,40) | - |
| **Επίδραση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων** | 607,91 | 0,00 |

Κατά τη περίοδο 01.01.2019 – 31.12.2019 η θετική επίδραση στο EBITDA του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθε σε περίπου € 96 χιλ.

Στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2018 είχαν γνωστοποιηθεί ως εκτιμούμενες μεταβολές στη χρήση 2019, αύξηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις, ύψους περίπου € 347 χιλ., των αποσβέσεων κατά περίπου € 98 χιλ. και των « Χρεωστικών Τόκων » κατά € 21 χιλ. Επίσης η μείωση των εξόδων από ενοίκια θα οδηγούσε, κατ΄εκτίμηση, σε βελτίωση των « Λειτουργικών Κερδών προ Χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών Δραστηριοτήτων & Αποσβέσεων » κατά περίπου € 150 χιλ. Οι διαφοροποιήσεις αυτών των μεγεθών, σε σχέση με τα ανωτέρω οριστικά ποσά της χρήσης 2019, οφείλονται σε μεταβολές των μισθωτηρίων συμβολαίων και του επιτοκίου προεξόφλησης.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

**Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017**

Στο πλαίσιο του προγράμματος των ετήσιων βελτιώσεων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, το Συμβούλιο εξέδωσε, την 12.12.2017, μη επείγουσες αλλά απαραίτητες τροποποιήσεις σε επιμέρους πρότυπα ως ακολούθως:

**ΔΠΧΑ 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 δραστηριότητα 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 πώλησή 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.

**ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) « Παροχές σε Εργαζομένους » – Τροποποίηση, Περικοπή ή Διακανονισμός του Προγράμματος Παροχών**

Το ΣΔΛΠ στις 7 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.

**ΕΔΔΠΧΑ 23 Διερμηνεία « Αβεβαιότητα σχετικά με το χειρισμό θεμάτων Φορολογίας Εισοδήματος »**

Στις 7 Ιουνίου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε τη Διερμηνεία 23. 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.

**ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) « Χρηματοοικονομικά Μέσα - Χαρακτηριστικά Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση »**

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 9, με την οποία επιτρέπεται σε κάποια προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με χαρακτηριστικά αρνητικής αποζημίωσης, που διαφορετικά θα αποτιμώνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να αποτιμηθούν στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση. Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 9 αποσαφηνίζει ότι οι συμβατικοί όροι που διέπουν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού είναι αποκλειστικά ταμειακές ροές κεφαλαίου και τόκου επί του απλήρωτου κεφαλαίου, που θα πρέπει να καταβληθούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες (Solely Payments of Principal and Interest- SPPI), ανεξάρτητα από το γεγονός που προκαλεί την πρόωρη λήξη του συμβολαίου και ανεξάρτητα από το ποιο αντισυμβαλλόμενο μέρος καταβάλλει ή εισπράττει τη δίκαιη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη του συμβολαίου.

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

**Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.**

**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:

- τον 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 »**

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες 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 νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναμενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. 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 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) « Μεταρρύθμιση των Επιτοκίων Αναφοράς »**

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση* και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα*, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

- Την απαίτηση περί πολύ υψηλής πιθανότητας εκπλήρωσης όσον αφορά αντισταθμίσεις ταμειακών ροών,
- Την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- Τον προσδιορισμό ενός συστατικού ενός στοιχείου ως αντισταθμισμένου στοιχείου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

**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.
Σημειώνεται, επίσης, πως τον Νοέμβριο 2018 το ΣΔΛΠ πρότεινε τη μετάθεση της ημερομηνίας υποχρεωτικής εφαρμογής του νέου προτύπου την 01.01.2022.

**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. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

**ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη Υποχρεώσεων σε Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα.
Οι λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με εκείνες που ακολουθήθηκαν κατά την προετοιμασία των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018 εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019.
Στην χρήση 2019 η εταιρεία υιοθέτησε το πρότυπο ΔΠΧΑ 16 και όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 34, η φύση και το αποτέλεσμα αυτών των αλλαγών που προέκυψαν από την υιοθέτηση αυτή παρουσιάζονται παρακάτω. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2019, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2019.

## 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 06.08.2008 με την υπ.αριθ. 7270/06.08.2008 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 ΑΒΕ στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 100,00 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Η εταιρεία εντός του 2017 μετονομάσθη σε «ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΑΕ» 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). 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 31.12.2019 η Εταιρεία μας εξαγόρασε το σύνολο των μετοχών, ώστε η συμμετοχή ανέρχεται πλέον σε 100,00%.
Η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε., εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης του Ν. Αττικής. Η ανωτέρω εταιρεία μέχρι της 29.02.2008 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. Κατά την 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 Α.Ε.Β.Ε. η σχετική αρχική απόφαση ανανεώθηκε με απόφαση του ΔΣ της 18.01.2019 που ελήφθη με βάση τα άρθρα 99, 100 και 101 του Ν.4548/2018, σύμφωνα με την οποία 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, ακολούθως η απόφαση ανανεώθηκε από το ΔΣ στη συνεδρίαση της 19.07.2019. Η συγκεκριμένη συναλλαγή ολοκληρώθηκε στις 30.12.2019. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται 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 ενοποιείται 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. Ευρώ 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 ανεξάρτητο 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 ουσιώδης 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/Άνω Λιοσίων 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 06.50.2010 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 όλων των εταιρειών 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 11.07.2008 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. Η WATERA LUXEMBOURG SA, λόγω άρσης των περιοριστικών μέτρων στην μεταφορά κεφαλαίων στην αλλοδαπή δεν έχει λόγο ύπαρξης. 'Ετσι τον Φεβρουάριο του 2020 εκκαθαρίστηκε και όλες της οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις θα περιέλθουν στα οικονομικά αποτελέσματα της χρησης 2020 της μητρικής της WATERA HELLAS ABEE. Η επίπτωση στα αποτελέσματα της τελευταίας εκτιμάται περίπου στο ποσό των 130 χιλ. Ευρώ.
**Ζ.** Τις εταιρείες WATERA Σλοβακίας (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA Τσεχίας (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21.08.2008 και 28.08.2008 αντίστοιχα με συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της WATERA LUXEMBOURG. Εν συνεχεία στο τέλος του 2015, μεταβιβάσθηκαν στην WATERA INTERNATIONAL S.A. 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. Σήμερα η εταιρεία ανήκει κατά 100% στην WATERA INTERNATIONAL S.A. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης.
**Θ.** Την εταιρεία WATERA Italy SrL, που ιδρύθηκε την 30.06.2015 από την WATERA INTERNATIONAL S.A., 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 στα 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.

(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/Άνω Λιοσίων του Νομού 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 στα 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 απεικονίζονται και παρακολουθούνται 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 ΑΒΕ), η οποία ιδρύθηκε την 06.08.2008 δραστηριοποιείται στους τομείς παραγωγής και διάθεσης προϊόντων θέρμανσης (καλοριφέρ), κλιματισμού (κεντρικές κλιματιστικές μονάδες κ.λ.π.) 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 ύδατος. Η κατασκευαστική δραστηριότητα και η δραστηριότητα πώλησης ύδατος αναλαμβάνεται κυρίως από την WATERA HELLAS AEBE. Η AM VODA έχει παύσει την λειτουργία της και η εταιρεία WATERA INTERNATIONAL S.A. δραστηριοποιείται στο τομέα των συμμετοχών. Η WATERA LUXEMBOURG έπαυσε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020.

## 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 στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.
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 | 20 | 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 και λοιπό εξοπλισμό, ενώ για τα κτήρια (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 Βόρεια Μακεδονία. Κατά το 2015 αποσβέσθηκε ολοσχερώς.
(δ) Τεχνογνωσία
Αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας WATERA ΕΛΛΑΣ (ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ), για την παραγωγή προϊόντων CULLIGAN. 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 ρευστοποιήσιμης 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 και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται με βάση την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΑ 9 καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Εταιρείας. Το ποσό των ζημιών αυτών καταχωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Επιπρόσθετα, αναγνωρίζονται ζημιές απομείωσης όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει τις απαιτήσεις αυτές και 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. Ταμειακά 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 31.12.2019 και κατά την 31.12,2018 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 120% και 69% αντίστοιχα.
Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν.4548/2018 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.
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 δεδουλεμένες.
(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 δεδουλεμένο 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 με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

## 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

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί,
- τις αρχικές άμεσες δαπάνες, με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής,
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Τέλος, προσαρμόζονται σε περιπτώσεις επαναμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Τα μισθώματα προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθοριστεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, ο μισθωτής χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων καταβολών:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικών σταθερών μισθωμάτων),
- κυμαινόμενων μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη ή επιτόκιο,
- υπολειμματική αξία, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία, τα καταβαλλόμενα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.
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, Ν.4548/2018, 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 ποσού των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, είναι υποχρεωτική. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του 10%.
Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία 80% του εκπροσωπουμένου στη συνέλευση κεφαλαίου.
Επίσης, με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους.

## 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, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από λειτουργικές δραστηριότητες διότι οι πωλήσεις και οι εισπράξεις πραγματοποιούνται κυρίως σε Ευρώ, ενώ μικρό μέρος των αγορών που πραγματοποιούνται σε ξένο νόμισμα διακανονίζετε σε σύντομο διάστημα.
(β) Πιστωτικός κίνδυνος
Ο Όμιλος εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή των υπολοίπων τους. Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου με εξαίρεση το Ελληνικό Δημόσιο και ορισμένους μεγάλους φορείς του ιδιωτικού τομέα. Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω και της ευρείας βάσης του πελατολογίου της εταιρείας και της εφαρμογής συγκεκριμένης πολιτικής διαχείρισης του. Οι πωλήσεις που κατευθύνονται στο εξωτερικό γίνονται συνήθως με ειδικούς όρους που περιορίζουν τον κίνδυνο ασυνέπεια (πχ. LC, BG κλπ). Οι λιανικές

πωλήσεις γίνονται είτε τοις μετρητοίς. είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Σημαντικό μέρος των υπολοίπων αφορά σε φορείς του Ελληνικού Δημοσίου.

(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 αρνητικές ταμειακές ροές δυστυχώς και για το 2016-18. Το 2019 παρατηρούμε ότι η Ελληνική οικονομία αρχίζει να εισέρχεται σε περιβάλλον ανάκαμψης που ενδέχεται να οδηγήσει σε θετικές εξελίξεις στην οικονομία. Ο Όμιλος ελέγχει ικανοποιητικά την ρευστότητα του επανεξετάζοντας και παρατείνοντας τους όρους πληρωμής και παρά τις αυξημένες πωλήσεις το 2019 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. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

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

(ε) Κίνδυνος τιμών

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

## 2.24. 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.

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η υγειονομική κρίση επέφερε σημαντικές επιπτώσεις, οι ακριβείς συνέπειες της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν σε αυτό το στάδιο. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη αποτελεσματική αντιμετώπιση της τόσο στην επιχειρηματική της λειτουργία.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου για τους επόμενους μήνες του έτους 2020 παρακολουθούνται στενά και δεν αναμένεται να επηρεάσουν ουσιωδώς επίσης.

## 2.25. Επαναδιατύπωση των Μεγεθών της Προηγούμενης Χρήσης

Η επαναδιατύπωση αφορά στο γεγονός ότι τα κονδύλια της θυγατρικής ΘΕΑΞ ΑΕ στην προηγούμενη χρήση 2018 απεικονίζονταν ως Στοιχεία Ενεργητικού προς Πώληση και υποχρεώσεις άμεσα σχετιζόμενες με τα Στοιχεία του Ενεργητικού προς Πώληση και ως Αποτελέσματα Διακοπτόμενου Κλάδου, λόγω σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της μητρικής UNIBIOS την 30.12.2017 περί πώλησης της ΘΕΑΞ ΑΕ.

Με δεδομένο ότι η εν λόγω πώληση δεν κατέστη δυνατόν να υλοποιηθεί, και βάσει του ΔΠΧΑ 5 (παρ. 9), τα κονδύλια της ΘΕΑΞ ΑΕ έχουν συμπεριληφθεί στα κονδύλια των ενοποιημένων λογαριασμών με συνέπεια την επαναδιατύπωση των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης,

Τα κονδύλια της ΘΕΑΞ ΑΕ που είχαν απεικονισθεί ως Στοιχεία Ενεργητικού προς Πώληση και Υποχρεώσεις Άμεσα Σχετιζόμενες με τα Στοιχεία του Ενεργητικού προς Πώληση, είχαν ως εξής:

*(ποσά σε €)*

| | 31/12/2018 | |
|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | |
| Ενσώματα Πάγια | 339.602,48 | |
| Μείον : Αποσβέσεις | 275.056,17 | 64.546,31 |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 209.049,65 | |
| Μείον : Αποσβέσεις | 207.605,95 | 1.443,70 |
| Αποθέματα | 67.023,67 | |
| Μείον : Απομείωση | - | 67.023,67 |
| Πελάτες | 66.304,69 | - |
| Μείον : Απομείωση | 37.428,74 | 28.875,95 |
| Λοιπές Απαιτήσεις | | 126.007,55 |
| Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση | | 3.300,03 |
| Διαθέσιμα | | 1.159,90 |
| **Σύνολο** | | **292.357,11** |
| | | |
| **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| Προβλέψεις για Παροχές στους Εργαζόμενους | | 2.256,24 |
| Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις | | 401.242,78 |
| **Σύνολο** | | **403.499,02** |

## 3. Πληροφόρηση κατά Τομέα

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 οι δραστηριότητες του Ομίλου μας αφορούσαν κυρίως την επεξεργασία ύδατος και δευτερευόντως την εκμετάλλευση Δομικών Εργαλείων και την εμπορία θερμαντικών σωμάτων. Δεδομένου ότι από το 2014 ο κλάδος της θέρμανσης – κλιματισμού έχει μειωθεί σε ποσοστό μικρότερο του 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, ενώ ο κλάδος των Δομικών Εργαλείων πάντα συμμετείχε με μικρό ποσοστό στην οικονομική δραστηριότητα, το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Διοίκησης επικεντρώνεται στον τομέα επεξεργασίας ύδατος, ως μοναδικό τομέα.

Επίσης η Διοίκηση παρακολουθεί την δραστηριότητα και κατά γεωγραφικούς τομείς εσωτερικού και εξωτερικού. Πωλήσεις 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, πλην όμως παραθέτουμε τις πληροφορίες κατά κλάδο ύδατος (εσωτερικό - εξωτερικό), και τους κλάδους δομικών εργαλείων και θέρμανσης – κλιματισμού (αφορά τη διακοπείσα προς πώληση δραστηριότητα) παρότι τα οικονομικά μεγέθη τους δεν είναι ουσιαστικά.

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους, που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2018 έχουν ως εξής:

Σημειώνεται ότι τα μεγέθη της μητρικής περιλαμβάνονται στα μεγέθη του κλάδου ύδατος εσωτερικού.

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | | | |
| | ΘΕΑΞ | Δομικά Εργαλεία | Κλάδος Ύδατος | | |
| | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Ενσώματα Πάγια | 19.353,29 | 349.623,07 | 4.709.638,55 | 4.779,84 | **5.083.394,75** |
| Επενδύσεις σε Ακίνητα | - | - | 2.597.257,20 | - | **2.597.257,20** |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 210,33 | - | 5.911.801,61 | 900.000,00 | **6.812.011,94** |
| Αποθέματα | 20.008,04 | - | 2.105.179,91 | 224.028,50 | **2.349.216,45** |
| Πελάτες | 24.442,17 | 145.535,23 | 3.252.722,56 | 236.106,34 | **3.658.806,31** |
| Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού | 130.298,46 | 36.024,22 | 732.264,71 | 313.626,03 | **1.212.213,42** |
| Υποχρεώσεις | (318.047,37) | (157.852,26) | (9.020.147,21) | (392.451,88) | **(9.888.498,71)** |
| **Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων** | **(123.735,08)** | **373.330,26** | **10.288.717,34** | **1.286.088,83** | **11.824.401,36** |

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | | | |
| | ΘΕΑΞ | Δομικά Εργαλεία | Κλάδος Ύδατος | | |
| | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Ενσώματα Πάγια | 64.546,31 | 292.065,94 | 4.410.918,95 | 8.480,00 | **4.776.011,23** |
| Επενδύσεις σε Ακίνητα | - | - | 2.645.359,18 | - | **2.645.359,18** |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 1.443,70 | - | 5.689.324,49 | 900.000,00 | **6.590.768,19** |
| Αποθέματα | 67.023,67 | - | 1.879.864,04 | 167.311,83 | **2.114.199,54** |
| Πελάτες | 28.875,95 | 45.073,71 | 2.369.711,51 | 65.466,68 | **2.509.127,85** |
| Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού | 130.467,48 | 135.258,61 | 1.175.590,19 | 200.062,98 | **1.641.379,26** |
| Υποχρεώσεις | (403.499,02) | (110.472,39) | (11.043.567,91) | (437.098,95) | **(11.994.638,29)** |
| **Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων** | **(111.141,91)** | **361.925,87** | **7.127.200,44** | **904.222,56** | **8.282.206,97** |

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | | | |
| | ΘΕΑΞ | Δομικά Εργαλεία | Κλάδος Ύδατος | | |
| | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Πωλήσεις | 3.260,53 | 316.854,85 | 6.333.569,02 | 1.686.008,21 | **8.339.692,61** |
| Κόστος Πωλήσεων | (20.845,90) | (198.570,47) | (3.137.057,70) | (1.545.768,73) | **(4.902.242,80)** |
| **Μικτό Κέρδος** | (17.585,37) | 118.284,38 | 3.196.511,32 | 140.239,48 | **3.437.449,81** |
| Άλλα Έσοδα | 26.029,96 | - | 117.320,68 | 9.534,77 | **152.885,41** |
| Έξοδα Διοίκησης | (26.029,18) | (93.334,46) | (869.858,04) | (386.475,30) | **(1.375.696,98)** |
| Έξοδα Πωλήσεων | (27.937,27) | (22.657,59) | (829.516,31) | (277.168,39) | **(1.157.279,56)** |
| Άλλα Έξοδα | (75.192,84) | (3.535,06) | (205.838,57) | (14.701,33) | **(299.267,80)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης** | (120.714,70) | (1.242,73) | 1.408.619,09 | (528.570,77) | **758.090,88** |
| Χρηματοοικονομικό Κόστος | (66,30) | (3.527,42) | (437.099,64) | (12.779,36) | **(453.472,72)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων** | (120.781,00) | (4.770,15) | 971.519,45 | (541.350,14) | **304.618,16** |
| Φόρος Εισοδήματος | | | | | **(204.212,73)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους** | **(120.781,00)** | **(4.770,16)** | **971.519,45** | **(541.350,14)** | **100.405,43** |
| **Αποσβέσεις** | (12.521,58) | (30.733,15) | (335.406,18) | (3.700,19) | (382.361,10) |

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | | | |
| | ΘΕΑΞ | Δομικά Εργαλεία | Κλάδος Ύδατος | | |
| | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Πωλήσεις | 42.777,42 | 306.891,66 | 6.276.463,65 | 1.399.513,93 | **8.025.646,66** |
| Κόστος Πωλήσεων | (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 | 1.050,79 | 6.832,15 | 135.950,55 | 87.503,77 | **231.337,26** |
| Έξοδα Διοίκησης | (26.765,15) | (86.337,18) | (1.068.066,47) | (499.251,02) | **(1.680.419,83)** |
| Έξοδα Πωλήσεων | (37.918,99) | (20.927,60) | (1.005.075,07) | (210.376,55) | **(1.274.298,21)** |
| Άλλα Έξοδα | (2.751,71) | (4.363,56) | (53.175,03) | (34.583,71) | **(94.874,01)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης** | (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 / (Ζημιές) από Απομείωση Θυγατρικής | - | - | (70.016,81) | - | **(70.016,81)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων** | (66.743,90) | 17.648,32 | 124.210,15 | (345.550,84) | **(270.436,27)** |
| Φόρος Εισοδήματος | - | | | | **(122.565,36)** |
| **Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους** | **(66.743,90)** | **17.648,32** | **124.210,15** | **(345.550,84)** | **(393.001,63)** |
| **Αποσβέσεις** | (12.450,99) | (24.802,44) | (236.879,49) | (5.058,68) | (279.191,60) |

## 4. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

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

*(ποσά σε €)*

**Όμιλος**

| Μεταβολές Παγίων Στοιχείων | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκατασατάσεις | Μεταφορικά Μέσα | Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων | Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια | Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **1.196.017,18** | **2.793.899,50** | **3.124.873,59** | **158.112,45** | | **987.138,66** | **848.221,72** | **9.108.263,10** |
| Ποσό κατά την πρώτη εφαρμογή | | | | | 295.478,20 | | | 295.478,20 |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | 1.650,00 | 199.885,93 | - | | 38.195,99 | 126.778,28 | 366.510,20 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **1.196.017,18** | **2.795.549,50** | **3.324.759,52** | **158.112,45** | **295.478,20** | **1.025.334,65** | **975.000,00** | **9.770.251,50** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **-** | **(833.155,28)** | **(2.407.960,84)** | **(149.489,91)** | | **(941.645,83)** | **-** | **(4.332.251,86)** |
| Αποσβέσεις 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | (109.605,77) | (113.503,74) | (2.826,00) | (84.034,63) | (11.281,26) | - | (321.251,40) |
| Απαξίωση | | | (20.496,38) | | | (12.857,11) | | (33.353,49) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **(942.761,05)** | **(2.541.960,96)** | **(152.315,91)** | **(84.034,63)** | **(965.784,20)** | **0,00** | **(4.686.856,75)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | | | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **1.196.017,18** | **1.852.788,45** | **782.798,56** | **5.796,54** | **211.443,57** | **59.550,45** | **975.000,00** | **5.083.394,75** |

*(ποσά σε €)*

**Όμιλος**

| Μεταβολές Παγίων Στοιχείων | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκατασατάσεις (Επαναδιατυπωμένο) | Μεταφορικά Μέσα | Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια (Επαναδιατυπωμένο) | Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **1.196.017,18** | **2.793.899,50** | **2.913.561,08** | **158.112,45** | **977.969,77** | **854.853,82** | **8.894.413,80** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | - | 214.292,51 | - | 19.542,84 | (6.632,10) | 227.203,25 |
| Πωλήσεις - Διαγραφές | - | - | (2.980,00) | - | (10.373,95) | - | (13.353,95) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **1.196.017,18** | **2.793.899,50** | **3.124.873,59** | **158.112,45** | **987.138,66** | **848.221,72** | **9.108.263,10** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **-** | **(723.490,03)** | **(2.309.098,24)** | **(148.123,38)** | **(946.960,30)** | **-** | **(4.127.671,95)** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | (109.665,25) | (100.165,08) | (1.366,53) | (6.093,56) | - | (217.290,42) |
| Πωλήσεις - Διαγραφές | - | - | 2.336,54 | - | 10.373,98 | - | 12.710,52 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **(833.155,28)** | **(2.406.926,78)** | **(149.489,91)** | **(942.679,88)** | **0,00** | **(4.332.251,85)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **1.196.017,18** | **1.960.744,22** | **717.946,81** | **8.622,54** | **44.458,78** | **848.221,72** | **4.776.011,24** |

Στο κονδύλι του λογαριασμού « Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατασταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων» ποσό ύψους € 975 χιλ. αφορά προκαταβολή για αγορά από την WATERA HELLAS ABEE του οικοπέδου στο ΒΙΟ.ΠΑ. Ανω Λιοσίων που ανήκει στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της μητρικής εταιρείας. Η θυγατρική εταιρεία WATERA HELLAS ABEE καταβάλλει μέχρι σήμερα ενοίκια για το ανωτέρω οικόπεδο στο ΒΙΟ.ΠΑ. Ανω Λιοσίων, 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 πραγματοποιήθηκε στις 28.02.2020 με βάση την απόφαση της ΓΣ της 30.12.2016 και απόφαση του ΔΣ της 18.01.2019, το όφελος για τον Ομίλο θα άνερχεται ετησίως στο ποσό των ενοικίων ύψους € 47 χιλ. περίπου. Η εν λόγω μεταβίβαση του οικοπέδου ολοκληρώθηκε στην χρήση του 2020.

*(ποσά σε €)*

## Μεταβολές Παγίων Στοιχείων

**Εταιρεία**

| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκατασατάσεις | Μεταφορικά Μέσα | Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια | Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **-** | **193.521,70** | **-** | **-** | **8.679,30** | **-** | **202.201,00** |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31.12.2019 | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Πωλήσεις - Διαγραφές | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **193.521,70** | **0,00** | **0,00** | **8.679,30** | **0,00** | **202.201,00** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **-** | **(37.492,35)** | **-** | **-** | **(8.679,27)** | **-** | **(46.171,62)** |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31.12.2019 | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Αποσβέσεις | | (4.324,28) | | | | | (4.324,28) |
| Πωλήσεις - Διαγραφές | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **(41.816,63)** | **0,00** | **0,00** | **(8.679,27)** | **0,00** | **(50.495,90)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **151.705,07** | **0,00** | **0,00** | **0,03** | **0,00** | **151.705,10** |

*(ποσά σε €)*

## Μεταβολές Παγίων Στοιχείων

**Εταιρεία**

| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκατασατάσεις | Μεταφορικά Μέσα | Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια | Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **0,00** | **193.521,70** | **0,00** | **0,00** | **8.679,30** | **0,00** | **202.201,00** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31.12.2018 | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Μειώσεις 01.01.2018 - 31.12.2018 | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **193.521,70** | **0,00** | **0,00** | **8.679,30** | **0,00** | **202.201,00** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **-** | **(33.168,07)** | **0,00** | **0,00** | **(8.679,27)** | **0,00** | **(41.847,34)** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31.12.2018 | - | (4.324,28) | - | - | - | - | (4.324,28) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **(37.492,35)** | **0,00** | **0,00** | **(8.679,27)** | **0,00** | **(46.171,62)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **156.029,35** | **0,00** | **0,00** | **0,03** | **0,00** | **156.029,38** |

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 κτήριο προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση, όπως αναφέρεται αναλυτικότερα στην επόμενη παράγραφο.
Οι αποσβέσεις βάρυναν τα διοικητικά έξοδα κυρίως.

## 5. Επενδύσεις σε Ακίνητα

*(ποσά σε €)*

| Επενδύσεις σε Ακίνητα | Όμιλος | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **1.170.435,91** | **1.892.456,82** | **3.062.892,73** |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **1.170.435,91** | **1.892.456,82** | **3.062.892,73** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **-** | **(417.533,56)** | **(417.533,56)** |
| Αποσβέσεις 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | (48.101,97) | (48.101,97) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **(465.635,53)** | **(465.635,53)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **1.170.435,91** | **1.426.821,29** | **2.597.257,20** |

*(ποσά σε €)*

| Επενδύσεις σε Ακίνητα | Όμιλος | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **1.170.435,91** | **1.892.456,82** | **3.062.892,73** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **1.170.435,91** | **1.892.456,82** | **3.062.892,73** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **-** | **(369.376,17)** | **(369.376,17)** |
| Αποσβέσεις 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | (48.157,38) | (48.157,38) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **(417.533,55)** | **(417.533,55)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **1.170.435,91** | **1.474.923,27** | **2.645.359,18** |

*(ποσά σε €)*

## Επενδύσεις σε Ακίνητα

| | Εταιρεία | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **2.366.453,09** | **2.591.209,47** | **4.957.662,56** |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **2.366.453,09** | **2.591.209,47** | **4.957.662,56** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **-** | **(501.958,35)** | **(501.958,35)** |
| Αποσβέσεις 01.01.2019 - 31-12.2019 | - | (57.845,82) | (57.845,82) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,00** | **(559.804,17)** | **(559.804,17)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **2.366.453,09** | **2.031.405,30** | **4.397.858,39** |

*(ποσά σε €)*

## Επενδύσεις σε Ακίνητα

| | Εταιρεία | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις | **Σύνολο** |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **2.366.453,09** | **2.591.209,47** | **4.957.662,56** |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | - | 0,00 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **2.366.453,09** | **2.591.209,47** | **4.957.662,56** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **-** | **(444.112,52)** | **(444.112,52)** |
| Αποσβέσεις 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | (57.845,83) | (57.845,83) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,00** | **(501.958,35)** | **(501.958,35)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **2.366.453,09** | **2.089.251,12** | **4.455.704,21** |

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 εταιρείες 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 Εταιρείας.
(2) Το τμήμα Ε1 οικοπέδου με εμβαδό 32.260 τ.μ. περιλαμβάνει τα κτήρια των αποθηκών συνολικού εμβαδού 5.054,49 τ.μ. Το ½ του οικοπέδου και οι κτηριακές 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 εξελίξει 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.

## 6. Άϋλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα Άϋλα 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 τρία έως είκοσι έτη κατά περίπτωση. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

*(ποσά σε €)*

| Άϋλα Περιουσιακά Στοιχεία | Όμιλος | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | |
| | Λογισμικά Προγράμματα | Δικαιώματα - Σήματα | Υπεραξία Ενοποίησης |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **591.349,20** | **157.000,00** | **6.461.471,66** |
| Αγορά μετοχών Μειοψηφίας ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓ | | | 223.962,08 |
| Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019 | 10.840,73 | - | - |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **602.189,93** | **157.000,00** | **6.685.433,74** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 | **(560.145,38)** | **(58.907,29)** | **0,00** |
| Διαγραφή | (551,32) | - | - |
| Αποσβέσεις 01.01.2019 - 31-12.2019 | (5.157,75) | (7.850,00) | - |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **(565.854,45)** | **(66.757,29)** | **0,00** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **36.335,48** | **90.242,71** | **6.685.433,74** |

*(ποσά σε €)*

## Άϋλα Περιουσιακά Στοιχεία

| | Όμιλος | | |
|---|---|---|---|
| | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | |
| | Λογισμικά Προγράμματα (Επαναδιατυπωμένο) | Δικαιώματα - Σήματα | Υπεραξία Ενοποίησης |
| **Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **709.211,62** | **457.000,00** | **6.531.488,47** |
| Διαγραφή | (117.862,42) | (300.000,00) | - |
| Ζημιά από Αποτίμηση της Βιοσάλ Δομικά Εργαλεία | - | - | (70.016,81) |
| Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018 | - | - | - |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **591.349,20** | **157.000,00** | **6.461.471,66** |
| **Συσσωρευμένες Αποσβέσεις** | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 | **(672.114,06)** | **(351.057,29)** | **0,00** |
| Διαγραφή | 117.862,41 | 300.000,00 | - |
| Αποσβέσεις 01.01.2018 - 31-12.2018 | (5.893,73) | (7.850,00) | - |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **(560.145,38)** | **(58.907,29)** | **0,00** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **31.203,82** | **98.092,71** | **6.461.471,66** |

Το κονδύλι του ποσού € 157.000,00, που περιλαμβάνεται στα Δικαιώματα και Σήματα του Ομίλου, αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς τη θυγατρική μας WATERA HELLAS ΑΒΕΕ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ) και αποσβένεται ετήσια.

Η Υπεραξία Ενοποίησης αφορά στην υπεραξία που προέκυψε κατά την ημερομηνία αγοράς των θυγατρικών που ανήκουν σήμερα στην Watera International, Ειδικώτερα: α) κατά το ποσό των € 5.045.000,00 την εξαγορά της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ το 2008, β) κατά το ποσό των € 900.000,00 της WATERA LUXEMBOURG (Water Investments S.A.) που είναι θυγατρική της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ το 2008, γ) κατά το ποσό των € 339.350,96 της WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) το 2008, που απορροφήθηκε το 2016 από την WATERA HELLAS ΑΒΕΕ και δ) κατά το ποσό των € 1.311.478,42 της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ το 2006, 2008 και 2019. Μέχρι σήμερα έχουν συντρέξει λόγοι απομείωσης κατά το ποσό των € 900.000,00 της υπεραξίας που είχε προκύψει από την αρχική εξαγορά της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ. Στην χρήση 2019 λόγω εξαγοράς των μετοχών της μειοψηφίας της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ προέκυψε πρόσθετη υπεραξία ύψους € 223.962,08.

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 τις 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 ταμειακών ροών. Κάθε θυγατρική θεωρείται ως ιδιαίτερη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Η UNIBIOS έχει δυο μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει επιμερισθεί υπεραξία. Τον κλάδο του ύδατος που απαρτίζεται από την Watera International και όλες τις θυγατρικές της εταιρείες και τον κλάδο των δομικών εργαλείων.

Περαιτέρω ανάλυση σε μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών στον κλάδο του ύδατος 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). Ορισμένες εταιρείες του Ομίλου αγοράζουν και προμηθεύουν σημαντικές ποσότητες πρώτων υλών και ανταλλακτικών συστημάτων και υλικών after sales service για τις υπόλοιπες εταιρείες του Ομίλου, ενώ μεγάλο μέρος των πωλήσεων όλων των εταιρειών του Ομίλου αφορά στην πώληση εγκατάσταση και συντήρηση συστημάτων που κατασκευάζονται από την Κάλλιγκαν Ελλάς. Ως εκ τούτου, έχει ακόμη εφαρμογή η παρ. 66 του ΔΛΠ 36 που αναφέρει τα εξής: ' *Αναγνώριση της μονάδας δημιουργίας ταμειακών 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 ταμειακών ροών στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει (μονάδα του περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί ταμειακές ροές)*'.

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

Η Εταιρεία 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 ύδατος και των 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 εταιρείες 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 ΕΡΓΑΛΕΙΑ στη χρήση 2016, και 2018, ενώ στη χρήση 2017 και 2019 δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης για κανένα από τους δύο κλάδους.

Για τις θυγατρικές του κλάδου του ύδατος 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 εταιρειών ελέγχθηκε με βάση την αξία χρήσης (Value in Use). Ειδικά όμως για την αποτίμηση της Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ χρησιμοποιήθηκε και η τιμή της συναλλαγής με την οποία η Εταιρεία εξαγόρασε τις μετοχές μειοψηφίας της εταιρείας 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 κατά την διάρκεια της χρήσης 2019.

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

Χρησιμοποιούνται 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 το οποίο υπολογίζεται είτε με βάση την μακροχρόνια απόδοση του Χρηματιστηρίου Αθηνών (Market Return) είτε με την απόδοση της ίδιας της θυγατρικής (substitute for Market Return), το επιτόκιο αυτό συγκρίνεται και με το πραγματικό μέσο κόστος των δανειακών κεφαλαίων της εταιρείας (περίπου 6,5%) και τελικά επιλέγεται το κατάλληλο επιτόκιο ( 7-8% ανάλογα με τον κλάδο για την τρέχουσα αποτίμηση). Ο ρυθμός ανάπτυξης, πέραν της πενταετίας θεωρείται ίσος 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 εταιρείας. Σημειώνεται ότι οι παράμετροι αύξησης των πωλήσεων κατά την περίοδο των προϋπολογισμών προέρχονται από τις εκτιμήσεις της Διοίκησης. Για όλες τις εταιρείες οι πωλήσεις της χρήσης 2020 υπολογίζονται και με βάση τις πωλήσεις του πρώτου διμήνου καθώς και τις υφιστάμενες παραγγελίες.

Η Εταιρεία πραγματοποίησε ανάλυση της ευαισθησίας των ανακτήσιμων ποσών κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΤΡ) 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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.

Ακολούθως η εταιρία επανεξέτασε τις παραπάνω αποτιμήσεις υπό το πρίσμα της υγειονομικής κρίσης και κατέληξε στο συμπέρασμα (τροποποιώντας τις παραμέτρους των υπολογισμών) ότι η κρίση δεν θα έχει μακροπρόθεσμες συνέπειες στη ανακτήσιμη αξία των θυγατρικών της κυρίως επειδή εκτιμάται ότι σύντομα θα υπάρξει κατάλληλη πρόληψη και θεραπεία της νόσου.

## 7. Επενδύσεις σε Θυγατρικές και 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:

*(ποσά σε €)*

| Επενδύσεις σε Θυγατρικές και Συγγενείς | ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ | ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL SA | **Σύνολο** |
|---|---|---|---|---|---|
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 | **0,24** | **1,00** | **743.735,81** | **10.616.500,00** | **11.360.237,05** |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | | | 310.733,97 | | 310.733,97 |
| Απομείωση Συμμετοχής | | | (310.733,97) | | (310.733,97) |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017 | **0,24** | **1,00** | **743.735,81** | **10.616.500,00** | **11.360.237,05** |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | | | | | |
| Απομείωση Συμμετοχής | | | (70.017,81) | | (70.017,81) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **0,24** | **1,00** | **673.718,00** | **10.616.500,00** | **11.290.219,24** |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | | | | | 0,00 |
| Αγορά Μειοψηφικού Πακέτου Μετοχών ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓ, βάσει προγενέστερων αποφάσεων των ΓΣ των Μετόχων | | | 390.825,39 | | 390.825,39 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **0,24** | **1,00** | **1.064.543,39** | **10.616.500,00** | **11.681.044,63** |

Οι θυγατρικές εταιρείες που έχουν ενοποιηθεί τη μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης αναφέρονται αναλυτικά στην παράγραφο 2.3.

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 στην NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ., μέσω της ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ., μειώθηκε μέσα στο 2007, από ποσοστό 24,65 % σε 5,00%, λόγω μείωσης του ποσοστού της ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ. στην NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ. από ποσοστό 99,83 %, σε 20,00%. Η NEOVENT έχει την έδρα της στον Δήμο Άνω Λιοσίων/Φυλής του Νομού Αττικής. Η NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ. θεωρείται συνδεδεμένη με την UNIBIOS επειδή από τα μέλη του ΔΣ της UNIBIOS ο κ. Αντώνης Σβορώνος συμμετέχει έμμεσα στο Μετοχικό Κεφάλαιο της NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ. κατέχοντας το 80,00% και ως εκ τούτου, η εταιρεία θεωρείται συνδεδεμένη, με βάση την περίπτωση της παραγράφου 9 εδάφιο (στ) του ΔΛΠ 24.

Κατά την 31.12.19, η ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε. κατείχε 207.049 κοινές μετοχές της UNIBIOS.

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.

| Επωνυμία Εταιρείας | Έδρα | % Συμμετοχής της Μητρικής | Είδος Συμμετοχής | Μέθοδος Ενοποίησης | Ανέλεγκτες Φορολογικές Χρήσεις |
|---|---|---|---|---|---|
| UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ | Άνω Λιόσια | | Μητρική | | |
| WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ) | Άνω Λιόσια | 100,0 | Έμμεση | Ολική | |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | Παλλήνη | 100,0 | Άμεση | Ολική | |
| ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΑΕ (πρώην ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ) | Άνω Λιόσια | 100,0 | Άμεση | Ολική | |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ | Άνω Λιόσια | 24,9 | Άμεση | Καθαρή Θέση | 2013-2018 |
| WATERA INTERNATIONAL SA (πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES) | Λουξεμβούργο | 100,0 | Άμεση | Ολική | 2008-2018 |
| WATERA LUXEMBURG (πρώην WATER INVESTMENTS) | Λουξεμβούργο | 100,0 | Έμμεση | Ολική | 2008-2018 |
| WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ) | Σόφια | 100,0 | Έμμεση | Ολική | 2010-2018 |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΤΣΕΧΙΑΣ) | Πράγα | 100,0 | Έμμεση | Ολική | 2008-2018 |
| WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ | Μπολόνια | 100,0 | Έμμεση | Ολική | 2015-2018 |

Οι χρήσεις μέχρι και το 2013 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική Νομοθεσία. Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, έχουν εκδοθεί « Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ.1124/2015 (χρήση 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις. Από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2019, 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. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν έχουν προκύψει σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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

## 8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις.

*(ποσά σε €)*

| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Εγγυήσεις Ενοικίων, Γραφείων, Μισθωμένων Αυτοκινήτων και Λοιπές Εγγυήσεις | 21.581,40 | 21.510,68 | | - |
| **Σύνολο** | **21.581,40** | **21.510,68** | **0,00** | **0,00** |

Οι δοθείσες εγγυήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, και οι οποίες μεταγενέστερα αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου 8,5%.
Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις.

## 9. Αποθέματα

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

| (ποσά σε €) Αποθέματα | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 Επαναδιατυπωμένο | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Αποθέματα | 2.349.216,45 | 2.114.199,54 | - | - |
| **Σύνολο** | **2.349.216,45** | **2.114.199,54** | **0,00** | **0,00** |

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα, κτλ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.
Τα από ιδιοπαραγωγή αποθέματα αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του, κατά το τέλος της χρήσεως, κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.
Η μέση τιμή κτήσεως προσδιορίσθηκε με τη μέθοδο της μέσης τιμής.

## 10. Διαθέσιμα προς Πώληση Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία και Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία στο Αποσβεσμένο Κόστος

| (ποσά σε €) | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία στο Αποσβεσμένο Κόστος | | | 500.000,00 | |
| Διαθέσιμα προς Πώληση Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία | 5.223,00 | 5.233,00 | 5.223,00 | 5.223,00 |
| **Σύνολο** | **5.223,00** | **5.233,00** | **505.223,00** | **5.223,00** |

Η μητρική Εταιρεία κατέχει μετοχές από την Εταιρεία Διαχείρισης της ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, αξίας € 5.223,00, το οποίο αντιστοιχεί σε περίπου 5% του μετοχικού κεφαλαίου της ανωτέρω Εταιρείας.

Το ποσό των € 500.000,00 αφορά ομολογίες που εξέδωσε η θυγατρική WATERA HELLAS τον μήνα Νοέμβριο με διάρκεια ένος έτους και επιτόκιο 2%.

## 11. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

| *(ποσά σε €)* | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| **Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις** | **31/12/2019** | **31/12/2018 Επαναδιατυπωμένο** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| Απαιτήσεις από Πελάτες | 3.105.919,61 | 2.426.631,75 | 9.966,69 | 7.113,71 |
| Επιταγές & Συναλλαγματικές | 871.674,92 | 641.914,21 | - | - |
| (Μείον): Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις | (318.788,23) | (559.418,10) | - | - |
| **Σύνολο** | **3.658.806,30** | **2.509.127,85** | **9.966,69** | **7.113,71** |

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 2019 διενεργήθηκε μια πώληση σε ένα πελάτη της ημεδαπής που υπερβαίνει το 10% του κύκλου εργασίων, ενώ στην αλλοδαπή δεν υπήρξε πώληση η οποία να υπερβαίνει το 10% του κύκλου εργασιών. Οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και προς τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα ανήλθαν σε ποσοστό 38% περίπου.

Κατά την 31.12.2019 υφίσταται μια μόνο επίδικη απαίτηση θυγατρικής εταιρείας κατά ΟΤΑ, την οποία το Νομικό μας Τμήμα, θεωρεί ότι θα εισπραχθεί. Εν πάσει περιπτώσει, η συγκεκριμένη απαίτηση καλύπτεται πλήρως από αντίστοιχη πρόβλεψη. Επίσης σας αναφέρουμε επιπρόσθετα ότι το ύψος των απαιτήσεων της Εταιρείας, από το Ελληνικό Δημόσιο, δηλ. ΟΤΑ, Δημοτικές Επιχειρήσεις και ευρύτερο Δημόσιο Τομέα, ανερχόταν σε 58% περίπου.

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

Στην χρήση του 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. Δεν προέκυψαν αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές κατά την 31.12.2018.

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίσθηκαν και οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επί των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες της 31.12.2019, οι οποίες ανήλθαν σε € 112.505,63 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 οι οποίες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους. Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

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

*(ποσά σε €)*

## Χρονολογική Ανάλυση Απαιτήσεων

| | Απαιτήσεις | Ποσοστό Απωλειών | Αναμενόμενες Πιστωτικές Ζημιές |
|---|---|---|---|
| 0 -30 Ημέρες | 2.226.772,48 | 0,10% | 2.126,77 |
| 31-90 Ημέρες | 677.180,78 | 0,85% | 5.771,81 |
| 91-180 Ημέρες | 364.353,90 | 4,71% | 17.171,73 |
| Άνω των 180 Ημερών | 796.406,66 | 46,51% | 370.372,80 |
| **Σύνολο** | **4.064.713,82** | | **395.443,11** |
| Διαγραφές | (91.772,97) | | (91.772,97) |
| **Σύνολο** | **3.972.940,85** | | **303.670,14** |
| Σχηματισθείσα Πρόβλεψη κατά την 31.12.2018 | | | 298.055,57 |
| Επιπλέον Ποσό Πρόβλεψης κατά την 31.12.2019 | | | 112.505,63 |
| **Σύνολο** | | | **410.561,20** |
| Διαγραφές | | | (91.772,97) |
| **Σύνολο Προβλέψεων** | | | 318.788,23 |

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

*(ποσά σε €)*

# Μεταβολές Προβλέψεων για Επισφαλείς Πελάτες

| | |
|---|---|
| Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 | **(679.205,47)** |
| Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2016 | (163.425,72) |
| Μείον: Διαγραφές εντός του 2016 | 32.655,52 |
| Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 | **(809.975,67)** |
| Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2017 | (107.000,00) |
| Μείον: Διαγραφές εντός του 2017 | 306.046,87 |
| Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 | **(610.928,80)** |
| Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2018 | 159.957,92 |
| Μείον: Διαγραφές εντός του 2018 | (108.447,22) |
| Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | **(559.418,10)** |
| Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2019 | (112.505,63) |
| Μείον: Διαγραφές την 30.06.2019 με ισόποση Διαγραφή Απαιτήσεων | 261.338,05 |
| Μείον: Διαγραφές την 31.12.2019 με ισόποση Διαγραφή Απαιτήσεων | 91.772,97 |
| Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | **(318.812,71)** |

Οι λοιπές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

*(ποσά σε €)*

# Λοιπές Απαιτήσεις

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **31/12/2019** | **31/12/2018 (Επαναδιατυπωμένο)** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| Προκαταβολές από Προμηθευτές | 290.229,90 | 152.930,55 | - | - |
| Απαιτήσεις από το Δημόσιο | 259.240,51 | 125.164,44 | 57.503,16 | 38.763,81 |
| Λοιπές Απαιτήσεις | 405.540,00 | 682.893,52 | 82.907,76 | 61.827,53 |
| Προκαταβολές για Αγορά Μειοψηφικού Πακέτου Μετοχών της ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ | - | 425.000,00 | - | 425.000,00 |
| Λοιπές Απαιτήσεις από Θυγατρικές και Συγγενείς | - | - | 92.522,78 | - |
| Προπληρωθέντα Έξοδα, Αγορές υπό Παραλαβή και Έσοδα Εισπρακτέα | 20.932,39 | 164.262,71 | 1.753,30 | 1.753,30 |
| **Σύνολο** | **975.942,80** | **1.550.251,22** | **234.687,00** | **527.344,64** |

## 12. Ταμειακά Διαθέσιμα

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

(ποσά σε €)

| Ταμειακά Διαθέσιμα | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 (Επαναδιατυπωμένο) | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Ταμείο | 10.620,48 | 5.107,80 | 90,76 | 33,82 |
| Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας | 195.450,66 | 55.986,53 | 4.195,66 | 476,97 |
| **Σύνολο** | **206.071,14** | **61.094,33** | **4.286,42** | **510,79** |

## 13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2019 ανέρχεται στο ποσό των € 4.688.194,50 και διαιρείται σε 15.627.315 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 € 0,30 εκάστη και το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε € 4.388.194,50. Ακολούθως ασκήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών που αντιστοιχούσαν σε 1.000.000 νέες μετοχές και κατεβλήθη μετοχικό κεφάλαιο € 300.000,00. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο διαμορφώθηκε στο ποσό των € 4.688.194,50 και διαιρείτο 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, οπότε η Εταιρία διέθετε 3.125.463 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,30. Ακολούθως με την από 19.10.2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση 12.501.852 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας και τιμής διάθεσης € 0,30.

Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της Εταιρείας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων σύμφωνα και με τον Ν.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 09.06.2014 και πάλι με πενταετή διάρκεια. Στις 11.11.2019 χορηγήθηκε η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να μπορεί να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών της εταιρίας με δικαίωμα προαίρεσης σε εργαζομένους στον όμιλο, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κλπ. Εκδίδοντας ενδεχομένως νέες μετοχές μέχρι το 10% του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 16.03.2020 καθορίσθηκαν οι όροι του προγράμματος και αποφασίσθηκε η παραχώρηση των δικαιωμάτων προαίρεσης στους δικαιούχους να γίνει την πρώτη του επομένου μηνός.

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

Η Εταιρεία κατείχε στις 31.12.2019, 20.521 ίδιες μετοχές.

## 14. Αποθεματικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «Τακτικού Αποθεματικού», είναι υποχρεωτική κατά το ποσό που ισούται με το 5% των ετήσιων, μετά από φόρους, κερδών και μέχρι αυτό να φθάσει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το Τακτικό Αποθεματικό προορίζεται προς κάλυψη των συσσωρευμένων ζημιών, διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας και 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 τα οποία, 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.

## 15. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις κυρίως αφορούν επενδύσεις, σε λογισμικά προγράμματα και κτηριακές εγκαταστάσεις, που έγιναν στην χρήση 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.

Το υπόλοιπο των Επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

*(ποσά σε €)*

| Επιχορηγήσεις | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| ΕΣΠΑ | 4.651,72 | 7.768,20 |
| Πρόγραμμα "ΕΞΩΣΤΡΕΦΕΙΑ" | 2.340,50 | 6.310,90 |
| Ν.3299/2004 | 215.375,04 | 234.125,04 |
| **Σύνολο** | **222.367,26** | **248.204,14** |

## 16. Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς το προσωπικό που εργάζεται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται 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.
Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι: προεξοφλητικό επιτόκιο 2,8% (2017 : 3,70%), ετήσια αύξηση αποδοχών 0%, ηλικία κανονικής αποχώρησης 67 έτη, πιθανότητα αποχώρησης: έως 30 ετών 14%, 31-40 ετών 10%, άνω των 40 ετών 2%.

*(ποσά σε €)*

**Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους**

| | Όμιλος (Επαναδιατυπωμένο) | Εταιρεία |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2018** | **109.687,68** | **-** |
| Κόστος Τρέχουσας Αποσχόλησης 01.01.2018 - 31.12.2018 | 16.142,80 | - |
| Χρηματοοικονομικό Κόστος | 3.785,87 | - |
| Πληρωθείσες Αποζημιώσεις 01.01.2018 - 31.12.2018 | (11.274,61) | - |
| **Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2018** | **118.341,74** | **0,00** |
| **Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2019** | **118.341,74** | **0,00** |
| Κόστος Τρέχουσας Αποσχόλησης 01.01.2019 - 31.12.2019 | 31.673,51 | - |
| Χρηματοοικονομικό Κόστος | 4.297,88 | - |
| Αποζημιώσεις Αποχωρησάντων 01.01.2019 - 31.12.2019 | (22.712,63) | - |
| Αναλογιστικά Έξοδα από Επανεπιμετρήσεις Προγραμμάτων Παροχών στο Προσωπικό μετά Φόρων | 21.895,33 | - |
| **Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2019** | **153.495,83** | **0,00** |

Ο αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας έχει ως εξής:

**Αριθμός Προσωπικού**

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| Υπάλληλοι | 68 | 69 | - | - |
| Ημερομίσθιοι | 8 | 9 | - | - |
| Σύνολο | **76** | **78** | **0** | **0** |
| **Κόστος Μισθοδοσίας** *(σε €)* | **1.786.478,77** | **1.855.139,73** | **0,00** | **0,00** |

## 17. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Δάνεια

| *(ποσά σε €)* | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| **Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις & Δάνεια** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| **Μακροπρόθεσμα Δάνεια** | | | | |
| Χρηματοδοτικές Μισθώσεις | 3.071.481,44 | 3.109.505,61 | 3.071.481,44 | 3.109.505,61 |
| Ομολογιακά Δάνεια | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Δάνεια Τραπεζών | 140.731,49 | 491.183,89 | - | - |
| | **3.362.212,93** | **3.750.689,50** | **3.221.481,44** | **3.259.505,61** |
| **Βραχυπρόθεσμα Δάνεια** | | | | |
| Χρηματοδοτικές Μισθώσεις & Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 1.415.693,36 | 1.531.298,54 | 1.415.693,36 | 1.531.298,54 |
| Δάνεια Τραπεζών | 1.634.695,00 | 1.541.301,69 | - | - |
| Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση | 289.180,85 | 275.136,64 | - | - |
| | **3.339.569,21** | **3.347.736,87** | **1.415.693,36** | **1.531.298,54** |
| **Σύνολο** | **6.701.782,14** | **7.098.426,37** | **4.637.174,80** | **4.790.804,15** |

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

| *(ποσά σε €)* | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 2.164.031,67 | 2.419.403,63 | 1.734.119,33 | 1.811.713,31 |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 1.195.767,52 | 1.229.562,17 | 1.195.767,52 | 1.070.931,96 |
| Άνω των 5 ετών | 1.707.287,95 | 1.908.158,88 | 1.707.287,95 | 1.908.158,88 |
| **Σύνολο** | **5.067.087,14** | **5.557.124,68** | **4.637.174,80** | **4.790.804,15** |

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διέθεσε με βάση την εξουσιοδότηση που έχει λάβει από την ΕΓΣ της 30.12.2016 ομόλογα ονομαστικής αξίας και διάθεσης € 150.000,00.

Το κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων (leasing) αφορά ρυθμίσεις που έγιναν στα πλαίσια μιας συμφωνίας αναχρηματοδότησης των υποχρεώσεων του leasing και εμπίπτουν σε μια εν εξελίξει συμφωνία 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 2019 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθε σε € 453 χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας στο ποσό των € 242 χιλ. περίπου. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσης 2018 ανέρχονταν σε € 433 χιλ. και € 228 χιλ. αντιστοίχως.

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

| Όμιλος | | | | Εταιρεία | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Αύξηση / (Μείωση)** | **Αύξηση / (Μείωση)** | **Διαμόρφωση του Χρηματοικονομικού Κόστους** | **Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων προ Φόρων** | **Αύξηση / (Μείωση)** | **Αύξηση / (Μείωση)** | **Διαμόρφωση του Χρηματοικονομικού Κόστους** | **Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων προ Φόρων** |
| 0,50% | 7,08% | 488.383,27 | 270.117,64 | 0,50% | 5,63% | 265.475,33 | (193.661,16) |
| 1,00% | 7,58% | 522.883,79 | 235.617,12 | 1,00% | 6,13% | 289.045,27 | (217.231,10) |
| 1,50% | 8,08% | 557.384,32 | 201.116,59 | 1,50% | 6,63% | 312.615,22 | (240.801,05) |
| 2,00% | 8,58% | 591.884,84 | 166.616,07 | 2,00% | 7,13% | 336.185,17 | (264.371,00) |
| -0,50% | 6,08% | 419.382,23 | 339.118,68 | -0,50% | 4,63% | 218.335,43 | (146.521,26) |
| -1,00% | 5,58% | 384.881,71 | 373.619,20 | -1,00% | 4,13% | 194.765,49 | (122.951,32) |
| -1,50% | 5,08% | 350.381,19 | 408.119,72 | -1,50% | 3,63% | 171.195,54 | (99.381,37) |
| -2,00% | 4,58% | 315.880,67 | 442.620,24 | -2,00% | 3,13% | 147.625,59 | (75.811,42) |

## 18. Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα

Οι μισθώσεις αφορούν μεταφορικά επιβατικά μέσα και μικρά επαγγελματικά οχήματα.

*(ποσά σε €)*

## Υποχρεώσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| **Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | | | |
| Μισθωτικά Δικαιώματα Οχημάτων | 133.787,59 | - | - | - |
| | **133.787,59** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | | | |
| Μισθωτικά Δικαιώματα Οχημάτων πληρωτέα στην Επόμενη Χρήση | 82.861,82 | - | - | - |
| | **82.861,82** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Σύνολο** | **216.649,41** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων έχει ως εξής:

*(ποσά σε €)*

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 169.963,01 | - | - | - |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 46.686,40 | - | - | - |
| Άνω των 5 ετών | - | - | - | - |
| **Σύνολο** | **216.649,41** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Εντός της περιόδου 01.01.2019 - 31.12.2019, προέκυψαν τα ακόλουθα ποσά που αφορούν στις υπάρχουσες μισθώσεις, όπως προκύπτουν από τις αντίστοιχες σημειώσεις:

*(ποσά σε €)*

| | |
|---|---|
| Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων με Δικαίωμα Χρήσης | 84.034,63 |
| Τόκοι Μισθώσεων Μεταφορικών Μέσων με Δικαίωμα Χρήσης | 12.983,69 |
| Έξοδα / Εκροές Βραχυπρόθεσμων Μισθώσεων | 116.157,84 |
| Ταμειακές Εκροές για Μισθώσεις Περιουσιακών Στοιχείων με Δικαίωμα Χρήσης | 78.828,79 |
| Αναβαλλόμενος Φόρος (Έσοδο) | 1.249,31 |
| Λογιστική Αξία Μεταφορικών Μέσων με Δικαίωμα Χρήσης την 31.12.2019 | 211.443,57 |

## 19. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

*(ποσά σε €)*

| Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 (Επαναδιατυπωμένο) | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές | 1.105.565,05 | 1.431.044,15 | 27.927,32 | 154.295,28 |
| Επιταγές Πληρωτέες | 561.785,08 | 453.457,84 | 1.000,00 | 19.373,30 |
| Προκαταβολές Πελατών | 143.565,25 | 92.147,60 | - | - |
| Υποχρεώσεις από Φόρους (πλην Εισοδήματος) | 229.172,92 | 253.265,12 | 7.260,00 | 44.321,72 |
| Έσοδα Επόμενης Χρήσεως | - | - | 94.800,00 | 94.800,00 |
| Δεδουλευμένα Έξοδα & Τόκοι | 23.719,00 | 120.875,78 | - | 80.453,78 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Θυγατρικές | - | - | 57.445,45 | 804.044,79 |
| Υποχρεώσεις από Καταβολές Έναντι του υπό Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές (ΜΟΔ) | - | 1.717.272,51 | - | 1.717.272,51 |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία | 74.655,40 | 78.191,27 | - | - |
| Λοιπές Υποχρεώσεις | 181.585,59 | 227.798,54 | 22.629,47 | 12.128,40 |
| **Σύνολο** | **2.320.048,29** | **4.374.052,81** | **211.062,24** | **2.926.689,78** |

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

## 20. Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

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

*(ποσά σε €)*

| Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Φόρος Εισοδήματος Περιόδου και Προηγ. Χρήσεως | 230.914,14 | 100.039,17 | - | - |
| **Φόρος Εισοδήματος** | **230.914,14** | **100.039,17** | **-** | **-** |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις | 498.182,22 | 467.615,29 | 383.953,04 | 412.425,49 |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές (Απαιτήσεις) | (501.577,29) | (465.872,89) | (383.953,04) | (412.425,49) |
| **Σύνολο** | **(3.395,07)** | **1.742,41** | **0,00** | **0,00** |

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

*(ποσά σε €)*

# Φορολογική Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| **Κέρδη (Ζημιές) προ Φόρων ως ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων** | **304.618,16** | **(270.436,27)** | **(170.091,21)** | **(283.730,48)** |
| Μέσος Φορολογικός Συντελεστής | 24% | 19% | 24% | 29% |
| Φόροι Εισοδήματος βάσει του Ονομαστικού Συντελεστή | 72.499,21 | (52.706,35) | (40.821,89) | (82.281,84) |
| Φόροι Αναλογούντες σε Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004 | (4.500,00) | (5.437,50) | - | - |
| Αναστροφή Φορολογικών Απαιτήσεων | | | 65.426,33 | 71.015,87 |
| Φόρος επί μή Φορολογικών Εκπεστέων Δαπανών | 21.604,32 | 71.420,06 | 1.649,46 | 22.142,58 |
| Αναστροφή Αναβαλλομένων Φόρων | 111.917,70 | 171.289,15 | - | - |
| Τακτοποίηση Φορολογικών Υποχρεώσεων Προηγ. Χρήσεων | 2.691,49 | - | - | - |
| Διαγραφή Πρόβλεψης Φόρου λόγω Παραγραφής | - | (62.000,00) | - | - |
| **Σύνολο Φορολογικής Επιβάρυνσης** | **204.212,73** | **122.565,36** | **26.253,90** | **10.876,61** |
| Τρέχουσα Φορολογική Επιβάρυνση / (Ελάφρυνση) | 92.533,74 | 5.881,81 | (64.372,24) | (69.777,14) |
| Ετεροχρονισμένη Φορολογική Επιβάρυνση | 46.762,25 | 22.406,52 | 25.199,81 | 9.637,88 |
| Ετεροχρονισμένη Φορολογική (Ελάφρυνση) | (49.692,46) | (15.012,13) | - | - |
| Αναστροφή Αναβαλλομένων Φόρων | 111.917,70 | 171.289,15 | 65.426,33 | 71.015,87 |
| Τακτοποίηση Φορολογικών Υποχρεώσεων Προηγ. Χρήσεων | 2.691,49 | - | - | - |
| Διαγραφή Πρόβλεψης Φόρου λόγω Παραγραφής | - | (62.000,00) | - | - |
| **Σύνολο Φορολογικής Επιβάρυνσης** | **204.212,72** | **122.565,35** | **26.253,90** | **10.876,61** |

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 Εταιρεία αναγνωρίζει αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις διότι αφενός μεν έχει αντίστοιχες υποχρεώσεις αφετέρου δε αναμένει 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:

*(ποσά σε €)*

# Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις

| | Όμιλος | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2018 | Υπόλοιπο 31/12/2018 | Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2019 | Υπόλοιπο 31/12/2019 |
| **Απαιτήσεις** | | | | | |
| Επί της Διαγραφής των Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως και Προσαρμογής των Αποσβέσεων | (907,07) | - | (907,07) | 907,07 | 0,00 |
| Επί της Προσαρμογής των Φορολογικών Αποσβέσεων | (1.066,03) | 1.066,03 | 0,00 | - | 0,00 |
| Επί της Προσαρμογής της Αξίας των Απαιτήσεων (Πρόβλεψη) | 154.238,22 | (28.540,95) | 125.697,27 | (63.118,11) | 62.579,16 |
| Επί της Τακτοποίησης Διεταιρικής Πώλησης Παγίων | 37.474,45 | (4.742,45) | 32.732,00 | (7.727,51) | 25.004,49 |
| Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Κρατικών Επιχορηγήσεων | 2.395,37 | 547,56 | 2.942,93 | (3.134,70) | (191,77) |
| Επί της Προσαρμογής των Δοσμένων Εγγυήσεων | 2.192,91 | (302,47) | 1.890,44 | (75,62) | 1.814,82 |
| Επί των Μισθωτικών Δικαιωμάτων | - | - | - | 1.249,31 | 1.249,31 |
| Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσεως | 21.161,40 | (665,06) | 20.496,34 | 1.176,65 | 21.672,99 |
| Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό απευθείας από τα Ίδια Κεφάλαια | - | - | - | 5.164,67 | 5.164,67 |
| Φόρος επί των Ζημιών, η Ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και Διαφορές Φόρου λόγω αλλαγής Φορολογικών Συντελεστών | (1.975.361,51) | (86.440,05) | (2.061.801,56) | 29.836,34 | (2.031.965,22) |
| Επί Φορολογικών Ζημιών | 2.296.806,79 | 28.691,34 | 2.325.498,13 | 86.848,03 | 2.412.346,16 |
| Επί Προβλέψεων Εξόδων | 37.002,62 | (19.940,07) | 17.062,55 | (13.159,87) | 3.902,68 |
| Λοιπά | 3.327,88 | - | 3.327,88 | (3.327,88) | (0,00) |
| **Σύνολο** | **577.265,02** | **(110.326,11)** | **466.938,91** | **34.638,38** | **501.577,29** |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | |
| Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Ενσώματων Παγίων & Άϋλων Παγίων και των Μισθωμάτων από Lease Back | 495.445,13 | (26.763,81) | 468.681,32 | 29.500,90 | 498.182,22 |
| Πρόβλεψη Φόρου για Ανέλεγκτες Χρήσεις | 62.000,00 | (62.000,00) | - | - | 0,00 |
| **Σύνολο** | **557.445,13** | **(88.763,81)** | **468.681,32** | **29.500,90** | **498.182,22** |
| **Υπόλοιπο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων** | **(19.819,89)** | **21.562,30** | **1.742,41** | **(5.137,48)** | **(3.395,07)** |

*(ποσά σε €)*

# Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις

| | Εταιρεία | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Υπόλοιπο 31/12/2017 | Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2018 | Υπόλοιπο 31/12/2018 | Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2019 | Υπόλοιπο 31/12/2019 |
| **Απαιτήσεις** | | | | | |
| Επί Εξόδων Αυξήσεως Κεφαλαίου | - | - | - | - | 0,00 |
| Επί της Προσαρμογής (Απαξίωσης) της Αξίας των Συμμετοχών | 300.977,28 | (24.009,91) | 276.967,37 | - | 276.967,37 |
| Φόρος επί των Ζημιών, η Ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και Διαφορές Φόρου λόγω αλλαγής Φορολογικών Συντελεστών | (43.526,76) | (4.840,50) | (48.367,26) | (71.571,67) | (119.938,93) |
| Επί Φορολογικών Ζημιών | 126.640,29 | 42.685,08 | 169.325,37 | 57.599,23 | 226.924,60 |
| Επί Προβλέψεων Εξόδων | 49.880,00 | (35.380,00) | 14.500,00 | (14.500,00) | 0,00 |
| **Σύνολο** | **433.970,81** | **(21.545,32)** | **412.425,49** | **(28.472,44)** | **383.953,04** |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | |
| Ενσώματων Παγίων & Άϋλων Παγίων και των Μισθωμάτων από Lease Back | 433.970,81 | (21.545,32) | 412.425,49 | (28.472,44) | 383.953,04 |
| **Σύνολο** | **433.970,81** | **(21.545,32)** | **412.425,49** | **(28.472,44)** | **383.953,04** |
| **Υπόλοιπο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 24%, ενώ την προηγούμενη χρήση ήταν 29%. Έγινε αποτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων με τον συντελεστή του 24% και δεν προέκυψαν ουσιώδεις επιβαρύνσεις

λόγω του μικρού ύψους των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Επιπρόσθετα, παρότι σύνφωνα με τις τελευταίες φορολογικές διατάξεις επήλθε τροποποίηση ώστε να παραγράφονται οι φορολογικές ζημιές μετά την πάροδο των 10 ετών, ο Όμιλος δεν προέβη σε καμμία προσαρμογή εφαρμόζοντας την πενταετή παραγραφή που ίσχυε προγενέστερα.

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει φορολογικές απαιτήσεις επί των φορολογικών ζημιών προηγουμένων χρήσεων, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρεία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου. Για τις αλλοδαπές εταιρείες δεν αναγνωρίζονται φορολογικές απαιτήσεις. Αυτές αναγνωρίζονται στο έτος που θα υπάρξουν φορολογητέα κέρδη.

Οι χρήσεις μέχρι και το 2013 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική Νομοθεσία. Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, έχουν εκδοθεί « Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ.1124/2015 (χρήση 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις. Από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2019, 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. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν έχουν προκύψει σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

# 21. Ανάλυση των Εσόδων και των Εξόδων

## 21.1 Ανάλυση Πωλήσεων

*(ποσά σε €)*

**Πωλήσεις**

| | 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Όμιλος | | | Εταιρεία | | |
| | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 1.733.011,53 | 1.341.236,95 | **3.074.248,48** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Προϊόντων | 3.584.705,73 | 270.694,80 | **3.855.400,53** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων | 1.137,30 | - | **1.137,30** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών | 1.336.125,84 | 72.780,46 | **1.408.906,30** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών - Ενοίκια | - | - | **-** | 180.000,00 | - | **180.000,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών - Λοιπά | - | - | **-** | 130.649,74 | - | **130.649,74** |
| **Σύνολο** | **6.654.980,40** | **1.684.712,21** | **8.339.692,61** | **310.649,74** | **0,00** | **310.649,74** |

| | 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Όμιλος | | | Εταιρεία | | |
| | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** | Εσωτερικού | Εξωτερικού | **Σύνολο** |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 4.166.804,39 | 1.359.809,17 | **5.526.613,56** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Προϊόντων | 1.290.265,94 | 3.066,00 | **1.293.331,94** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών | 1.169.062,40 | 36.638,76 | **1.205.701,16** | - | - | **0,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών - Ενοίκια | - | - | **-** | 180.000,00 | - | **180.000,00** |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών - Λοιπά | - | - | **-** | 133.251,14 | - | **133.251,14** |
| **Σύνολο** | **6.626.132,73** | **1.399.513,93** | **8.025.646,66** | **313.251,14** | **0,00** | **313.251,14** |

## 21.2 Κόστος Πωλήσεων, Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων

*(ποσά σε €)*

| Κόστος Πωλήσεων<br>Έξοδα Διοίκησης & Πωλήσεων | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 01/01/2019<br>31/12/2019 | 01/01/2018<br>31/12/2018 | 01/01/2019<br>31/12/2019 | 01/01/2018<br>31/12/2018 |
| **Κόστος Πωλήσεων** | | | | |
| Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες - Υλικά και Είδη Συσκευασίας | | - | - | - |
| Μεταβολές στα Αποθέματα Εμπορευμάτων, Ετοίμων, Ημιετοίμων και Υποπροϊόντων | 3.436.418,91 | 3.598.458,43 | - | - |
| **Σύνολο** | **3.436.418,91** | **3.598.458,43** | **0,00** | **0,00** |
| **Έξοδα Διοίκησης & Πωλήσεων** | | | | |
| Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού | 1.773.220,01 | 1.829.919,03 | - | - |
| Αποζημιώσεις Απολύσεως Προσωπικού | - | 16.566,67 | - | - |
| Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης | 13.258,76 | 8.654,03 | - | - |
| Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων | 624.670,06 | 723.590,33 | 134.680,00 | 170.346,00 |
| Αμοιβές Τακτικού Ελέγχου | 30.300,00 | 30.300,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Παροχές Τρίτων | 128.792,04 | 131.873,35 | 8.590,90 | 10.225,58 |
| Ενοίκια | 116.157,84 | 208.439,43 | 660,00 | 660,00 |
| Φόροι - Τέλη | 120.980,02 | 117.581,56 | 32.799,69 | 14.899,24 |
| Διάφορα Έξοδα | 313.320,31 | 447.521,11 | 12.236,50 | 39.235,94 |
| Έξοδα Μεταφοράς | 213.283,37 | 209.310,18 | - | - |
| Έξοδα Ταξιδίων | 251.173,48 | 238.388,30 | - | - |
| έξοδα Προβολής, Διαφήμισης και Εκθέσεων | 31.283,42 | 93.244,70 | - | - |
| Έξοδα Επιδείξεων | - | 161,06 | - | - |
| Αποσβέσεις Ενσώματων και Άϋλων Περιουσιακών Στοιχείων | 382.361,10 | 279.191,60 | 62.170,10 | 62.170,11 |
| **Σύνολο** | **3.998.800,43** | **4.334.741,35** | **262.137,19** | **308.536,87** |
| **Γενικό Σύνολο** | **7.435.219,34** | **7.933.199,79** | **262.137,19** | **308.536,87** |

## 21.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα

*(ποσά σε €)*

| Άλλα Έσοδα - Έξοδα | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 01/01/2019 31/12/2019 | 01/01/2018 31/12/2018 | 01/01/2019 31/12/2019 | 01/01/2018 31/12/2018 |
| **Έσοδα** | | | | |
| Μεταφορικά Πωλήσεων και Λοιπά Έσοδα | 5.251,41 | 8.556,30 | - | - |
| Αναλογούντα Κέρδη από Sales & Leaseback | 10.590,00 | 10.590,00 | 10.590,00 | 10.590,00 |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | 1.963,66 | - | - |
| Λοιπά Έκτακτα Έσοδα | 9.196,13 | 62.202,94 | 8.000,00 | 2.000,00 |
| Κέρδη από Εκποίηση Παγίου | - | 3.265,49 | - | - |
| Επιστροφή ΕΝΦΙΑ ως αχρεωστήτως καταβληθείς | 50.505,11 | - | - | |
| Διαγραφείσες Υποχρεώσεις | 43.269,24 | 106.375,01 | 9.302,79 | - |
| Έσοδα από Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων | 25.836,88 | 24.122,45 | - | - |
| Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων | - | 14.261,41 | - | - |
| Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις | 8.236,64 | - | - | - |
| **Σύνολο** | **152.885,41** | **231.337,26** | **27.892,79** | **12.590,00** |
| **Έξοδα** | | | | |
| Διαγραφή Ανείσπρακτων Απαιτήσεων | - | 6.000,00 | - | - |
| Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις | 18.933,79 | 4.770,18 | 4.167,11 | 2.454,94 |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | 26.490,04 | 17.099,17 | - | - |
| Λοιπά Έκτακτα Έξοδα | 3.044,24 | 15.034,23 | - | 825,60 |
| Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Εισφορών | - | - | - | - |
| Απομείωση Απαιτήσεων | 176.472,57 | 35.881,62 | - | - |
| Έξοδα Προηγουμένων Χρήσεων | 24.189,21 | 16.088,81 | 424,08 | - |
| Διαγραφή Λοιπών Απαιτήσεων | 50.137,94 | - | - | - |
| **Σύνολο** | **299.267,79** | **94.874,01** | **4.591,19** | **3.280,54** |

## 21.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

*(ποσά σε €)*

| Χρηματοοικονομικό Κόστος | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 01/01/2019 31/12/2019 | 01/01/2018 31/12/2018 | 01/01/2019 31/12/2019 | 01/01/2018 31/12/2018 |
| **Έξοδα** | | | | |
| Τόκοι και Συναφή Έξοδα | 440.899,06 | 433.113,50 | 241.905,38 | 227.737,43 |
| Τόκοι από Μισθωτικά Δικαιώματα | 12.983,69 | - | - | - |
| Απομείωση Αξίας Μετοχών Θυγατρικής | | 70.016,81 | - | 70.016,81 |
| **Σύνολο** | **453.882,75** | **503.130,31** | **241.905,38** | **297.754,24** |
| **Έσοδα** | | | | |
| Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα | 410,03 | 3.783,92 | 0,02 | 0,03 |
| **Σύνολο** | **410,03** | **3.783,92** | **0,02** | **0,03** |
| **Χρηματοοικονομικό Κόστος** | **453.472,72** | **499.346,39** | **241.905,36** | **297.754,21** |

## 22. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, στην περίοδο 01.01.2019-31.12.2019, καθώς και τα υπόλοιπα, παρατίθενται στους πίνακες κατωτέρω. Επίσης παραθέτουμε κατωτέρω, τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και τους Διευθυντές της Εταιρείας:

*(ποσά σε €)*

### Αμοιβές Μελών Διοίκησης

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Αμοιβές Διευθυντών | 486.975,80 | 396.137,37 | - | 8.000,00 |
| Αγορές | 46.800,00 | 46.800,00 | - | - |
| Αγορές Υπηρεσιών από Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον Πίνακα των Συναλλαγών με Νομικές Οντότητες | 120.000,00 | 33.000,00 | 132.000,00 | - |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | 32.765,22 | 55.564,31 | - | - |
| **Σύνολο** | **686.541,02** | **531.501,68** | **132.000,00** | **8.000,00** |

*(ποσά σε €)*

### Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Μελών ΔΣ

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | 01/01/2019 - 31/12/2019 | 01/01/2018 - 31/12/2018 | 01/01/2019 - 31/12/2019 | 01/01/2018 - 31/12/2018 |
| Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | (25.549,32) | (1.557.647,10) | - | (1.425.277,42) |
| Υποχρεώσεις προς Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον πίνακα των συναλλαγών με Νομικές Οντότητες | (21.956,02) | (178.096,09) | (16.643,81) | (209.705,10) |
| Απαιτήσεις από Μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεμένα Μέρη | 1.014.174,27 | 1.351.599,72 | 27.051,28 | 426.000,00 |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | 46.578,90 | - | 37.413,94 | - |
| **Σύνολο** | **1.013.247,83** | **(384.143,47)** | **47.821,41** | **(1.208.982,52)** |

Στις απαιτήσεις από μέλη του ΔΣ κατά την 31.12.2019 περιλαμβάνεται και η προκαταβολή ύψους € 975.000, που έχει δοθεί από τη θυγατρική Watera Hellas για την αγορά από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Ορφέα Μαυρίκιο, του οικόπεδου που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχαν κατασκευαστεί κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της. Η σχετική μεταβίβαση ολοκλήρωθηκε τον Μάρτιο του 2020.

Τα υπόλοιπά ποσά των απαιτήσεων – υποχρεώσεων κατά την 31.12.2019 αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνήθεις συναλλαγές.

Στις απαιτήσεις κατά την 31.12.2018 περιλαμβάνεται προκαταβολή ποσού € 425.000 για αγορά μειοψηφικού πακέτου μετοχών της Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία. Η συναλλαγή ολοκληρώθηκε το 2019. Επίσης, προκαταβολή ποσού € 848.221,72 για αγορά του οικοπέδου της έδρας θυγατρικής, από μέλος του ΔΣ ολοκληρώθηκε μέσα στο 2020.
Στις υποχρεώσεις κατά την 31.12.2018 περιλαμβάνεται και το συνολικό ποσό των € 1.626.873,51 που αποτελούν καταβολές από μέλη ΔΣ και συνδεμένων μερών για Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.
Τα υπόλοιπα ποσά των απαιτήσεων- υποχρεώσεων κατά την 31.12.2018 αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνήθεις συναλλαγές.

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 ΔΣ 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. Στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτηριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή. Η μισθωτική αυτή σχέση έχει ήδη τερματισθεί μετά την εξαγορά του ακινήτου από την Εταιρεία.

Επίσης κατά την διάρκεια του 2019 ολοκληρώθηκε η αγορά των μετοχών της εταιρείας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία που είχε αποφασισθεί σε προηγούμενη χρήση.

Οι συναλλαγές του 2019 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2019 έχουν ως κάτωθι:

| 31 ΔΕΚ 2019 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ANINUM CONSULTING ΙΚΕ |
| UNIBIOS AE | | 274.800,00 | | | | | 4.649,74 | 31.200,00 | | | | |
| WATERA HELLAS | 660,00 | | 45.151,76 | 600.653,85 | 10.261,07 | 2.698,60 | 240,00 | 14.096,00 | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | 108.682,00 | | 179.055,00 | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | 25.549,34 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 775.475,93 | 16.750,00 | | | | | | | | | |
| WATERA ITALIA | | 124.391,39 | | | | | | | | | | |
| ΘΕΑΞ ΑΕ | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | | | | | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | 80.000,00 | 16.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 | 4.000,00 | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 48.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 72.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING ΙΚΕ | 12.000,00 | 41.000,00 | | | | | | | | | | |

| 31 ΔΕΚ 2019 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | 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 | | 500.000,00 | | | | | 57.489,47 | 45.000,00 | 116.500,00 | | | | 20.331,00 | | 10.700,00 |
| WATERA HELLAS | 57.445,45 | | 49.550,13 | | 8.869,89 | | 15.971,33 | 5.008,28 | | | | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | 32.052,09 | 25.432,00 | | 35.000,00 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | | | | | | 20.000,00 | | 1.477.349,08 | | | | | | |
| WATERA ITALIA | | 44.222,36 | 887,11 | | | | | | | | | | | | |
| ΘΕΑΞ ΑΕ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | | | | | | | 9.766,29 | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | 500.000,00 | 196.000,00 | 49.000,00 | | 97.757,75 | | | | | | | | | |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ | | | | | | | 10.987,08 | | | | | | | | |
| ΕΝΩΣΙΣ | 10.501,07 | | | | | | | | | | | | | | |
| NEOVENT | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 16.615,52 | 5.340,50 | | | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING ΙΚΕ | | | | | | | | | | | | | | | |

Οι συναλλαγές του 2018 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2018 έχουν ως κάτωθι:

| 31 ΔΕΚ 2018 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΑΓΟΡΕΣ / ΠΩΛΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 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 | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 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 | | | | | | |
| ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΟΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 51.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | 72.000,00 | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING ΙΚΕ | 11.000,00 | 33.000,00 | | | | | | | | | | |

| 31 ΔΕΚ 2018 | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | UNIBIOS AE | WATERA HELLAS | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | AM VODA | WATERA BULGARIA | WATERA LUXEMBURG | WATERA ITALIA | ΘΕΑΞ ΑΕ | ΒΙΟΣΩΛ 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 | | 116.500,00 | | | | | | |
| WATERA HELLAS | 763.544,39 | | 105.849,37 | | 301.955,98 | | 8.290,60 | 2.051,28 | | | | 124,32 | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | | | | 90.000,64 | | | | | | | | | | |
| WATERA BULGARIA | | | | | | 372.309,14 | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBURG | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ANINUM CONSULTING ΙΚΕ | | | | | | | | | | | | | | | | |

Στους ανωτέρω πίνακες περιλαμβάνονται με βάση το ΔΛΠ 24 ως συνδεδεμένα μέρη και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Σβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ και Aninum Consulting ΙΚΕ, επειδή οι διαχειριστές τους είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας του Ομίλου. Οι συμβάσεις που διέπουν την συνεργασία των εταιρειών αυτών με τον Όμιλο εγκρίθηκαν κατά τις Γενικές Συνέλευσεις της 19.10.2018 και 03.07.2017.

## 23. Κέρδη ανά Μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των κοινών μετοχών, δηλ. ελήφθησαν υπόψη 15.627.315 μετοχές κατά την 31.12.2019, οι οποίες σταθμισμένες σε ετήσια βάση, ανέρχονται σε 6.687.635 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.

## 24. 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.

## 25. 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 € 295 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 31/12/2019.

Μισθώσεις
Οι μελλοντικές καταβολές από βραχυπρόθεσμες συμβάσεις για ενοικιάσεις αυτοκινήτων μέχρι το έτος 2020, αναμένεται να ανέλθουν σε 6.300 € περίπου.

## 27. Σημαντικά Γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων

Από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, πέραν των κατώθι αναφερομένων, που να επηρεάζουν ουσιωδώς τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση της εταιρείες και του ομίλου και την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου.

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η υγειονομική κρίση επέφερε σημαντικές επιπτώσεις στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία, οι ακριβείς συνέπειες της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν σε αυτό το στάδιο. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη αποτελεσματική αντιμετώπιση της τόσο στην επιχειρηματική της λειτουργία, όσο και στην προστασία των εργαζομένων της και στην παρούσα περίοδο δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις επιπτώσεις , πέραν της περίπτωσης πιθανής παράτασης της εισπραξιμότητας απαιτήσεων από πελάτες του τουριστικού κλάδου.

Η εταιρεία Watera Luxembourg διέκοψε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020 και εκτιμάται ότι η ζημία θα ανέλθει σε περίπου € 130.000,00.

Η θυγατρική Watera Hellas, μέσα στην χρήση 2020 εξαγόρασε, από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Ορφέα Μαυρίκιο, το οικόπεδο που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχε κατασκευάσει κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της και είχε προκαταβάλει για αυτή την αγορά το ποσό των € 975.000. Συνεπώς το ετήσιο όφελος από αυτή την αγορά θα είναι η βελτίωση των αποτελεσμάτων κατά το ποσό των € 47.000 περίπου που είναι το ύψος των ετήσιων μισθωμάτων κατά το 2019.

Άνω Λιόσια, 28 Μαΐου 2020

| | | |
|---|---|---|
| Αντώνιος Σβορώνος | Ορφέας Μαυρίκιος | Κυριάκος Παπαθανασίου |
| Πρόεδρος ΔΣ | Διευθύνων Σύμβουλος | Γενικός Οικονομικός Διευθυντής<br>Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0000486 / Α' Τάξης |

Βεβαιώνεται ότι οι ανωτέρω ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, που αποτελούνται από 96 σελίδες, είναι αυτές που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 28.05.2020.

ΑΘΗΝΑ, 28.05.2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Ι. ΜΑΝΤΖΑΡΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 31561

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
ΜΙΧΑΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ 4, ΑΘΗΝΑ, ΤΚ 11528

# • ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ

## UNIBIOS Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
## ΓΕΜΗ : 232101000
## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
## ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της UNIBIOS ΑΕ σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4.1.2 και 4.1.3.9 του κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών(εφεξής το «Χ.Α.» και την απόφαση 25/17.07.2008 του Δ.Σ του Χ.Α. και την υπ' αριθμόν 8/754/14.04.2016 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (εφεξής η «Ε.Κ.»), γνωστοποιεί, ότι η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ύψους € 3.750.555,60 με καταβολή μετρητών χωρίς κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων, η οποία αποφασίσθηκε κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 19.10.2018, ολοκληρώθηκε την 13.08.2019 με πλήρη κάλυψη. Κατά την εν λόγω αύξηση εκδόθηκαν 12.501.852 νέες κοινές μετοχές τιμής διάθεσης και ονομαστικής αξίας € 0,30 εκάστη. Η περίοδος άσκησης Δικαιώματος Προτίμησης ήταν από 29.07.2019 έως 13.08.2019.

Η ανωτέρω αύξηση πιστοποιήθηκε από το Δ.Σ. της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση της 04.09.2019 και οι νέες κοινές ονομαστικές μετοχές εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α. την 18.09.2019. Συνολικά αντλήθηκαν Κεφάλαια € 3.750.555,60 από τα οποία αφαιρέθηκαν τα έξοδα της αύξησης όπως προβλέπονταν στο Ενημερωτικό Δελτίο ύψους € 107 χιλ. περίπου, και διατέθηκαν δε μέχρι την 31.12.2019 ως ακολούθως:

| ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ | ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΓΣ 11-11-2019 | ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ 31-12-2019 |
|---|---|---|---|
| Δαπάνες ήδη Ολοκληρωμένες κατά την έκδοση του Ενημερωτικού Δελτίου | | | |
| Αγορά Μετοχών Θυγατρικής | 390.000,00 | 390.00,00 | 390.000,00 |
| Δαπάνες Κεφαλαίου Κίνησης | 1.341.368,76 | 1.341.368,76 | 1.341.368,76 |
| Δαπάνες που δεν είχαν ολοκληρωθεί κατά την έκδοση του Ενημερωτικού Δελτίου | | | |
| Δαπάνες Έκδοσης | 107.000,00 | 107.000,00 | 107.000,00 |
| Αύξηση Κεφαλαίου Κίνησης | 1.912.186,84 | 1.412.186,84 | 1.412.186,84 |
| Αύξηση Κεφαλαίου Κίνησης με Ανάληψη Βραχυπρόθεσμου Ομολογιακού Δανείου Θυγατρικής | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | 3.750.555,60 | 3.750.555,60 | 3.750.555,60 |

Σημειώσεις:
Το Διοικητικό Συμβούλιο της Unibios Συμμετοχών Α.Ε. κατά την συνεδρίαση της 18.10.2019 ομόφωνα αποφάσισε την τροποποίηση του Πίνακα Διάθεσης Κεφαλαίων που προέρχονται από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίσθηκε κατά την συνεδρίαση της ΕΓΣ της 19.10.2018. Η προτεινόμενη, από το Διοικητικό Συμβούλιο, τροποποίηση της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων ενεκρίθη ομόφωνα από την ΕΓΣ των μετόχων της εταιρίας της 11.11.2019. Όπως προκύπτει και από τον πίνακα διάθεσης η εγκριθείσα αλλαγή δεν τροποποίησε τα ποσά που διετέθησαν στις βασικές κατηγορίες που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, απλά μέρος της αύξησης κεφαλαίου κίνησης της εταιρίας έγινε με την ανάληψη βραχυπρόθεσμου ομολογιακού δανείου της θυγατρικής εταιρίας Watera Hellas.

# • ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας "UNIBIOS Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ"**

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της "UNIBIOS Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ" (η Εταιρεία), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες στο πλαίσιο όσων προβλέπονται από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της κεφαλαιαγοράς, σχετικά με την Έκθεση Διάθεσης των Αντληθέντων Κεφαλαίων της Εταιρείας, που αφορά την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών που διενεργήθηκε το 2019. Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη σύνταξη της προαναφερόμενης Έκθεσης. Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε "Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση". Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.
Διαδικασίες:

1) Συγκρίναμε τα ποσά που αναφέρονται ως εκταμιεύσεις στην επισυναπτόμενη "Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με Καταβολή Μετρητών", με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα αρχεία και στοιχεία της Εταιρείας, κατά τη χρονική περίοδο που αυτά αναφέρονται.

2) Εξετάσαμε την πληρότητα της Έκθεσης και την συνέπεια του περιεχομένου της με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία για το σκοπό αυτό, καθώς και με τις σχετικές αποφάσεις και ανακοινώσεις των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας και λάβαμε υπόψη μας την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 11/11/2019, με την οποία επήλθε τροποποίηση της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων

Ευρήματα:

α) Τα ανά κατηγορία χρήσης ποσά που εμφανίζονται ως εκταμιεύσεις στη συνημμένη "Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με Καταβολή Μετρητών", προκύπτουν από τα αρχεία και στοιχεία της Εταιρείας, στη χρονική περίοδο που αυτά αναφέρονται.

β) Το περιεχόμενο της Έκθεσης περιλαμβάνει τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες που προβλέπονται για το σκοπό αυτό από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της κεφαλαιαγοράς και είναι συνεπές με τα αναφερόμενα στο οικείο Ενημερωτικό Δελτίο και τις σχετικές αποφάσεις και ανακοινώσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας, αφού ληφθεί υπόψη η απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 11/11/2019, με την οποία επήλθε τροποποίηση της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στα πλαίσια της τήρησης των υποχρεώσεών της προς το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της κεφαλαιαγοράς. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις που συνέταξε η εταιρεία για την χρήση 01/01/2019 – 31/12/2019 για τις οποίες εκδώσαμε ξεχωριστή έκθεση Ελέγχου, με ημερομηνία 28 Μάϊου 2020.

ΑΘΗΝΑ, 28 ΜΑΪΟΥ 2020
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Ι. ΜΑΝΤΖΑΡΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 31561
ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ