ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ,
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ

Αθήνα, 05/05/2016
Αριθ.Πρωτ.: 419079

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ & ΓΕΜΗ
ΤΜΗΜΑ : Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.
Πληροφορίες: Μ. Κανά
Τηλέφωνο: 2103893160
Fax: 2103838981
e-mail : kana@gge.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και δημοσίευση στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**».

Ανακοινώνεται ότι την **05/05/2016** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **616129** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες), η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και το πιστοποιητικό ελέγχου των ελεγκτών για την χρήση **01/01/2015 - 31/12/2015** ως και τα συνοπτικά ετήσια οικονομικά στοιχεία (ατομικά και ενοποιημένα) της ανώνυμης εταιρείας της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **232101000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 06031/006/Β/86/0101).

Με εντολή Υπουργού
Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΜΑΝΙΚΑΣ

UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ

ΓΕΜΗ : 232101000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86101

Έδρα: ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων

Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015

Δημοσιευμένα βάσει του ν. 2190 αρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες και μη κατά ΔΛΠ

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

Διεύθυνση διαδικτύου:	***www.unibios.gr***
Διοικητικό Συμβούλιο:	
Αντώνιος Σβορώνος	(Πρόεδρος Δ.Σ.)
Ορφέας Μαυρίκιος	(Αντιπρόεδρος & Διεθύνων Σύμβουλος)
Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)
Αλέξανδρος - Ρήγας Καραβίας	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Ιωάννης Μεθόδιος	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Γεώργιος Μπέκος	(Εκτελεστικό Μέλος)
Νικόλαος Τραυλός	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Αλεξανδρος Καλογήρου	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Γεώργιος Παπαθανασίου	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Ηλίας Γιαννακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)

Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:	**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ ΑΜ ΣΟΕΛ15081**
Ελεγκτική εταιρεία:	**ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**
Τύπος έκθεσης ελέγχου:	**Με Σύμφωνη Γνώμη**
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015(από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):	**29/3/2016**

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

	Όμιλος		Εταιρία	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31.12.2015**	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	5559	5770	1	1
Επενδύσεις σε ακίνητα	1262	1262	4778	4840
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	7593	7876		
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	84	272	16141	15405
Αποθέματα	1820	1808		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5364	6472	333	368
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	743	112	3	1
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση	38	38	5	5
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**22463**	**23610**	**21260**	**20620**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	4688	4688	4688	4688
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	6170	6670	9696	9749
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρίας (α)	**10858**	**11358**	**14384**	**14437**
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)	226	220		
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)	**11084**	**11578**	**14384**	**14437**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	100	100	100	100
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4192	4774	3752	4256
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2558	1500	1071	530
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4529	5658	1953	1297
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**11379**	**12032**	**6876**	**6183**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**22463**	**23610**	**21260**	**20620**

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

	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2015	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (01.01.2015 και 01.01.2014 αντίστοιχα)	11.578	11.762	14.437	14.658
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπτόμενες δραστηριότητες)	(514)	(162)	(47)	(214)
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ'ευθείας στην καθαρή θέση	20	(22)	(6)	(7)
Ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ				
Αυξηση Μετοχικού Κεφαλαίου				
Σύνολο καθαρής θέσης λήξης περιόδου (31.12.2015 και 31.12.2014 αντίστοιχα)	**11.084**	**11.578**	**14.384**	**14.437**

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

Έμμεση μέθοδος	Όμιλος		Εταιρία	
	01.01.2015 31.12.2015	**01.01.2014 31.12.2014**	**01.01.2015 31.12.2015**	**01.01.2014 31.12.2014**
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/ ζημίες προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	(204)	276	(47)	(213)
Κέρδη/ ζημίες προ φόρων (διακοπτόμενες δραστηριότητες)				
Ζημιές / Κέρδη από πώληση παγίων	(3)	28		
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	408	495	213	295
Διαφραφή παγίου		13		
Δικαιώματα προεραίσεως μετοχών				
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		(39)		(73)
Αναλογία εσόδων από μισθώματα leasing	(11)	(10)	(11)	(10)
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(59)	(59)		
Προβλέψη εξόδων	(322)	(63)		
Αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων				
Αυξηση /(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού				
Έξοδα απομείωσης (Πελατών, Παγίων& Αποθεμάτων)		27		
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών				125
Αποσβέσεις ενσωμάτων & ασωμάτων ακινητοποιήσεων	520	388	62	62
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Εισπραχθείσες / Πληρωθήσες μακροπρόθεσμες Εγγυήσεις				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(12)	(49)		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	1.161	303	7	623
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(522)	(125)	772	712
Αγορές ενοικιαζομένων παγίων		(13)		
Πωλήσεις ενοικιαζομένων παγίων				
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	(10)	(25)		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(303)	(451)	(117)	(252)
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος (προηγ. χρ., διαφορές φορολ.ελέγχου)	(353)	(432)	(22)	(130)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	**290**	**264**	**857**	**1.139**
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άϋλων περουσίακων στοιχείων	(31)	(21)		
Τόκοι εισπραχθέντες				
Αγορά ιδίων μετοχών	(6)	(4)	(5)	(4)
Πωλήσεις ενσώματων παγίων	8	48		0
Πληρωμές σε θυγατρικές έναντι αύξησης ΜΚ			(707)	(1.007)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από συνεχιζόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**(29)**	**23**	**(712)**	**(1.011)**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από διακοπτόμενες επενδυτικές δραστηριότητες			**0**	**0**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(29)**	**23**	**(712)**	**(1.011)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχ. Κεφαλαίου μητρικής				
Εισπράξεις από καταθέσεις μετόχων			(10)	(45)
Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου		(4)		(3)
Εισπράξεις / αποπληρωμές από/ προς βασικούς μετόχους	(10)	(45)		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	517			100
Αποπληρωμές δανείων		(250)		
Εισπράξεις από πώληση μετοχών				
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(137)	(186)	(133)	(185)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**370**	**(485)**	**(143)**	**(133)**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**631**	**(198)**	**2**	**(5)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**112**	**310**	**1**	**6**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**743**	**112**	**3**	**1**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:

1) Οι εταιρίες του ομίλου που περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται στην σημείωση 7 της οικονομικής εκθεσης για την περίοδο 1/01/2015 εως 31/12/2015.
Η συγγενής εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ κατέχει 808.637 κοινές ονομαστικές μετοχές της μητρικής εταιρίας & η μτρική εταιρεία κατέχει 91.375 ίδιες μετοχές.

2) Οι εταιρίες που δεν ενσωματώθηκαν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στην τρέχουσα περίοδο παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:
Δεν υφίστανται
Για τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου αναλυτικές πληροφορίες παρατίθενται στην σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

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

Ποσά σε χιλ. €	**Όμιλος**	**Εταιρία**
α) Έσοδα	0	506
β) Έξοδα	190	190
γ) Απαιτήσεις	46	311
δ) Υποχρεώσεις	209	1.698
ε) Αγορές από Δ/κά Στελέχη	68	0
ζ) Συναλλαγές και αμοιβές Δ/κών Στελεχών και Μελών Διοίκησης	478	200
η) Απαιτήσεις από Δ/κά Στελέχη και Μέλη Διοίκησης	0	0
θ) Υποχρεώσεις προς Δ/κά Στελέχη, Μέλη Διοίκησης και λοιπά συνδ.Μέλη	357	293

4) α) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας και του Ομίλου. Ο Όμιλος και η Εταιρία δεν έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις. β) Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Επιπλέον, δεν έχει αναγνωρίσει, στις οικονομικές καταστάσεις 01/01/2015– 31/12/2015, φορολογική απαίτηση ύψους περίπου 267 χιλ € επί των φορολογικών ζημιών, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης, ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου. Για τις θυγατρικές Εταιρίες ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ & WATERA HELLAS, η οποίες έχουν ελεγχθεί μέχρι και την χρήση 2009, έχει γίνει πρόβλεψη φόρου για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ύψους 62.000 €. Για τις χρήσεις 2011, 2012 2013 & 2014, εκδόθηκαν για την Εταιρία και τις θυγατρικές εταιρίες με έδρα στην Ελλάδα, «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις οικονομικές καταστάσεις και από το σχετικό έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρων. γ) Δεν έχουν σχηματιστεί για τον Όμιλο και την Εταιρία, μέχρι την 31/12/2015, άλλες προβλέψεις (σύμφωνα με το ΔΛΠ 37) εκτός των ανωτέρω. Αναλυτικά αναφέρονται στη σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
5) Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη για την Μητρική και τις θυγατρικές εταιρίες ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ,WATERA HELLAS και ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ., WATERA LUXEMBOURG, WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ, WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ, ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ, WATERA INTERNATIONAL , WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ, καθώς και για την συγγενή εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ.
6) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του Ισολογισμού της 31/12/2014 κατά τα Δ.Λ.Π
7) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31/12/2015 είναι: Όμιλος: Υπάλληλοι 49 Εργάτες 10 Σύνολο 59 Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0. Την αντίστοιχη περυσινή χρήση 31/12/2014 ήταν: Όμιλος: Υπάλληλοι 50 Εργάτες 10 Σύνολο 60, Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0.
8) Σημαντικά γεγονότα μεταγενεστερα των οικονομικών καταστάσεων.
Από την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων του εννεαμήνου του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν θετικά ή αρνητικά τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση την δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.
9) Το κονδύλιο «Καθαρό Εισόδημα καταχωρημένο απευθείας στην Καθαρή Θέση» της Κατάστασης «1.3 Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης» αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά σε χιλ. €	**Όμιλος**		**Εταιρία**	
	31.12.2015	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Πρόβλεψη για δικαιώματα προαίρεσης μετοχών				
Κέρδος/(Ζημία) από την απ' ευθείας μεταβολή των Ιδίων κεφαλαίων συγγενούς εταιρείας				
Έξοδα αύξησης ΜΚ		(3,00)		(3,00)
Συναλ/κές Διαφορές	26,00	(15,00)		
Αγορά ιδίων μετοχών	(6,00)	(4,00)	(6,00)	(4,00)
ΣΥΝΟΛΟ	**20,00**	**(22,00)**	**(6,00)**	**(7,00)**

1.2.β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - (Ποσά εκφρασμένα σε χιλ €)

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	01.01.2015 31.12.2015	**01.01.2014 31.12.2014**	**01.01.2015 31.12.2015**	**01.01.2014 31.12.2014**
Κύκλος εργασιών	6.609	8.223	506	466
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	2781	3765	444	404
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (ΕΒΙΤ)	204	769	166	134
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(204)	276	(47)	(213)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(514)	(162)	(47)	(214)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(520)	(146)	(47)	(214)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	6	(16)		
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	20	(22)	(5)	(7)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	(494)	(184)	(52)	(221)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(500)	(168)	(52)	(221)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	6	(16)		
Σύνολο	(494)	(184)	(52)	(221)
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	(0,0330)	(0,0103)	(0,0030)	(0,0141)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	708	1158	228	196

Φυλή, 29 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Αντώνιος Π. Σβορώνος	Ορφέας Ν. Μαυρίκιος	Γεώργιος Μ. Μπέκος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 528987	Α.Δ.Τ. ΑΕ 009248	ΑΔΤ Π400865 ΑΜ Αδείας ΟΕΕ ΑΑ 6480

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015

(σύμφωνα με το Ν.3556/2007)

ΕΔΡΑ: ΦΥΛΗ
ΑΡ.Μ.Α.Ε 6031/06/Β/86101

ΦΥΛΗ
ΜΑΡΤΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
- ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2015 6
- ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ 33
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ 35
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 36
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 38
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....39
- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....42

1. Γενικές πληροφορίες.....42
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....42
   - 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. 42
   - 2.2. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....42
   - 2.3. Ενοποίηση.....46
   - 2.4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....48
   - 2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές.....48
   - 2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα).....49
   - 2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα.....50
   - 2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....50
   - 2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....50
   - 2.9. Αποθέματα.....50
   - 2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....50
   - 2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους.....51
   - 2.12. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....51
   - 2.13. Μετοχικό κεφάλαιο.....51
   - 2.14. Διαχείριση κεφαλαίου.....51
   - 2.15. Δανεισμός.....52
   - 2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις.....52
   - 2.17. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....52
   - 2.18 . Παροχές στο προσωπικό.....52
   - 2.19. Προβλέψεις.....53
   - 2.20. Αναγνώριση εσόδων.....53
   - 2.21. Μισθώσεις.....53
   - 2.22. Διανομή μερισμάτων.....53
   - 2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....54
   - 2.25. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....55
3. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση.....55
4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....55
5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....57
6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....60
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....61
8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς.....62
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....66
10. Αποθέματα.....66
11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....66
12 .Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις.....66
13 Ταμειακά διαθέσιμα.....68
14 Μετοχικό κεφάλαιο.....68
15. Αποθεματικά.....71

Τα αποθεματικά φορολογικών νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολόγηση αυτών γίνεται με τους συντελεστές που θα ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής τους, η οποία αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων 71
16. Επιχορηγήσεις.....71
17. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους.....71
18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια.....72
19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....73
20 Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος 73
21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα.....78
22. Ζημίες ανά μετοχή 79
23. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων.....80
1. Ανάλυση Πωλήσεων.....80
2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης. 81
3. Άλλα έσοδα- έξοδα 81
4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 82
5. Έκτακτες Ζημίες (Έξοδα αναδιοργάνωσης).....82
25. Εκτιμήσεις.....82
26. Ενδεχόμενα 82
27. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις 83
28. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων. 83
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2015 –31/12/ 2015 84

- **ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Οι κάτωθι υπογραφόμενοι :

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

Δηλώνουν βάσει του άρθρου 5 παρ. 6 του ν. 3556/2007 ότι εξ όσων γνωρίζουν:

Οι Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις του 2015 της εταιρείας και του Ομίλου που καταρτισθήκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, την Καθαρή Θέση και τα Αποτελέσματα Χρήσεως του εκδότη και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 -5 του άρθρου 5 του ν. 3556/2007.

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

Αθήνα, 29/3/2016

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

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2015-31/12/2015

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας και του Ομίλου εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 29η Μαρτίου 2016 και έχουν δημοσιοποιηθεί μαζί με την Έκθεση Ελέγχου του Νομιμου Ελεγκτή Λογιστή και την Ετήσια Έκθεση του Δ.Σ. με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.unibios.gr,. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία, αλλά δεν παρέχουν ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

- **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2015**

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

Η παρούσα εξαμηνιαία έκθεση αφορά την περίοδο 1.1.2015 – 31.12.2015 και καταρτίσθηκε σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν 3556/07 και τις επ'αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Περιγραφή της εταιρείας και του ομίλου

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

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

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

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

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

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

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

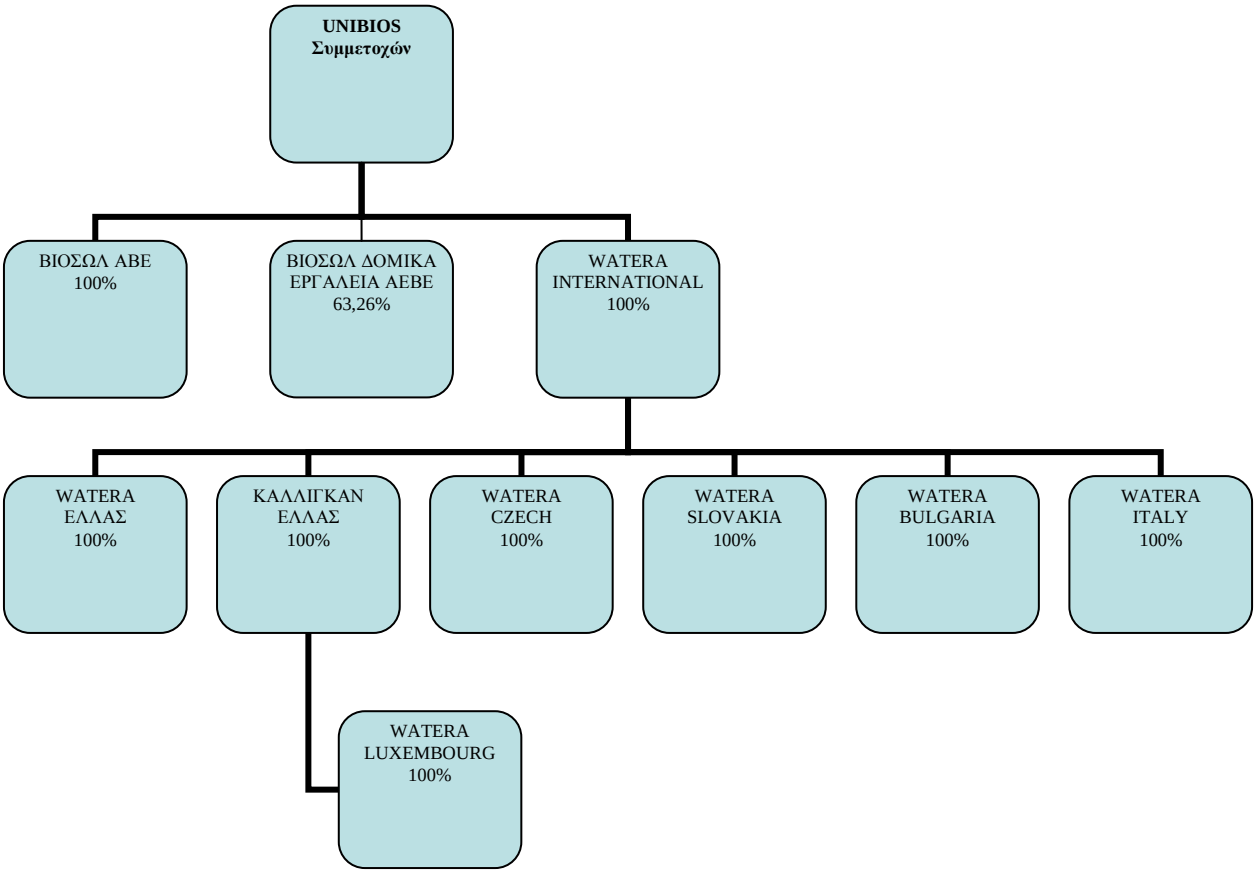
Επίσης με απόφαση της ιδίας Γενικής Συνέλευσης τροποποιήθηκε το άρθρο του καταστατικού που περιγράφει τον σκοπό της εταιρίας ώστε να ανταποκρίνεται στην μητρική εταιρία ενός ομίλου με πολυσχιδείς δραστηριότητες.

Κατά την διάρκεια του 2010 συνεχίσθηκε η επέκταση του ομίλου στις δραστηριότητες του τομέα του νερού με την ίδρυση δυο νέων θυγατρικών:
(α) της Culligan Bulgaria (ήδη Watera Bulgaria), 100% θυγατρική της "Water Investments S.A, με στόχο την προώθηση των πωλήσεων προϊόντων επεξεργασίας νερού στην Βουλγαρία και
(β) της Unibios Water Technologies, 100% θυγατρική της "UNIBIOS ΑΕ, στο Λουξεμβούργο που προορίζεται για να συγκεντρώσει σταδιακά σαν μητρική εταιρία όλες τις δραστηριότητες του ομίλου στον κλάδο του νερού.

Εντός του 2012 η εταιρεία Unibios Water Technologies μετονομάσθηκε σε Watera International και στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίοι. Η μητρική Unibios ΑΕ συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas και κάλυψε το ποσό της αύξησης εξ ολοκλήρου διατηρώντας ακέραιο το ποσοστό συμμετοχής της. Η ανωτέρω αύξηση πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της πολιτικής αναδιοργάνωσης του Ομίλου με μεταφορά των εταιρειών επεξεργασίας νερού στο εξωτερικό για την δημιουργία ενός ομίλου εταιρείων που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο.

Κατά την διάρκεια του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης οι εταιρίες στην Τσεχία, Σλοβακία και Βουλγαρία μεταβιβάσθηκαν από την Water Investments (που ήδη μετονομάστηκε σε Watera Luxembourg) στην Watera International. Ενώ ιδρύθηκε και η θυγατρική της Watera International νέα εταιρία Watera Italy Srl με κεφάλαιο 50,000 ευρώ. Επίσης κατά την διάρκεια του πρώτου εξαμήνου 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.

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



Επομένως ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους παρακάτω τομείς:

(1) Η κατασκευή, εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος αποτελεί το κύριο αντικείμενο λειτουργίας των εταιριών «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», «WATERA HELLAS» καθώς και των θυγατρικών στην Σλοβακία την Βουλγαρία και την Τσεχία.
Η Κάλλιγκαν Ελλάς επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, την βιομηχανία, τα νοσοκομεία και τα ξενοδοχεία. Η εταιρία είναι

ιδιαίτερα γνωστή καθώς έχει εγκαταστήσει ορισμένα από τα μεγαλύτερα συστήματα αφαλάτωσης που λειτουργούν σήμερα στην Ελλάδα. Η WATERA HELLAS αντίθετα ασχολείται κυρίως με οικιακού χαρακτήρα εφαρμογές επεξεργασίας νερού, όπως κολυμβητικές δεξαμενές, φίλτρα ποσίμου ύδατος, σπα κλπ).

(2) Οι δραστηριότητες που ανέπτυσσε από παλαιά ο όμιλος στο χώρο της θέρμανσης και του κλιματισμού οι οποίες έχουν πλέον περιορισθεί σημαντικά συνεχίζονται από την εταιρία «Βιοσώλ ΑΒΕ». Η εταιρία αυτή εμπορεύεται ένα ευρύ φάσμα προϊόντων Θέρμανσης Κλιματισμού που εισάγονται είτε από εγνωσμένης ποιότητας κατασκευαστές (επώνυμα προϊόντα) είτε από υποκατασκευαστές σε χώρες χαμηλού κόστους (ΟΕΜ).

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

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

Αναφορά των σημαντικότερων γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 1/1/2015-31/12/2015 και η επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

Το σημαντικότερο γεγονός που χαρακτήρισε την οικονομική χρήση του 2015 ήταν η επιδείνωση του οικονομικού κλίματος στην Ελληνική οικονομία και η υποχώρηση όποιων σημείων ανάκαμψης είχαν εμφανισθεί νωρίτερα. Δυστυχώς παρότι οι εκλογές του Ιανουαρίου του 2015 οδήγησαν σε ένα ξεκάθαρο αποτέλεσμα και σε μια ισχυρή κοινοβουλευτικά κυβέρνηση η παρατεταμένη αβεβαιότητα που προέκυψε από τις μακρές διαπραγματεύσεις με τους εταίρους ανέτρεψε την παρατηρούμενη βελτίωση στο οικονομικό κλίμα τουλάχιστον μέχρι να ολοκληρωθούν οι συζητήσεις. Όμως η κατάληξη των συζητήσεων οδήγησε στο κλείσιμο των τραπεζών και την επιβολή ελέγχων στην κίνηση κεφαλαίων.

Οι πολιτικές αλλαγές που χαρακτήρισαν το 2015 είχαν σαν συνέπεια να παρατηρηθεί υστέρηση κυρίως στον τομέα των επενδύσεων σε έργα επεξεργασίας νερού από φορείς του Δημοσίου και συνακόλουθα επέδρασαν αρνητικά στις πωλήσεις της εταιρίας..

Για την Εταιρεία και τον Όμιλο τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα το 2015 είναι:

Την 17/4/2015 ανασυγκροτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας ως εξής:

Αντώνιος Σβορώνος, Πρόεδρος Εκτελεστικό Μέλος
Ορφέας Μαυρίκιος, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος
Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος
Γεώργιος Μπέκος, Εκτελεστικό Μέλος
Ηλίας Γιαννακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος
Νικόλαος Τραυλός, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Μεθόδιος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)
Ρήγας – Αλέξανδρος Καραβίας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος(Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)
Γεώργιος Παπαθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος(Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)
Αλέξανδρος Καλογήρου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30/4/15 ελήφθησαν αποφασεις όπως αυτές αναφέρονται παρακάτω:

Στη Φυλή Αττικής σήμερα, ημέρα Πέμπτη, 30 Απριλίου 2015 και ώρα 14.00 συνήλθε στην έδρα της, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η & 18η οδός, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας προσκληθείσα Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου και ψήφισαν 7.893.978 μετοχές με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 15.627.315 μετοχών, ήτοι 50,51% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όπως αυτά αναφέρονται στην από 2-04-2015 πρόσκληση ως εξής:

ΘΕΜΑ 1ο: Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2014 (1.1.2014 μέχρι 31.12.2014), με τη σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.

Ο Πρόεδρος, αφού πρώτα ανέγνωσε την σχετική έκθεση του ΔΣ και την έκθεση του εξωτερικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή, προτείνει την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2014 με την σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή . Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου

ΘΕΜΑ 2ο : Απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2014 (1.1.2014 μέχρι 31.12.2014).

Επί του 2ου θέματος ο Πρόεδρος πρότεινε την απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2014 (1.1.2014 μέχρι 31.12.2014).

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου για την απαλλαγή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ελεγκτού από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2014 (1.1.2014 μέχρι 31.12.2014).

ΘΕΜΑ 3ο Έγκριση των αμοιβών και των αποζημιώσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2014, έγκριση απασχόλησης μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, έγκριση αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδικής σχέσης αυτών με την Εταιρία και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2015.

Επί του 3ου θέματος ο Πρόεδρος, αφού ανέφερε ότι κάποια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου απασχολούνται από την εταιρία και περιέγραψε τις σχέσεις εργασίας και συνεργασίας που υπάρχουν ζήτησε από την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει την απασχόληση μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, τις αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδική σχέση αυτών με την εταιρεία καθώς και τις αμοιβές για συμμετοχή στις συνεδριάσεις και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2015

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 4ο : Εκλογή ενός Τακτικού και ενός Αναπληρωματικού Ελεγκτού για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2015 και καθορισμός αμοιβής τους.

Μετά από πρόταση του προέδρου και με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την πρόταση της Ελεγκτικής Επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλέγει Τακτικό Ελεγκτή τον κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 15081 και Αναπληρωματικό Ελεγκτή τον κ. Ιωάννη Μπιτζαράκη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 23141, μέλη της ελεγκτικής εταιρείας ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2015 και εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να διαπραγματευθεί για την αμοιβή τους.

ΘΕΜΑ 5ο : Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 23Α ν.2190/1920 όπως σήμερα ισχύει σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την σύναψη συμβάσεων με την Εταιρία και τις θυγατρικές της. Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 23Α ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη κάθε είδους ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση και παροχή ειδικής αδείας κατά το άρθρο 23Α για την εξαγορά δικαιωμάτων μειοψηφίας

εφόσον απαιτείται, καθώς και για την εξαγορά οικοπέδου από πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στο στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου.

Ο Πρόεδρος ανέγνωσε τα σχέδια των συμβάσεων που υπάγονται στο ρυθμιστικό πλαίσιο του άρθρου 23α ή τους βασικούς όρους των και ζήτησε από την Γενική Συνέλευση να δώσει τις αιτούμενες άδειες με την προβλεπόμενη σε κάθε περίπτωση ηυξημένη πλειοψηφία. Ακολούθως ο Πρόεδρος αναφέρθηκε στη δυνατότητα της εταιρίας να εκδίδει ομολογιακά δάνεια με βάση τις ισχύουσες σήμερα αποφάσεις ή όσες θα ληφθούν στο μέλλον και ζήτησε να μπορούν άτομα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 23α να αναλαμβάνουν τα ομολογιακά δάνεια υπό τους όρους των εκάστοτε προγραμμάτων των ομολογιακών δανείων. Κατόπιν ο Πρόεδρος αναφέρθηκε διεξοδικά στα επόμενα θέματα που απαιτούν ειδικές άδειες του αρ.23Α όπως αναφέρονται στην πρόσκληση. Διατύπωσε τους ακριβείς όρους των προβλεπόμενων συναλλαγών και ζήτησε από τη Συνέλευση να παράσχει τις σχετικές άδειες με βάσει τους όρους και το τίμημα που αναφέρθηκε.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου την πρόταση του Προέδρου.

ΘΕΜΑ 6ο : Παροχή Εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Ανάκληση της αντίστοιχης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της 9-6-2014.

Μη λήψη απόφασης λόγω έλλειψης αυξημένης απαρτίας

ΘΕΜΑ 7ο : Απόφαση για Αγορά Ιδίων Μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 16 του ΚΝ 2190/1920

Ο Πρόεδρος υπενθυμίζει στην Γενική Συνέλευση ότι από διετίας ελήφθη απόφαση για την αγορά Ιδίων μετοχών κατά την Γενική Συνέλευση της 28-6-2013. Επειδή σύντομα θα παρέλθει η διετή περίοδος ισχύος της απόφασης προτείνει να ληφθεί νέα απόφαση για την αγορά ιδίων μετοχών με ανάλογους όρους. Ο Πρόεδρος προτείνει δηλαδή να δοθεί στην εταιρία η προβλεπόμενη από το την παράγραφο 1 του άρθρου 16 του ΚΝ 2190/1920 έγκριση ώστε να μπορεί να αγοράζει ίδιες μετοχές. Ο ανώτατος σωρευτικός αριθμός των μετοχών που μπορεί να αποκτηθούν προτείνεται ίσος προς το 1/10 του αριθμού των μετοχών της εταιρίας, η διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση να είναι διετής και τα ανώτερα και κατώτερα όρια των τιμών να ορισθούν σε 0,01€ και 1,00€ αντίστοιχα. Επίσης προτείνεται οι μετοχές αυτές να μπορούν να διατεθούν στο προσωπικό της εταιρίας ή άλλων συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών και εξουσιοδοτείται το Διοικητικό Συμβούλιο για την κατάρτιση του σχετικού προγράμματος, χωρίς όμως να αποκλείονται και άλλοι τρόποι διάθεσης των αποκτούμενων μετοχών όπως ενδεικτικά για την εξαγορά εταιριών ή εταιρικών μεριδίων για την κάλυψη προγραμμάτων προαίρεσης κλπ.

Η Γενική συνέλευση εγκρίνει την πρόταση του Προέδρου με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

ΘΕΜΑ 8ο : Απόφαση για την Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές με παραίτηση των υφισταμένων μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3α του ΚΝ 2190/1920. Απόφαση που επιτρέπει την μερική κάλυψη του συγκεκριμένου ομολογιακού δανείου και απόφαση που επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο να εκδίδει σταδιακά το εν λόγω μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο, με μία ή/και με περισσότερες αποφάσεις και προγράμματα και μέχρι εξαντλήσεως του ποσοτικού ορίου που θέτει η εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης. Παρέχεται η ειδική άδεια κατά το άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη των παραπάνω ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση για να σταματήσει η διάθεση του ομολογιακού δανείου που αποφασίσθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.

Μη λήψη απόφασης λόγω έλλειψης αυξημένης απαρτίας

ΘΕΜΑ 9ο : Εκχώρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εξουσίας να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Μη λήψη απόφασης λόγω έλλειψης αυξημένης απαρτίας

ΘΕΜΑ 10ο : Λοιπά Θέματα.

Ο Πρόεδρος ανακοίνωσε σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 7 του ΚΝ 2190/1920 ότι το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την συνεδρίαση της 27/4/2015 αποδέχθηκε την παραίτηση του συμβούλου κ. Κων/νου Παναγούλια και εξέλεξε ως αντικαταστάτη του το κ. Γεώργιο Παπαθανασίου

Η Γενική συνέλευση ενέκρινε την αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους και την εκλογή του νέου με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Τα θέματα για τα οποία δεν ελήφθη απόφαση λόγω απαιτούμενης ηυξημένης απαρτίας θα τεθούν στην Α επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα πραγματοποιηθεί την11η Μαίου στον ίδιο χώρο και ώρα 14:00

Κατά την Α Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση της 11/5/2015 ελήφθησαν αποφασεις όπως αυτές αναφέρονται παρακάτω:

ΘΕΜΑ 6ο : Παροχή Εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Ανάκληση της αντίστοιχης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της 9-6-2014.

Η Γενική Συνέλευση με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου Παρέχει Εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο για την θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Ανάκληση της αντίστοιχης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της 9-6-2014

ΘΕΜΑ 8ο : Απόφαση για την Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές με παραίτηση των υφισταμένων μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3α του ΚΝ 2190/1920. Απόφαση που επιτρέπει την μερική κάλυψη του συγκεκριμένου ομολογιακού δανείου και απόφαση που επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο να εκδίδει σταδιακά το εν λόγω μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο, με μία ή/και με περισσότερες αποφάσεις και προγράμματα και μέχρι εξαντλήσεως του ποσοτικού ορίου που θέτει η εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης. Παρέχεται η ειδική άδεια κατά το άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη των παραπάνω ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση για να σταματήσει η διάθεση του ομολογιακού δανείου που αποφασίσθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.

Η Γενική συνέλευση εγκρίνει την πρόταση του Προέδρου με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζει την Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές με παραίτηση των υφισταμένων μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3α του ΚΝ 2190/1920. Απόφαση που επιτρέπει την μερική κάλυψη του συγκεκριμένου ομολογιακού δανείου και απόφαση που επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο να εκδίδει σταδιακά το εν λόγω μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο, με μία ή/και με περισσότερες αποφάσεις και

προγράμματα και μέχρι εξαντλήσεως του ποσοτικού ορίου που θέτει η εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης. Παρέχεται η ειδική άδεια κατά το άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη των παραπάνω ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση για να σταματήσει η διάθεση του ομολογιακού δανείου που αποφασίσθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.

ΘΕΜΑ 9ο : Εκχώρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εξουσίας να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.

Η Γενική συνέλευση εκχωρεί την ανωτέρω εξουσία στο Διοικητικό Συμβούλιο με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Ακολούθως κατά την Επαναληπτική Γενική Συνέλευση της 11-5-2015 ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

Στη Φυλή Αττικής σήμερα, ημέρα Δευτέρα, 11 Μάιου 2015 και ώρα 14.00 συνήλθε στην έδρα της, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, 1η & 18η οδός, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας προσκληθείσα Α Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου και ψήφισαν 7.893.978 μετοχές με δικαίωμα ψήφου επί συνόλου 15.627.315 μετοχών, ήτοι 50,51% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Η Α Επαναληπτική Γενική Συνέλευση αποφάσισε επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, για τα οποία δεν είχε ληφθεί απόφαση από την προηγούμενη Γενική Συνέλευση της 30 Απριλίου 2015, όπως αυτά αναφέρονται στην από 2-04-2015 πρόσκληση ως εξής:

ΘΕΜΑ 6ο : Παροχή Εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Ανάκληση της αντίστοιχης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της 9-6-2014.

Η Γενική Συνέλευση με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου Παρέχει Εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο για την θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει. Ανάκληση της αντίστοιχης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της 9-6-2014

ΘΕΜΑ 8ο : Απόφαση για την Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές με παραίτηση των υφισταμένων μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3α του ΚΝ 2190/1920. Απόφαση που επιτρέπει την μερική κάλυψη του συγκεκριμένου ομολογιακού δανείου και απόφαση που επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο να εκδίδει σταδιακά το εν λόγω μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο, με μία ή/και με περισσότερες αποφάσεις και προγράμματα και μέχρι εξαντλήσεως του ποσοτικού ορίου που θέτει η εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης. Παρέχεται η ειδική άδεια κατά το άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη των παραπάνω ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση για να σταματήσει η διάθεση του ομολογιακού δανείου που αποφασίσθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.
Η Γενική συνέλευση εγκρίνει την πρόταση του Προέδρου με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζει την Έκδοση Ομολογιακού Δανείου Μετατρέψιμου σε Μετοχές με παραίτηση των υφισταμένων μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3α του ΚΝ 2190/1920. Απόφαση που επιτρέπει την μερική κάλυψη

του συγκεκριμένου ομολογιακού δανείου και απόφαση που επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο να εκδίδει σταδιακά το εν λόγω μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο, με μία ή/και με περισσότερες αποφάσεις και προγράμματα και μέχρι εξαντλήσεως του ποσοτικού ορίου που θέτει η εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης. Παρέχεται η ειδική άδεια κατά το άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920 σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 5 του παραπάνω άρθρου για την ανάληψη των παραπάνω ομολόγων της εταιρίας. Απόφαση για να σταματήσει η διάθεση του ομολογιακού δανείου που αποφασίσθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.

ΘΕΜΑ 9ο : Εκχώρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εξουσίας να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού.
Η Γενική συνέλευση εκχωρεί την ανωτέρω εξουσία στο Διοικητικό Συμβούλιο με ψήφους 7.893.978 μετοχών, ήτοι ποσοστό 100,00% των παρισταμένων και δικαιούμενων ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 50,51% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης κατά την διάρκεια του 2015 όπως αναφέραμε και παραπάνω συνεχίσθηκαν κινήσεις για την ανασυγκρότηση της δομής του ομίλου με στόχο την συγκέντρωση υπό την εταιρία Watera International των θυγατρικών εταιριών του ομίλου που ασχολούνται με το νερό. Οι μετασχηματισμοί αυτοί αφορούν σε συναλλαγές ανάμεσα σε ελεγχόμενες θυγατρικές εταιρίες και έχουν περιγραφεί στο προηγούμενο κεφάλαιο.

Ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου και Εταιρείας

Κατά το 2015 ο Όμιλος παρουσιάζει μείωση των πωλήσεων και των αποτελεσμάτων πριν από φόρους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, γεγονός που οφείλεται κατά κύριο λόγο στις αρνητικές εξελίξεις της Ελληνικής οικονομίας Οι πωλήσεις του Ομίλου παρουσιάζονται μειωμένες κατά 19,5 % περίπου.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2015 ανήλθαν σε € 506 χιλιάδες έναντι € 466 χιλ. του 2014, και το αποτέλεσμα μετά από φόρους διαμορφώθηκε σε ζημία € (47) χιλ. περίπου έναντι ζημίας € (221) χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου.

Οι πωλήσεις του Ομίλου το 2015 ανήλθαν σε € 6.609 χιλ. έναντι € 8.223 χιλ.της αντίστοιχης περισυνής χρήσης, ητοι μειώθηκαν κατά 24%. Το μικτό κέρδος το 2015 ανήλθε σε € 2.781 χιλ. € έναντι € 3.765 χιλ. της αντίστοιχης περισυνής χρήσης. Το περιθώριο μικτού κέρδους για το 2015 ανήλθε σε 42% έναντι 45% της περισυνής χρήσης. Τα προ φόρων αποτελέσματα του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε ζημία € 204 χιλ. το 2015 έναντι κερδών € 276 χιλ. € το 2014,
Τα αποτελέσματα του Ομίλου, για το 2015, μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε ζημία € 514 χιλ. έναντι ζημίας € 162 χιλ. της περισυνής χρήσης. Το φετινό μετά φόρων αποτέλεσμα έχει επιβαρυνθε με δια γραφή αναβαλλόμενων φόρων 267 χιλ. περίπου.

Το EBITDA του Ομίλου το 2015 διαμορφώθηκε θετικό και ανήλθε σε € 708 χιλ. ενώ την προηγούμενη χρήση είχε διαμορφωθεί σε € 1.158 χιλ. αντιστοίχως. Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι αρνητικές αποκλίσεις οφείλονται κυρίως σε καθυστερήσεις σχετικά με την υλοποίηση έργων ιδίως στον Δημόσιο τομέα.

Τά ίδια κεφάλαια του Ομίλου το 2015 διαμορφώθηκαν σε € 11.084 χιλ. Από χρηματοοικονομική άποψη η θέση της εταιρίας παραμένει ικανοποιήτική καθώς η σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια διαμορφώνεται σε 94, % ενώ αντίστοιχα η σχέση ιδίων προς συνολικά κεφάλαια σε 49%.

Η ανάλυση των πωλήσεων ανά δραστηριότητα εμφανίζεται παρακάτω.

Θέρμανση Κλιματισμός ……	170
Μηχανήματα Επεξεργασίας Νερού……..	6.211
Λοιπά……...	228
Σύνολο……	6.609

Βασικοί Αριθμοδείκτες ενοποιημένων αποτελεσμάτων Ομίλου

Α) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ & ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

		2015	2014	2013	2012	2011	2010
-Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας		**1,12**	**1,17**	**1,03**	**0.94**	**0,96**	**1,17**
-Αριθμοδείκτης ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		**1,47**	**1,56**	**1,72**	**1,85**	**2,96**	**2,34**
	σε ημέρες	**248**	**234**	**212**	**197**	**123**	**156**
-Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων		**2,21**	**2,46**	**2,87**	**1,87**	**1,19**	**2,95**
	σε ημέρες	**165**	**148**	**127**	**195**	**306**	**124**
-Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού		**0,29**	**0,35**	**0,38**	**0,29**	**0,38**	**0,45**

Β) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	2015	2014	2013	2012	2011	2010
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς συνολικά κεφάλαια	49,3	49	47,80	47,30	47,58	51
- Αριθμοδείκτης ιδίων προς Ξένα κεφάλαια	97,3	96,24	91,55	89.75	90,78	104,11

Απασχολούμενο Προσωπικό

Ο όμιλος κατά την 31/12/2015 απασχολούσε 59 άτομα σε σχέση με 60 που απασχολούσε την 31/12/2014.

Προβλεπόμενη πορεία και Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες για το 2016

Η συνεχιζόμενη ύφεση εν γένει της αγοράς οδηγεί την Διοίκηση του Ομίλου στην συνεχή προσπάθεια ανάπτυξης νέων αγορών στο εξωτερικό, ενώ παράλληλα καταβάλεται κάθε δυνατή προσπάθεια συγκράτησης των εξόδων.
Πιο συγκεκριμμένα όμως φέτος λόγω των ελέγχων στην κίνηση κεφαλαίων αντιμετωπίσθησαν δυσχέρειες και καθυστερήσεις στην εισαγωγή των απαιτούμενων πρώτων υλών για την παραγωγή καθώς και υλικών για την λειτουργία των τμημάτων εξυπηρέτησης των πελατών. Προσδοκούμε ότι το 2016 θα αποκατασταθεί η ομαλή ροή εισαγωγών και τα προβλήματα αυτά θα ξεπερασθούν. Το καθεστώς ελέγχου στην κίνηση κεφαλαίων σε συνδυασμό με την αβεβαιότητα στις πολιτικές εξελίξεις οδηγεί σε σημαντικές καθυστερήσεις στην έναρξη και υλοποίηση των έργων. Εκτιμούμε ότι εφόσον υπάρξει Κυβερνητική σταθερότητα η οποία με την σειρά της θα αποκαταστήσει το κλίμα εμπιστοσύνης θα δημιουργηθεί κατάλληλο έδαφος ώστε να υπάρξουν επενδύσεων στο χώρο του νερού τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα. Σε κάθε περίπτωση όμως η διοίκηση της εταιρίας προσπαθεί να αναπληρώσει εργασίες που η υλοποίηση τους καθυστερεί στην Ελλάδα με εργασίες στις θυγατρικές του εξωτερικού.

Κυριότεροι κίνδυνοι

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

Συναλλαγματικός

Ο Όμιλος πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών του σε κράτη της ζώνης του €, 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. Σημειώνεται ότι αντίθετα οι

δραστηριότητες στη Σλοβακία δεν επιφέρουν πλέον αντίστοιχο κίνδυνο διότι από 1-1-2009 η Σλοβακία εντάχθηκε στην Ευρωζώνη. Πάντως αν ο όμιλος μπορέσει να δραστηριοποιηθεί σε σημαντικές εξαγωγές σε χώρες που χρησιμοποιούν άλλα νομίσματα τότε θα εκτεθεί και σε συναλλαγματικό κίνδυνο για τον οποίο ακόμα δεν έχει αντιμετωπίσει την αντιστάθμιση του.

Πιστωτικός

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

Κίνδυνοι επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

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

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

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

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

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

Δραστηριότητες στον τομέα ανάπτυξης και ερευνών

Ο Όμιλος στην τρέχουσα περίοδο επικεντρώθηκε σε βελτίωση των ήδη παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του νερού επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους. Σημειώνεται ότι στην Διεθνή Έκθεση του Πλοντιβ στη Βουλγαρία το 2011 τα προιόντα επεξεργασίας νερού βραβεύθηκαν με χρυσό μετάλλιο καινοτομίας.

Υποκαταστήματα

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

Σημαντικές επίδικες υποθέσεις

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

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

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

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**
Αμοιβες μελών ΔΣ & Διευθυντικών Στελεχών	486,00	484,00	200,00	200,00
Αγορές	68,00	61,00		
Πωλήσεις		,		

	1/1/15-31/12/15	**1/1/14-31/12/14**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεμένα μέρη	245,00	471,00	181,00	278,00
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές	23,00		23,00	

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

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

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

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ												ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ / ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS AE	UNIBIOS M. ΕΠΕ	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE			660,00													57.500,00	72.000,00	60.000,00
	UNIBIOS M. ΕΠΕ			165,00															
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	294.800,00			998,00			549.859,54				376.705,58							
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ			108.908,59															
	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ																		
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ			477.284,50				399.213,65											
	WATERA LUXEMBOURG																		
	WATERA ITALIA																		
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	120.000,00		1.980,00															
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31.200,00																	
	WATERA HELLAS AE	60.000,00		105.282,39				35.870,81	13.948,99										
	WATERA INTERNATIONAL																		
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																		
	NEOVENT																		
	ΕΝΩΣΗ																		
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		

		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ												ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	UNIBIOS M. ΕΠΕ	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE									116.302,16		43.715,14	116.500,00			11.400,00	22.711,00		
	UNIBIOS M. ΕΠΕ	13.972,04													227,72				
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	1.512.239,19	102,57		17.719,23				3.634,99	170,94		403.473,55			124,32				
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ					1.405,50	123.953,54												
	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ						58.000,00												
	WATERA LUXEMBOURG			331.859,54		4.000,00		17.951,00				34.594,81	1.483.340,00						
	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ			6.342,50															
	WATERA ITALIA																		
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ														2.170,27	9.231,60			
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ																		
	WATERA HELLAS AE																		
	WATERA INTERNATIONAL			110.000,00		40.000,00													
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ									37.471,17									
	ΕΝΩΣΗ																		
	NEOVENT																		
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	146.529,71																	
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	25.000,00																	

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

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

και έχει υποβληθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

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

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

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

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

Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

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

Οι εσωτερικοί ελεγκτές ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Δεν μπορούν να ορισθούν ως εσωτερικοί ελεγκτές μέλη του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντικά στελέχη τα οποία έχουν και άλλες εκτός του εσωτερικού ελέγχου αρμοδιότητες ή συγγενείς των παραπάνω μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας. Η εταιρεία υποχρεούται να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή την οργάνωση του εσωτερικού ελέγχου εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από τη μεταβολή αυτήν.

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

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

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

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

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

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

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

Άλλες λειτουργίες που καλύπτονται από το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι :

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

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

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

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

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

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

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

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

Εταιρικές Πολιτικές και Διαδικασίες

Η Εταιρεία θα πρέπει να ακολουθεί αντίστοιχες πρακτικές, οι οποίες να διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα λειτουργίας των κύριων δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας τόσο το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει όσο και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων.
Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να αποτελούν αντικείμενο αξιολόγησης από το Δ.Σ. της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με αυτές, η επάρκεια τους, εξυπηρετώντας την λειτουργική δομή των δραστηριοτήτων της εταιρείας και επιτυγχάνοντας την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και διαχείριση αυτών.

Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να ανασκοπούνται, ώστε να είναι σύγχρονες με το περιβάλλον λειτουργίας, παρέχοντας την πρόσβαση στο προσωπικό της Εταιρείας, ώστε να πληροφορείται αυτές και να καθοδηγεί τη διοικητική ομάδα στην αποτελεσματική επίτευξη των στόχων της.
Η Εταιρεία θα πρέπει να προασπίζει τα περιουσιακά της στοιχεία, διασφαλίζοντας την διαχείριση των λειτουργικών και οικονομικών κινδύνων με αποτελεσματικό τρόπο.

Πληροφοριακό Σύστημα & Επικοινωνία

Η Εταιρεία θα πρέπει να έχει αναπτύξει το αντίστοιχο πληροφοριακό σύστημα, το οποίο να διασφαλίζει την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η πληροφόρηση προστατεύεται με την εφαρμογή διαδικασιών σε θέματα παράτυπου χειρισμού, προστασίας δεδομένων, επαναφοράς και φύλαξης αρχείων ασφαλείας, προστασίας ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πρόληψης κακόβουλων ενεργειών και γενικότερα διασφάλισης της ακεραιότητας και της ομαλής διαχείρησης της πληροφορίας. Ενδεικτικά αναφέρεται η χρήση κωδικών ασφαλείας και διαβαθμίσεων πρόσβασης στα συστήματα. Ειδικά τα συστήματα του μετοχολογίου διατηρούνται τελείως ξεχωριστά από την υπόλοιπη μηχανογράφηση με εξαιρετικά περιορισμένη πρόσβαση.
Η πληροφόρηση που παρέχεται θα πρέπει να είναι αξιόπιστη, πλήρης και σε συνεχή βάση, ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εκτίμηση και να πραγματοποιούνται οι κρίσεις που απαιτούνται από την πλευρά της Διοίκησης για την αξιολόγηση των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.
Το πληροφοριακό σύστημα θα πρέπει να παρέχει τα στοιχεία εκείνα, με τα οποία διασφαλίζεται η συνεχή παρακολούθηση της εξέλιξης της πορείας των οικονομικών μεγεθών σε σχέση με τα αντίστοιχα προϋπολογισμένα, δίνοντας τη δυνατότητα αξιολόγησης των επιδόσεων και των αποκλίσεων που διαπιστώνονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας.
Οι μονάδες του ομίλου λογοδοτούν προς την διοίκηση σε μηνιαία βάση απολογιστικά για τις επιδόσεις επί των οικονομικών μεγεθών τους αναφέροντας και αιτιολογώντας τυχόν αποκλίσεις. Η δραστηριότητες αυτές εντάσσονται στην λειτουργία μιας άτυπης εκτελεστικής επιτροπής.
Η εταιρία διαχειρίζεται την πληροφορία με κριτήριο την ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και τη διασφάλιση των εμπιστευτικών πληροφοριών όπως εκάστοτε ορίζεται από τους νόμους και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Διαχείριση Κινδύνων

Η Εταιρεία θα πρέπει να ακολουθεί πρακτικές για την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων των δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας και διαφυλάσσοντας συνολικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι ακολουθούμενες πρακτικές πρέπει να είναι συμβατές με το μέγεθος της εταιρείας και να μην επιβαρύνουν δυσανάλογα το κόστος και τις διαδικασίες της.
Οι πρακτικές αυτές πρέπει να κατευθύνουν τη Διοίκηση σε ενέργειες που να αποσκοπούν στη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας που άπτονται της διατήρησης της ακεραιότητας, αξιοπιστίας και ορθότητας των χρηματοοικονομικών της πληροφοριών.
Οι πρακτικές αυτές θα πρέπει να αποσκοπούν στην τη διαφύλαξη και προστασία των στοιχείων του πληροφοριακού συστήματος, από το οποίο αντλούνται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τον ορθό χειρισμό και τη συμφωνία των οικονομικών μεγεθών για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών και λογιστικών καταστάσεων εκάστης περιόδου.

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

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

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

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

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

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

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

(6) Την εφαρμογή συγκεκριμένων προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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

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

(9) Η χρήση διπλογραφικού συστήματος λογιστικής αποτύπωσης.

(10) Συμφωνίες υπολοίπων με πελάτες και άλλους συναλλασσόμενους.

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

Γ. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές

Οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 ως 11 του νόμου 3556/2007 ήσαν την 31/12/2013 οι εξής:
Ο Αντώνιος Σβορώνος κατείχε στις 31-12-2013 7,57% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,17% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Βασιλική Τεολόγλου 6,04% των δικαιωμάτων ψήφου και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 21,71% των δικαιωμάτων ψήφου.

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	943.333	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	3.393.019	21,71%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			808.637	5,17%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.183.749	7,57%

Στις παραπάνω ποσότητες μετοχών περιλαμβάνονται και οι μετοχές που εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών στις 20-1-2014 και οι οποίες αντιστοιχούν σε κεφάλαιο που είχε πιστοποιηθεί και καταβληθεί εντός του 2013.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. 2190/1920.

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

Κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα για την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των μετοχών της εταιρίας για μια διετία. Η εξουσία αυτή ανανεώθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της που συνήλθε στις 30-4-2015 για δυο χρόνια ακόμα από την λήξη της προηγούμενης διετίας δηλαδή μέχρι την 9/7/2017. Σε εκτέλεση της απόφασης αυτής η εταιρία είχε αποκτήσει 91.375 μετοχές που αντιστοιχούν σε 0,58% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας. Επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα να διαθέτει σταδιακά ομολογιακό δάνειο 600.000 ευρώ μετατρέψιμο σε μετοχές με βάση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2015. Στην ίδια Γενική Συνέλευση εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού. Σημειώνεται ότι στην ΤΓΣ της 9-6-2016 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, των οποίων η τιμή έκδοσης επιτρέπεται να είναι και ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος συμμετοχής στην Αυξηση 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. Τέλος με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2016 δόθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και η εξουσία να προχωρήσει στην θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει.

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

Το Δ.Σ. πρέπει να διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Το Δ.Σ. πρέπει να διευκολύνει, εντός του πλαισίου των σχετικών καταστατικών προβλέψεων και της κείμενης νομοθεσίας, τη συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση, και ειδικότερα των μετόχων μειοψηφίας, των αλλοδαπών μετόχων και όσων διαμένουν σε απομονωμένες περιοχές. Το Δ.Σ. πρέπει να αξιοποιεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για να διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογο τους με την εταιρεία.

Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου που είναι υποχρεωτικά ανάλογο με το αντιπροσωπευόμενο από τη μετοχή ποσοστό του κεφαλαίου, με την επιφύλαξη των προβλεπομένων από το άρθρο 3 του ν. 2190/1020 για τις προνομιούχες μετοχές.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, το οποίο συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Στην Γενική Συνέλευση δικαιούνται να συμμετέχουν οι μέτοχοι, είτε αυτοπροσώπως είτε δια νομίμως εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, σύμφωνα με την εκάστοτε προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία. Με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 34§2 του ν. 2190/1920, η Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια να αποφασίζει για θέματα όπως:
α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση ή διάλυση της εταιρείας,
β) Τροποποίηση του Καταστατικού,
γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου,
δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες,
ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
στ) Εκλογή ελεγκτών και ορισμός της αμοιβής των,
ζ) Διορισμός Εκκαθαριστών,
η) Διάθεση Καθαρών Κερδών,
θ) Έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.
Το Δ.Σ. πρέπει να διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι θα πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση.
Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου που είναι υποχρεωτικά ανάλογο με το αντιπροσωπευόμενο από τη μετοχή ποσοστό του κεφαλαίου, με την επιφύλαξη των προβλεπομένων από το άρθρο 3 του ν. 2190/1020 για τις προνομιούχες μετοχές.
Σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Νόμου 3884/2010, η εταιρεία πρέπει να αναρτά στην ιστοσελίδα της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με:
την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων, και
το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας και ο Οικονομικός Διευθυντής πρέπει να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων που τίθενται προς συζήτηση και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Επιπλέον, στην Γενική Συνέλευση των μετόχων οφείλει να παρίσταται και ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Αν όμως κατά την Τρίτη ημέρα προ της γενικής συνέλευσης έχουν περιέλθει στην εταιρία δικαιολογητικά για την συμμετοχή τουλάχιστον του 2% των μετόχων της εταιρίας τότε στη Γενική Συνέλευση πρέπει να παρίστανται οι πρόεδροι όλων των επιτροπών του ΔΣ καθώς και ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο Γενικός Διευθυντής.
Κατά τις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης, προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος ορίζει και αυτόν που θα εκτελεί χρέη προσωρινού γραμματέα.
Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει αμέσως το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.
Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του καταστατικού της Εταιρείας.
Περίληψη των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων πρέπει να είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της εταιρείας το αργότερο την επομένη της διεξαγωγής της.
Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους.
Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας πρέπει να μπορεί να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος που εμφανίζεται με την ιδιότητα αυτή στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο εφόσον το επιθυμεί. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων γίνεται σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία

Δικαιώματα Μετόχων πριν από την Συνέλευση

1. Δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών
2. Τεσσαράκοντα οκτώ ώρας προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως δέον να τοιχοκολλάται εν εμφανεί θέσει του καταστήματος της εταιρείας πίναξ των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την γενική ταύτην συνέλευσι μετόχων μετ' ενδείξεως των τυχόν αντιπροσώπων αυτών, του αριθμού των μετοχών και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών. Η ως άνω προθεσμία περιορίζεται στο μισό για τις εταιρείες με μετοχές εισηγημένες σε χρηματιστήριο.
3. Στην περίπτωση εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για σύγκληση γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, αναρτώνται στην ιστοσελίδα της εταιρείας τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:
α) η πρόσκληση για σύγκληση της γενικής συνέλευσης,
β) ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετοχών, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατανεμημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετοχών,
γ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη γενική συνέλευση,
δ) σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του διοικητικού συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρεία,
ε) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και, εφόσον τούτο προβλέπεται, για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με αλληλογραφία, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο. Αν για τεχνικούς λόγους, δεν είναι δυνατή η πρόσβαση μέσω διαδικτύου στα ανωτέρω στοιχεία, η εταιρεία επισημαίνει στην ιστοσελίδα της τον τρόπο προμήθειας των σχετικών εντύπων σε έγχαρτη μορφή και τα αποστέλλει ταχυδρομικώς και χωρίς χρέωση σε κάθε μέτοχο που το ζητεί.

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

Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου:

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

Αντώνιος Σβορώνος του Παναγή

Ορφέα Μαυρίκιο του Νικολάου

Διονύσιος Σβορώνος του Νικολάου

Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος του Αντωνίου

Γεώργιος Μπέκος του Μιχαήλ

Ιωάννης Μεθόδιος του Θωμά (Πρόεδρος Ελεγκτικής Επίτροπης)

Νικόλαος Τραυλός του Γερασίμου

Κωνσταντίνος Παναγούλιας του Φωτίου (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Ρήγας – Αλέξανδρος Καραβίας του Γεωργίου (Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

Αλέξανδρος Καλογήρου του Νικολάου

Ακολούθως ο Διονύσιος Σβορώνος υπέβαλλε την παραίτηση του και αντικαταστάθηκε από τον Ηλία Γιαννακόπουλο του Σεραφείμ στη συνεδρίαση της 16-5-2013. Η Εκλογή αυτή επικυρώθηκε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 28-6-2013. Στην συνέχεια αντικαταστάθηκε και ο Κωνσταντίνος

Παναγούλιας από τον Γεώργιο Παπαθανασίου του Ευθυμίου, η αντικατάσταση αυτή εγκρίθηκα κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30-4-2015.

Στην συνεδρίαση του το ΔΣ της μητρικής εταιρείας την 17/4/15, συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

Αντώνιος Σβορώνος, Πρόεδρος Εκτελεστικό Μέλος

Ορφέας Μαυρίκιος, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος

Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Γεώργιος Μπέκος, Εκτελεστικό Μέλος

Ηλίας Γιαννακόπουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Νικόλαος Τραυλός, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

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

Ρήγας – Αλέξανδρος Καραβίας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος(Μέλος Ελεγκτικής Επιτροπής)

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

Αλέξανδρος Καλογήρου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

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

I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Είναι αρμόδιο να αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό της ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του εν όλω ή εν μέρει ή για ορισμένες πράξεις (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους..
Πλην συγκεκριμένων περιπτώσεων για τις οποίες απαιτείται απόφαση του Δ.Σ. και με την επιφύλαξη των οριζομένων στη σχετική απόφασή αυτού, η εταιρεία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή δύο εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τους ειδικώς αναφερόμενους σε αυτήν όρους και προϋποθέσεις.
Ενδεικτικά το Δ.Σ. έχει τις εξής αρμοδιότητες:
Διοικεί και διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και συνάπτει συμβόλαια για λογαριασμό της Εταιρείας.
Εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων εν γένει των εν Ελλάδι Δικαστηρίων παντός βαθμού και δικαιοδοσίας, ενώπιον του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας και ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών Αρχών ή Διεθνών Οργανισμών πάσης φύσεως ή φυσικών ή νομικών προσώπων εν Ελλάδι και στο Εξωτερικό.
Εγείρει αγωγές, υποβάλλει μηνύσεις, ασκεί ένδικα μέσα, τακτικά ή έκτακτα, παραιτείται τοιούτων αγωγών, μηνύσεων και ενδίκων μέσων, δέχεται επάγει και αντεπάγει όρκους, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά ή άκυρα, καταργεί δίκας, συνάπτει συμβιβασμούς (δικαστικούς και εξώδικους) μεθ' οιωνδήποτε οφειλετών ή πιστωτών της Εταιρείας και υφ' οιουσδήποτε όρους.
Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας εμπορεύματα, πρώτες ύλες, μηχανήματα, ανταλλακτικά καύσιμα και οιαδήποτε άλλα υλικά.
Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας κινητά, αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει ακίνητα.
Εκχωρεί και ενεχυριάζει με τους όρους που αυτό εγκρίνει, φορτωτικές, εμπορεύματα, συναλλαγματικές, γραμμάτια, χρεωστικές κατά τρίτων αποδείξεις και απαιτήσεις εν γένει κατά τρίτων.
Συνάπτει συμβάσεις με Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων, έκδοση εγγυητικών επιστολών ή πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού με τους όρους που εγκρίνει.

Εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογράφει επιταγές και συν/κές και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων, με τα οποία η Εταιρεία ευρίσκεται εις οικονομικές συναλλαγές προς εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού.
Εισπράττει χρήματα, μερίσματα, αποδείξεις, τοκομερίδια.
Παρέχει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας, παρέχει υποθήκες επί ακινήτων της, παρέχει εντολές πληρωμής, αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και απαλλαγές.
Αποφασίζει για την έκδοση πάσης φύσεως ομολογιακών δανείων πλην αυτών που κατά νόμον υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
Συνάπτει παντός είδους συμβάσεις και συμφωνίες με τρίτους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
Αποφασίζει την συμμετοχή της Εταιρείας σε υφιστάμενες ή συνιστώμενες επιχειρήσεις ή από αυτήν νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις.
Προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό και εργατικό προσωπικό της Εταιρείας και ορίζει τις αποδοχές αυτού.
Διορίζει δικηγόρους και άλλους πληρεξούσιους προς εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον Δικαστικών και λοιπών Αρχών και για την ενέργεια οιασδήποτε πράξης.
Αποφασίζει για θέματα που αφορούν τις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη, τους εσωτερικούς ελεγκτές και την γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας
Ορίζει τους εσωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας
Συντάσσει την ετήσια έκθεση, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες εποπτικές αρχές
Εγκρίνει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική και τους λειτουργικούς στόχους της εταιρείας, τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρησιακό σχέδιο και λαμβάνει αποφάσεις για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις.

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

II. Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ.

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

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

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

III. Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.
Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του δ.σ. ή τους αντιπροσώπους του ισοδυναμεί με απόφαση του Δ.Σ. ακόμη κι αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση κατά τα οριζόμενα στο νόμο.
Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη

αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.
Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή το νόμιμο αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης.
Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του επταημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους, πρέπει με ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Δ.Σ.
Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο Σύμβουλο.
Κάθε Σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.
Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των Συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των αυτοπροσώπως παρόντων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων Συμβούλων . Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά αναβάλλεται η λήψη απόφασης.
Τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να υπογράφονται από τον Προεδρεύοντα, τους παραστάντες κατά τη συνεδρίαση συμβούλους και τον Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου. Χρέη Γραμματέως δύναται να εκτελεί ένας εκ των συμβούλων ή και τρίτος οριζόμενος από το Διοικητικό Συμβούλιο.
Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς ν' απαιτείται άλλη επικύρωση τους.

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

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

Αρμοδιότητες εκτελεστικών μελών

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

Αρμοδιότητες μη εκτελεστικών μελών

Τα μη εκτελεστικά μέλη συμμετέχουν στη λήψη αποφάσεων και εποπτεύουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων, συμμετέχουν σε

τυχόν συμβούλια και επιτροπές και είναι ιδιαίτερα επιφορτισμένα με την προάσπιση των αρχών της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης.
Τα μη εκτελεστικά μέλη διατηρούν ανεξαρτησία στη διερεύνηση των θεμάτων που εξετάζουν, με στόχο την παροχή ουσιαστικού έργου και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών και διαχειριστών.
Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να γνωρίζουν σε βάθος τόσο τη λειτουργία και τα αντικείμενα της εταιρείας όσο και την ευρύτερη αγορά του κλάδου και για το λόγο αυτό τους παρέχεται κάθε διευκόλυνση. Γενικότερα, κάθε μη εκτελεστικό μέλος φροντίζει για τη διαρκή επιμόρφωση του, ώστε να συνεισφέρει ουσιαστικά και αποτελεσματικά στην εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της Εταιρείας.
Ο αριθμός των μη εκτελεστικών μελών είναι το ένα τρίτο (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Μεταξύ τους υπάρχουν δύο (2) ανεξάρτητα μέλη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο.
Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν πρέπει κατά τη διάρκεια της θητείας τους να έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα όπως περιγράφεται και από την ισχύουσα νομοθεσία. Επίσης ο Νόμος 3016/2002 προβλέπει ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη δεν πρέπει να κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.
Τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν, ο καθένας ή από κοινού, ξεχωριστές εκθέσεις από αυτές του
Διοικητικού Συμβουλίου προς την Γενική Συνέλευση, εφόσον κρίνουν ότι αυτό είναι αναγκαίο.
- Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών καθορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και είναι ανάλογες με τον χρόνο που διαθέτουν για τις συνεδριάσεις και την εκπλήρωση των καθηκόντων που τους ανατίθενται.

V. Συμβάσεις με συνδεδεμένα μέρη.

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

Τρόπος Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

ι. Μέλη Επιτροπής Ελέγχου

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

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

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

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

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

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

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

ιι. Αρμοδιότητες – Καθήκοντα

Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εποπτεία - έλεγχος. Η Διοίκηση της Εταιρείας φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση, παρουσίαση και την ακεραιότητα των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων που

καταρτίζονται και της δημοσίευσής τους.

Για την εκπλήρωση των κατωτέρω καθηκόντων, αναγνωρίζεται ότι τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν επιτελούν τις εργασίες των ελεγκτών ή / και των λογιστών. Με βάσει το ανωτέρω, δεν εμπίπτει στην ευθύνη αυτών η εκτέλεση λεπτομερών εργασιών λογιστικής επισκόπησης - υποστήριξης ή / και μέρους αυτών ή / και άλλων παρεμφερών εργασιών.

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την συμμόρφωση της Εταιρείας με τους εκάστοτε νόμους και διατάξεις που αφορούν την εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών και οικονομικών αρχών, λογιστικών προτύπων, τις πολιτικές, καθώς και την ύπαρξη των κατάλληλων εσωτερικών «συστημάτων - μηχανισμών ελέγχου», τα οποία παρέχουν την διασφάλιση εκείνη για την οποία υφίσταται η ακριβοδίκαιη και ορθή απεικόνιση των οικονομικών πληροφοριών.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται απευθείας στην Επιτροπή Ελέγχου και υπάγεται σε αυτήν.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το όργανο για τον διορισμό και την παύση των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών. Ωστόσο, η Επιτροπή Ελέγχου έχει την δυνατότητα να παρέχει συστάσεις - συμβουλές στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, αναφορικά με τον διορισμό, την διατήρηση ή την παύση αυτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Α) την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

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

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

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

(ζζ) Συμμόρφωση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

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

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

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

1. **Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου.**
   Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας την 31/12/2015 αποτελείται από 15.627.315 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών. Η τελευταία μετατροπή της σύνθεσης του μετοχικού κεφαλαίου προέκυψε με την άσκηση Δικαιωμάτων προαίρεσης για την Αγορά Μετοχών από στελέχη της εταιρίας με βάση την απόφαση που ελήφθη από την Επαναληπτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που συνήλθε στις 9/7/2013. Κατά τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της 22-11-2013 και 27-11-2013 πιστοποιήθηκαν οι νέες καταβολές κεφαλαίου και αποφασίσθηκε η αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού περί μετοχικού κεφαλαίου.
   Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων σύμφωνα και με τον νόμο 2190/1920.
2. **Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας.**
   Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση από το καταστατικό της.
3. **Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3556/2007.**
   Οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 ως 11 του νόμου 3556/2007 ήσαν την 31/12/2013 οι εξής:
   Ο Αντώνιος Σβορώνος κατείχε στις 31-12-2013 7,57% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ 5,17% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, η Βασιλική Τεολόγλου 6,04% των δικαιωμάτων ψήφου και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 21,71% των δικαιωμάτων ψήφου.

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό
ΤΕΟΛΟΓΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	943.333	6,04%
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	ΟΡΦΕΥΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	3.393.019	21,71%
"ΗΦΑΙΣΤΟΣ" ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΛΛΩΝ			808.637	5,17%
ΣΒΟΡΩΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.183.749	7,57%

Στις παραπάνω ποσότητες μετοχών περιλαμβάνονται και οι μετοχές που εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών στις 20-1-2014 και οι οποίες αντιστοιχούν σε κεφάλαιο που είχε πιστοποιηθεί και καταβληθεί εντός του 2013.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.**
Η σύμβαση μεταξύ μετόχων που αφορούσε την συνεργασία με την εταιρία TRANE και συνεπαγόταν περιορισμούς στην διαδικασία μεταβίβασης μετοχών δεν ισχύει πλέον. Εξ όσων γνωρίζουμε δεν υπάρχουν άλλες συμφωνίες κατά την έννοια της περιπτώσεως (στ) της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.

7. **Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον κ.ν. 2190/1920.**
Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στους κανόνες για εκλογή μελών του ΔΣ από τα προβλεπόμενα στον ν. 2190/1920.

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

Κατά την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα για την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι το 10% των μετοχών της εταιρίας για μια διετία. Η εξουσία αυτή ανανεώθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της που συνήλθε στις 30-4-2015 για δυο χρόνια ακόμα από την λήξη της προηγούμενης διετίας δηλαδή μέχρι την 9/7/2017. Σε εκτέλεση της απόφασης αυτής η εταιρία είχε αποκτήσει 91.375 μετοχές που αντιστοιχούν σε 0,58% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας. Επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα να διαθέτει σταδιακά ομολογιακό δάνειο 600.000 ευρώ μετατρέψιμο σε μετοχές με βάση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2015. Στην ίδια Γενική Συνέλευση εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το ύψος του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 4.688.194,50 ευρώ) σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 εδ. β΄ του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με το άρθρο 3α παρ 1 β και με τις σχετικές διατάξεις του Καταστατικού. Σημειώνεται ότι στην ΤΓΣ της 9-6-2016 εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας η εξουσία να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, των οποίων η τιμή έκδοσης επιτρέπεται να είναι και ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος συμμετοχής στην Αυξηση 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. Τέλος με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 11-5-2016 δόθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και η εξουσία να προχωρήσει στην θέσπιση νέου προγράμματος διάθεσης μετοχών στο προσωπικό και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών και προσώπων που παρέχουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση, με την μορφή δικαιώματος προαιρέσεως αγοράς των μετοχών αυτών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920. Η εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§14 του ΚΝ2190/1920 όπως ισχύει.

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

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

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

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

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

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

ΑΘΗΝΑ, 29/03/2016
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

- **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

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

Έκθεση επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και των θυγατρικών αυτής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε

την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 3δ του άρθρου 43α του Κ.Ν 2190/1920.

β) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α, 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΑΘΗΝΑ, 29/03/2016

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

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

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		Όμιλος		Εταιρία	
	ΣΗΜ.	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	**5**	5.559	5.770		1
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6**	1.262	1.262	4.778	4.840
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	**7**	7.593	7.876		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**20**	63	251		
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες	**8**			16.141	15.405
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**9**	21	21		
		14.498	15.180	20.919	20.246
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	**10**	1.820	1.808		
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	**12**	5.364	6.472	333	368
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**11**	5	5	5	5
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**13**	743	112	3	1
		7.932	8.397	341	374
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση	**3**	33	33		
Σύνολο Ενεργητικού		22.463	23.610	21.260	20.620
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μετοχικό κεφάλαιο	**14**	4.688	4.688	4.688	4.688
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	**14**	17.680	17.680	17.687	17.687
ίδιες Μετοχές		-14	-8	-14	-8
Αποθεματικά	**15**	2.133	2.072	2.452	2.452
Ζημίες εις νέον		-13.629	-13.074	-10.429	-10.382
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρείας (α)		10.858	11.358	14.384	14.437
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		226	220		
Σύνολο Καθαρής (γ)= (α)+(β)		11.084	11.578	14.384	14.437
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	**18**	100	100	100	100
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**18**	3.666	4.168	3.666	4.160
Υποχρεώσεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	**17**	96	106		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις					
Αναβαλλόμενο έσοδο από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτων		86	96	86	96
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	**16**	344	404		
		4.292	4.874	3.852	4.356
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**19**	4.390	5.378	1.953	1.275
Φόρος εισοδήματος	**20**	139	280		22
Δάνεια	**18**	2.558	1.500	1.071	530
		7.087	7.158	3.024	1.827
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων		22.463	23.610	21.260	20.620

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

ΟΜΙΛΟΣ

	ΣΗΜ	01/01/2015-31/12/2015	01/01/2014-31/12/2014
Πωλήσεις	23.1	6.609	8.223
Κόστος πωληθέντων	23.2	-3.828	-4.458
Μικτό κέρδος		2.781	3.765
Άλλα έσοδα	23.3	431	193
Έξοδα πωλήσεων	23.2	-1.175	-1.779
Έξοδα διοίκησης	23.2	-1.506	-1.328
Έξοδα αναδιοργάνωσης	23.5	-255	
Άλλα έξοδα	23.3	-72	-82
Κέρδη /(Ζημίες) εκμετάλλευσης		204	769
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	23.4	-408	-493
Κέρδη/(Ζημίες) από συγγενείς	23.4		
Καθαρά κέρδη (ζημίες) προ φόρων		-204	276
Φόρος εισοδήματος	20	-310	-438
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους (Α)		-514	-162
Καθαρά κέρδη (ζημίες) κατανέμονται			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		-520	-146
- Δικαιώματα μειοψηφίας		6	-16
Σύνολο		-514	-162
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρου (Β)			
Ποσά που ενδέχεται να μεταφερθουν στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο			-7
Συναλαγματικές Διαφορές ενοποίησης θυγατρικών		20	-15
Ποσά που δεν θα μεταφερθουν στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο			
Επανεπιμέτρησηπρογραμματων παροχών στο προσωπικό			
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρου (Β)			
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-494	-184
- Ιδιοκτήτες μητρικής		-500	-168
- Δικαιώματα μειοψηφίας		6	-16
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)	22	-0,0330	-0,0103
Προσαρμοσμένα καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		-0,0330	-0,0103
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΧΡΗΜ/ΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		**708**	**1.158**

Ποσά σε χιλ. €

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	ΣΗΜ.	1/01/15-31/12/2015	1/01/14-31/12/2014
Πωλήσεις	**23.1**	506	466
Κόστος πωληθέντων	**23.2**	-62	-62
Μικτό κέρδος		444	404
Άλλα έσοδα	**23.3**	11	14
Έξοδα διοίκησης	**23.2**	-287	-280
Κόστος αναδιοργάνωσης			0
Άλλα έξοδα	**23.3**	-2	-4
Κέρδη εκμετάλλευσης		166	134
Έξοδα απομείωσης θυγατρικής	**8**		-125
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	**23.4**	-213	-222
Καθαρά κέρδη (ζημίες) προ φόρων		-47	-213
Φόρος εισοδήματος	**20**	0	-1
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους (Α)		-47	-214
Καθαρά κέρδη (ζημίες) κατανέμονται			
Ιδιοκτήτες μητρικής		-47	-214
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους μη ανακατατάξημα στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστρη περίοδο		-5	-7
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		-5	-7
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-52	-221
Ιδιοκτήτες μητρικής		-52	-221
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ)	**22**		-0,0141
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		228	196

Ποσά σε χιλ. €

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	1/1/15-31/12/2015	1/1/13-31/12/2013	1/1/15-31/12/2015	1/1/13-31/12/2013
Λειτουργικές δραστηριότητες				
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	**(204)**	**276**	**(47)**	**(213)**
(Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (διακοπτόμενες δραστηριότητες)				
Πλέον/ μείον προσαρμογές για:				
Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	408	495	213	295
(Κέρδη)/Ζημία από συγγενείς				
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		(39)		(73)
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(59)	(59)		
(Κέρδη)/Ζημία από πώληση παγίων	(3)	28		
Έξοδα απομείωσης (Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων)		27		
Έξοδα απομείωσης συμμετοχών				125
Αναλογία αναβαλλόμενων εσόδων από μισθώματα sales & lease back	(11)	(10)	(11)	(10)
Διαγραφή παγίου		13		
Πρόβλεψη εξόδων	(322)	(63)		
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	520	388	62	62
	329	1.056	217	186
Πλέον/μείον προσαρμογές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις				
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	(12)	(49)		
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	1.161	303	7	623
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	(522)	(125)	772	712
Αγορές ενοικιαζομένων παγίων		(13)		
Πωλήσεις ενοικιαζομένων παγίων				
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	(10)	(25)		
Τόκοι πληρωθέντες	(303)	(451)	(117)	(252)
Φόροι εισοδήματος (προηγ.χρήσεων, διαφορές φορολ/κου ελέγχου)	(353)	(432)	(22)	(130)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες	290	264	857	1.139
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορές ενσώματων & άϋλων περιουσιακών στοιχείων	(31)	(21)		
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	8	48		
Πληρωμές σε θυγατρικες έναντι αύξησεως μετοχικού κεφαλαίου			(707)	(1.007)
Αγορά Ιδιων Μετοχών	(6)	(4)	(5)	(4)
Πώληση Μετοχών				
Τόκοι εισπραχθέντες				
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από συνεχιζόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**(29)**	**23**	**(712)**	**(1.011)**
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων				
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από διακοπτόμενες επενδυτικές δραστηριότητες	**0**	**0**		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(29)**	**23**	**(712)**	**(1.011)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις έναντι αύξησης κεφαλαίου				
Καταθέσεις από Κύριους Μετόχους			(10)	(45)
Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου		(4)		(3)
Εισπράξεις / αποπληρωμές από/προς βασικούς μετόχους	(10)	(45)		
Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου θυγατρικής				
Είσπραξη από sales & Leaseback				
Εισπράξεις από κρατικές επιχορηγήσεις επενδύσεων				
Εισπράξεις από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	517			100
Εξοφλήσεις δανείων		(250)		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(137)	(186)	(133)	(185)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**370**	**(485)**	**(143)**	**(133)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περίοδου (α)+(β)+(γ)	631	(198)	2	(5)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	112	310	1	6
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου	**743**	**112**	**3**	**1**

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 31/12/2015
ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2015	**4.688,00**	**-8,00**	**17.680,00**	**0,00**	**216,00**	**65,00**	**1.431,00**	**328,00**	**0,00**	**-37,00**	**69,00**	**-13.074,00**	**11.358,00**	**220,00**	**11.578,00**
Σχηματισμος Τακτικού αποθεματικού					35,00							-35,00	0,00		**0,00**
Έξοδα αυξήσεως Κεφαλαίου (μετά από το φόρο)													0,00		**0,00**
Συναλλαγματικές διαφορές										26,00			26,00		**26,00**
Απόκτηση Ιδίων Μετοχών Μητρικής		-6,00											-6,00		**-6,00**
Μεταβολή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική, λόγω πώλησης μετοχών της, σε αυτήν													0,00		**0,00**
Ζημία περιόδου												-520,00	-520,00	6,00	**-514,00**
Υπόλοιπο την 31/12/2015	4.688,00	-14,00	17.680,00	0,00	251,00	65,00	1.431,00	328,00	0,00	-11,00	69,00	-13.629,00	10.858,00	226,00	**11.084,00**

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 31/12/2014
ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις μετόχων	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2014	**4.688,00**	**-4,00**	**17.683,00**	**0,00**	**171,00**	**47,00**	**1.431,00**	**328,00**	**0,00**	**-22,00**	**69,00**	**-12.865,00**	**11.526,00**	**236,00**	**11.762,00**
Σχηματισμος Τακτικού αποθεματικού					45,00							-45,00	0,00	0,00	**0,00**
Έξοδα αυξήσεως Κεφαλαίου (μετά από το φόρο)			-3,00										-3,00		**-3,00**
Συναλλαγματικές διαφορές										-15,00			-15,00		**-15,00**
Απόκτηση Ιδίων Μετοχών Μητρικής		-4,00											-4,00		**-4,00**
Μεταβολή ποσοστού συμμετοχής σε θυγατρική, λόγω πώλησης μετοχών της, σε αυτήν													0,00		**0,00**
Ζημία περιόδου						18,00						-164,00	-146,00	-16,00	**-162,00**
Υπόλοιπο την 31/12/2014	4.688,00	-8,00	17.680,00	0,00	216,00	65,00	1.431,00	328,00	0,00	-37,00	69,00	-13.074,00	11.358,00	220,00	**11.578,00**

Ποσά σε χιλ. €

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Μετόχων για ΑΜΚ	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/01/2015	**4.688**	**-8**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.382**	**14.437**
Έξοδα αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου μειωμένα κατά το ποσό του αναλογούντος Φόρου Εισοδήματος										**0**
Απόκτηση ιδίων μετοχών		-6								**-6**
Ζημία περιόδου									-47	**-47**
Υπόλοιπο την 31/12/15	**4.688**	**-14**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.429**	**14.384**
Υπόλοιπο την 1/01/2014	**4.688**	**-4**	**17.690**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.168**	**14.658**
Έξοδα αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου μειωμένα κατά το ποσό του αναλογούντος Φόρου Εισοδήματος			-3							**-3**
Απόκτηση ιδίων μετοχών		-4								**-4**
Ζημία περιόδου									-214	**-214**
Υπόλοιπο την 31/12/14	**4.688**	**-8**	**17.687**	**0**	**99**	**1.977**	**328**	**48**	**-10.382**	**14.437**

Ποσά σε χιλ. €

- **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

1. Γενικές πληροφορίες

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

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

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **31/12/2015** αφορούν την περίοδο από 01/01/15-31/12/15. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ 1 "Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων" και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2015, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες πού είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2014.

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 2015 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2015

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»
Η Διερμηνεία διευκρινίζει ότι το «γεγονός που δεσμεύει» και δημιουργεί μια υποχρέωση καταβολής εισφοράς είναι η δραστηριότητα που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία που ενεργοποιεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 17η

Ιουνίου 2014 και δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, & του Ομίλου γιατί από τη δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)
Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 τις κατωτέρω τροποποιήσεις σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2011-2013
Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2011-2013, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2015. Ο Όμιλος εφάρμοσε όπου υπήρξε λόγος, τις ετήσιες βελτιώσεις για πρώτη φορά στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., έχει τη δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και σε ισχύ ΔΠΧΑ ή να εφαρμόσει νωρίτερα ένα νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ το οποίο δεν είναι ακόμη υποχρεωτικό, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την νωρίτερη εφαρμογή. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόσει την ίδια έκδοση του ΔΠΧΑ σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τη λογιστική αντιμετώπιση της ίδρυσης μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»
Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου, που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που λογιστικοποιήθηκαν και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση», ή το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», ανεξάρτητα από το αν πληρούν τον ορισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση».

Δ.Λ.Π. 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα»
Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληροί τον ορισμό της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΠ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» και των επενδύσεων σε ακίνητα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα», απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο πρότυπων ξεχωριστά.

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

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»
Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015. Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση για την εταιρεία. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 29/2015 της Επιτροπής της 17ης Δεκεμβρίου 2014.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012
Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2010-2012, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Φεβρουαρίου 2015. Ο Όμιλος εφάρμοσε τις ετήσιες βελτιώσεις, όπου υπήρχε λόγος, για πρώτη φορά στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» που προηγουμένως ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης».

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετρείται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»
Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων σε τακτική βάση.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η έκδοση του ΔΠΧΑ 13 και οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 δεν αφαιρούν την δυνατότητα να επιμετρηθούν οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα τιμολογημένα ποσά, απροεξόφλητες εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό.

Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματα Πάγια»
Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Δ.Λ.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

Δ.Λ.Π. 38 «Άϋλα Περιουσιακά Στοιχεία»
Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014
Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 15 Δεκεμβρίου 2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή, μπορεί να αποτελέσει συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που έχει αποαναγνωριστεί. Αυτό επηρεάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο. Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους - Εισφορές από εργαζόμενους»
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα

που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» -Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης
Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις)- Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και ότι τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 2 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις) - Γεωργία: Διαρκή Φυτά
Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα διαρκή φυτά (bearer plants), τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για να αυξηθεί παραγωγή, στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 23 Νοεμβρίου 2015.

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

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

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

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» - Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα
Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 24 Νοεμβρίου 2015.

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

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»
Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31. Το νέο πρότυπο καθορίζει το πώς και το πότε μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδο και απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πιο κατατοπιστικές σχετικές γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο πέντε βημάτων, που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες για την αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Ενοποίηση

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

α) Θυγατρικές
Η εταιρεία μας έχει τις κάτωθι θυγατρικές:

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

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

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

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

Η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.ΕΒ.Ε., εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης του Ν. Αττικής. Η ανωτέρω εταιρεία μέχρι της 29/2/2008 περιλαμβανόταν στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, με τη

μέθοδο της καθαρής θέσης ως συγγενής, ενώ στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία πρώτης ενοποίησης την ημερομηνία που κατέστη θυγατρική μας.

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

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

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

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

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

Τις εταιρίες WATERA Σλοβακίας (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA Τσεχίας ((πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα με Συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της WATERA INTERNATIONAL SA Οι ανωτέρω εταιρείες στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν ενοποιηθεί με ημερομηνία της ίδρυσης τους.

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

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

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

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

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

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

(β) Συγγενείς

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Η εταιρία ΒΙΟΣΩΛ, η οποία ιδρύθηκε την 6/8/08 δραστηριοποιείται στους τομείς παραγωγής και διάθεσης προϊόντων θέρμανσης (καλοριφέρ), κλιματισμού (κεντρικές κλιματιστικές μονάδες κλπ) και λοιπών ειδών θέρμανσης, κλιματισμού κ.λ.π.

Η μία από της θυγατρικές της, η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε, δραστηριοποιείται στην τοποθέτηση και ενοικίαση ικριωμάτων, την εμπορία υλικών ικριωμάτων, μηχανοκίνητων πλατφόρμων και εξέδρων για εκδηλώσεις.

Οι θυγατρικές εταιρείες ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε και WATERA HELLAS Ανώνυμος Εμπορική και Τεχνική Εταιρεία Ειδών Επεξεργασίας Ύδατος, δραστηριοποιούνται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού.

Η θυγατρική εταιρεία "Water Investments S.A." , η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε και η WATERA INTERNATIONAL SA δραστηριοποιούται στο τομέα των συμμετοχών.

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

Η εταιρία UNIBIOS Μ ΕΠΕ, η οποία ιδρύθηκε την 1/7/2013 δραστηριοποιείται στον τομέα παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών.

2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

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

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών (spot exchange rate).

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Η εταιρεία έχει συναλλαγές κυρίως σε Ευρώ.

Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από την μητρική γίνεται ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπάρχουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Τα ίδια κεφάλαια μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν.

Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες περιόδου, εκτός εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες έχουν σημαντική διακύμανση.

Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.

Η υπεραξία και οι προσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν κατά την απόκτηση οικονομικών μονάδων εξωτερικού μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού.

2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)

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

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

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

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

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα .

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

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

2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα

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

2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Υπεραξία

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

(β) Λογισμικό

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

(γ) Εμπορικό σήμα και τεχνογνωσία

Αφορά στην χρήση εμπορικού σήματος της Culligan σε ορισμένες χώρες εκτός Ελλάδος, όπως Τσεχία, Σλοβακία, Βουλγαρία και F.Y.RO.M. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής ορίστηκε στα 20 χρόνια.

(δ) Τεχνογνωσία

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

2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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

2.9. Αποθέματα

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

2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει

όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους

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

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

2.12. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.13. Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.14. Διαχείριση κεφαλαίου

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

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

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ίδια προς ξένα κεφάλαια κατά την 31/12/2015 και κατά την 31/12/2014 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 2,10 και 2,34 σε επίπεδο εταιρείας και σε επίπεδο ομίλου, μη λαμβάνοντας υπόψη τις επιχορηγήσεις ,παρέμεινε σταθερό σε 1.
Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:
Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.
Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

2.15. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.
Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

2.17. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.
Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

2.18 . Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές
Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλεμένες.
(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία λογίζονται με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20. Το δουλεμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.
Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).
(δ) Παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους (Equity Compensation Benefits)
Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών χορηγούνται σε συγκεκριμένα στελέχη υψηλών βαθμίδων σε τιμή μειωμένη από την τιμή αγοράς της μετοχής που ισχύει κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του προγράμματος, στην ονομαστική αξία των μετοχών Τα δικαιώματα εξαρτώνται από όρους απόδοσης και παραμονής του εν λόγω προσωπικού στην εταιρεία μέχρι την εκπλήρωση του όρου απόδοσης. Η αναμενόμενη περίοδος καταχώρησης εκτιμάται σε σαράντα τρεις μήνες από την ημερομηνία χορήγησής τους.
Κάθε δικαίωμα πρέπει να εξασκηθεί μετά την εκπλήρωση των όρων απόδοσης. Η εύλογη αξία των υπηρεσιών των εργαζομένων, στους οποίους παρέχεται δικαίωμα προαίρεσης μετοχών, αναγνωρίζεται ως δαπάνη.Το σύνολο της δαπάνης των δικαιωμάτων κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης περιόδου κατοχύρωσης, προσδιορίζεται με βάση την εύλογη αξία των δικαιωμάτων που παρέχονται.
Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος επανεξετάζει τις εκτιμήσεις του για τον αριθμό των δικαιωμάτων που αναμένεται να ασκηθούν και αναγνωρίζει την τυχόν υπάρχουσα προσαρμογή, στο κόστος πωλήσεων και στα διοικητικά έξοδα, στην κατάσταση αποτελεσμάτων με αντίστοιχη επίδραση σε ειδικό λογαριασμό των

ιδίων κεφαλαίων. Κατά την άσκηση των δικαιωμάτων τα ποσά που θα εισπράττονται καταχωρούνται στο μετοχικό κεφάλαιο (ονομαστική αξία) και τα έξοδα συναλλαγής σε μείωση του αποθεματικού υπέρ το άρτιο.

2.19. Προβλέψεις

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

2.20. Αναγνώριση εσόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η επιχείρηση παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της. Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, το έσοδο καταχωρείται στις λογιστικές περιόδους στις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες.

(β) Έσοδα από τόκους

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

(γ) Έσοδα από δικαιώματα.

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

(δ) Μερίσματα

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

2.21. Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.
Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.
Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση καταχωρούνται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης και η θετική διαφορά που προκύπτει από την πώληση σε σχέση με την λογιστική του αξία καταχωρείται ως αναβαλλόμενο έσοδο. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο. Το αποσβέσιμο ποσό του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατανέμεται, με βάση την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.
Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.22. Διανομή μερισμάτων

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

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται σε σχέση με τα διανεμόμενα κέρδη τα εξής:

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

2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

(α)Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

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

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

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

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

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

2.24. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση.

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

2.25. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

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

3. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση

Α. Διακοπείσα δραστηριότητα
Η Θυγατρική μας Βιοσώλ ΑΒΕ, με απόφαση του Διοικητικό Συμβούλιο της 2-8-2012 αποφάσισε την οριστική διακοπή της παραγωγικής δραστηριότητας, η οποία είχε ανασταλεί προσωρινά από το τέλος του 2010 (βλέπε σχετική αναφορά στην Έκθεση Δ.Σ. του 2010 σελ 5. τις Οικονομική Έκθεσης του 2010) και την πώληση των μη χρησιμοποιουμένων μηχανημάτων. Αυτά τα μηχανήματα αφορούν στην παραγωγή σωμάτων θέρμανσης, μηχανήματα κατασκευής σωλήνων καθώς και λοιπά βοηθητικά μηχανήματα που ανήκουν στον τομέα της θέρμανσης, ενώ το ίδιο ίσχυσε και για τα μηχανήματα που εντάσονται στον τομέα του κλιματισμού.

Με βάση την εν λόγω απόφαση και σε εφαρμογή του ΔΠΧΠ 5, τα εν λόγω μηχανήματα αποτιμήθηκαν στην πιθανή τιμή πώλησης τους, απομειούμενη κατά το αναμενόμενο κόστος πώλησης και ως εκ τούτου πρόεκυψε ζημία απομείωσης ύψους σε 1.686 χιλ. περίπου, η οποία καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2012.

Β Κατεχόμενα προς πώληση
Τα κατεχόμενα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία είναι μηχανήματα για την παραγωγή προϊόντων θέρμανσης και κλιματισμού.
Η εταιρεία επιδιώκει την εκποίηση αυτών των στοιχείων και έχει ήδη προχωρήσει σε συζητήσεις με πιθανό αγοραστή. Η δυσχερής οικονομική συγκυρία καθυστερεί την πρόοδο της εκποίησης ενώ αναμένεται και χρηματοδότηση του αγοραστή από πιστωτικό ιδρυμα της χώρας του..
Τα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται κατά τομέα δραστηριότητας συμφωνα με το ΔΛΠ 8, στην σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων.

4. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 οι δραστηριότητες του Ομίλου μας αφορούσαν κυρίως την επεξεργασία νερού και δευτερευόντως την εμπορία θερμαντικών σωμάτων. Λόγω της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης

και δεδομένου ότι από την προηγούμενη χρήση 2014 ο κλάδος της θέρμανσης – κλιματισμού έχει μειωθεί σε ποσοτό μικρότερο του 10% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Διοίκησης επικεντρώνεται στον τομέα επεξεργασίας νερού, ως μοναδικός τομέας.

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

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους, που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2015 και την 31η Δεκεμβρίου 2014 έχουν ως εξής :

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

ΟΜΙΛΟΣ

1/1/2015-31/12/2015

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

Ποσά σε χιλ.€

ΟΜΙΛΟΣ

1/1/2014-31/12/2014

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
	Σύνολο		
Πωλήσεις	7.294	929	8.223
Μικτό κέρδος	3.303	462	3.765
Άλλα έσοδα περιόδου	68	125	193
	3.371	587	3.958
Δαπάνες Διάθεσης	(1.599)	(180)	(1.779)
Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης	(1.043)	(285)	(1.328)
Έξοδα Αναδιοργάνωσης	0		0
Άλλα έξοδα	(43)	(39)	(82)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	686	83	769
Χρηματοοικονομικό κόστος	(487)	(6)	(493)
Αποτελέσματα προ φόρων	199	77	276
Φόροι εισοδήματος	(438)		(438)
Αποτελέσματα μετά φόρων	(239)	77	(162)
Αποσβέσεις	356	32	388

Ποσά σε χιλ.€

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2015-31/12/2015			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Εσωτερικό**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	7.593	0	7.593
Ενσώματα πάγια	5.529	30	5.559
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.262		1.262
Πάγια προοριζόμενα προς πώληση	33		33
Αποθέματα	1.723	97	1.820
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	4.939	1.685	6.624
Υποχρεώσεις	-10.528	-1.013	-11.541
Καθαρό σύνολο Ενεργητικού	10.551	799	11.350

Ποσά σε χιλ.€

ΟΜΙΛΟΣ			
1/1/2014-31/12/2014			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Εσωτερικό**	**Εξωτερικό**	**Συνολικά ποσά**
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	7.671	205	7.876
Ενσώματα πάγια	5.758	12	5.770
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.262		1.262
Πάγια προοριζόμενα προς πώληση	33		33
Αποθέματα	1.740	68	1.808
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	5.869	992	6.861
Υποχρεώσεις	-11.837	-195	-12.032
Καθαρό σύνολο Ενεργητικού	10.496	1.082	11.578

Ποσά σε χιλ.€

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/15-31/12/15

ΟΜΙΛΟΣ

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

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/14-31/12/14

ΟΜΙΛΟΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Σύνολο
Κατά την 1/1/13	1.104	4.655	2.726	301	943		**9.729**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/14		4	23		2		**29**
Πωλήσεις-διαγραφές			-18	-86			**-104**
Κατά την 31/12/14	1.104	4.659	2.731	215	945	0	9.654
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1/1/13	0	-444	-2.118	-225	-853	0	**-3.640**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/14		-156	-56		-69		**-281**
Πωλήσεις			10	27			**37**
Κατά την 31/12/14	0	-600	-2.164	-198	-922	0	-3.884
Αναπόσβεστη αξία Κατά την 31/12/14	1.104	4.059	567	17	23	0	5.770

Ποσά σε χιλ. €

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

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

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/14-31/12/14
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	2	9	**11**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/2014			**0**
Πωλήσεις-διαγραφές			**0**
Κατά την 31/12/ 2014	2	9	11
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	(2)	(7)	**(9)**
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			**0**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/2014		(1)	**(1)**
Πωλήσεις			**0**
Απαξίωση			**0**
Κατά την 31/12/ 2014	(2)	(8)	(10)
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31/12/ 2014	0	1	1

Ποσά σε χιλ. €

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

6 Επενδύσεις σε ακίνητα.

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

Ποσά σε χιλ. €

	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			
	ΟΜΙΛΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Γήπεδα & Οικόπεδα**	**Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις**	**Σύνολο**
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	1.262	2.366	2.766	**5.132**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/2014				**0**
Πωλήσεις				**0**
Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιουμενα πάγια		0	0	**0**
Κατά την 31/12/ 2014	1.262	2.366	2.766	5.132
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014	0	0	(231)	**(231)**
Προσθήκες 1/1/14-31/12/2014		0	(61)	**(61)**
Κατά την 31/12/ 2014	0	0	(292)	**(292)**
Αναπόσβεστη αξία Κατά την 31/12/ 2014	1.262	2.366	2.474	**4.840**

Ποσά σε χιλ. €

Οι ανωτέρω επενδύσεις σε ακίνητα έχουν ως εξής:
Α) Τμήμα του ακάλυπτου οικοπέδου στη ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, συνολικής επιφανείας 34.140 τετραγωνικών μέτρων το οποίο εκμισθώθηκε με προσύμφωνο μίσθωσης στην εταιρεία NEOVENT A.B.E.E.K, η οποία επρόκειτο να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει φωτοβολταϊκό σταθμό ηλεκτρικής ενέργειας. Η κατάρτιση του οριστικού συμφωνητικού μίσθωσης θα γίνει μετά τη λήψη σχετικής άδειας παραγωγής ενέργειας από την μισθώτρια, στην οποία εκχωρήθηκε το δικαίωμα αυτοσύμβασης. Η υποχρέωση καταβολής του μισθώματος ξεκινά με την υπογραφή του οριστικού συμφωνητικού μίσθωσης που θα γίνει με την σύνδεση του σταθμού και την έναρξη της παραγωγής ενέργειας. Ήδη με βάση τις εξελίξεις στον τομέα αυτό υπάρχουν σημαντικές δυσχέρειες και θεωρείται βέβαιο ότι δεν θα υλοποιηθεί ο σταθμός. Με το ανωτέρω προσύμφωνο μίσθωσης παραδόθηκε στην μισθώτρια το εν λόγω ακίνητο με σκοπό να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για να πάρει τη σχετική άδεια παραγωγής ενέργειας. Στην περίπτωση που η μισθώτρια δεν πάρει από τις αρμόδιες αρχές την σχετική άδεια ενέργειας και δεν μπορέσει να εκκινήσει την παραγωγή τότε οι συμβαλλόμενοι απαλλάσσονται από την υποχρέωση σύναψης του οριστικού συμβολαίου.
Β) Το υπόλοιπο τμήμα του οικοπέδου συνολικής επιφάνειας 29.860 τμ το οποίο εκμισθώθηκε με το από 1/11/2008 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης στην θυγατρική εταιρία ΒΙΟΣΩΛ.
Γ) Κτιριακές εγκαταστάσεις συνολικού εμβαδού 11.988,43 τμ το οποίο εκμισθώθηκε με το από 1/11/2008 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης στην θυγατρική εταιρία ΒΙΟΣΩΛ.

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

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, για το οικόπεδο που εκμισθώνει η εταιρεία στη NEOVENT δεν υπάρχουν έσοδα (ενοίκια) και έξοδα στην περίοδο 01/01/15-31/12/15 και στην αντίστοιχη περίοδο του 2014.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

	ΟΜΙΛΟΥ				ΟΜΙΛΟΥ		
	Λογισμικά προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα	Υπεραξία ενωποίησης		Λογισμικά προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα	Υπεραξία ενωποίησης
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης				**Αξία κτήσεως ή αποτίμησης**			
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	702	457	7.361	**Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014**	690	457	7.361
Υπαραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης				Υπαραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης			
Προσθήκες 1/1/15-31/12/15				Προσθήκες 1/1/14-31/12/14	12		
Κατά την 31/12/2015	702	457	7.361	**Κατά την 31/12/2014**	702	457	7.361
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				**Συσσωρευμένες αποσβέσεις**			
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	(521)	(123)	0	**Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014**	(461)	(100)	0
Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποιήσης				Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποιήσης			
Προσθήκες 1/1/15-31/12/15	(70)	(213)	0	Προσθήκες 1/1/14-31/12/14	(60)	(23)	0
Κατά την 31/12/2015	(591)	(336)	0	**Κατά την 31/12/2014**	(521)	(123)	0
Αναπόσβεστη αξία				**Αναπόσβεστη αξία**			
Κατά την 31/12/2015	111	121	7.361	**Κατά την 31/12/2014**	181	334	7.361

Ποσά σε χιλ. €

Το κονδύλι του ποσού 157.000,00 αφορά στην μεταφορά τεχνογνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ.
Η υπεραξία ενοποίησης αφορά στην υπεραξία που προέκυψε κατά την ημερομηνία αγοράς των θυγατρικών που ανήκουν σήμερα στην Watera International, ειδικότερα αφορά κατά το ποσό των € 5.045.000 την εξαγορά της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, κατά το ποσό των €900.000 της WATERA LUXEMBOURG (Water Investments S.A.) που είναι θυγατρική της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, κατά το ποσό των € 339.350,96 της WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) και κατά το ποσό των € 1.077.516,34 τη ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ.
Η υπεραξία αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ κόστους και εύλογης αξίας των επί μέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιρειών. Η υπεραξία κατά την απόκτηση των συγγενών εταιρειών, περιλαμβάνεται στο κόστος της επένδυσης. Η υπεραξία ελέγχεται ετησίως για απομείωση και απεικονίζεται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημίες κατά την διάθεση των θυγατρικών ή συγγενών προσδιορίζονται λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής υπεραξίας που αντιστοιχεί στην πωληθείσα οικονομική μονάδα.
Για σκοπούς ελέγχου της υπεραξίας και προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει απομείωση, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Κάθε θυγατρική θεωρείται ως ιδιαίτερη μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

Με βάση τη τελευταία αποτίμηση, κατά τα οριζόμενα από το ΔΛΠ 36, της 31/12/15 δε προέκυψε λόγος απομείωσης της υπεραξίας ενοποίησης των θυγατρικών (Για την διενεργηθείσα αποτίμηση παρατίθενται αναλυτικές πληροφορίες στην ακόλουθη ενότητα). Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του του 2015 το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας έκρινε ότι δεν υφίστανται οποιαδήποτε ένδειξη ότι τα αύλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα.

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς

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

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ							
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL SA	UNIBIOS Μ. ΕΠΕ	ΣΥΝΟΛΟ
Κατά την 31/12/2013	**448**	**2.615**	**1.575**	**8.827**	**950**	**31**	**5**	**14.451**
Αντιστροφή Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		**-1.493**						-1.493
Ποσά προς Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		**2.500**						2.500
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου						9.850		9.850
Απομείωση Συμμετοχής		**-126**						-126
Εισφορά θυγατρικών σε Watera International				**-8.827**	**-950**			-9.777
Κατά την 31/12/2014	**448**	**3.496**	**1.575**	**0**	**0**	**9.881**	**5**	**15.405**
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου						**619**		**619**
Ποσά προς Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου						**117**		**117**
Κατά την 30/6/2015	**448**	**3.496**	**1.575**	**0**	**0**	**10.617**	**5**	**16.141**
Ποσά σε χιλ. €								

Για την εξυγίανση της θυγατρικής εταιρείας Βιοσώλ έγιναν οι ακόλουθες κινήσεις. Κατά την αυτόκλιτη Έκτακτη Γενική Συνέλευση της θυγατρικής Βιοσώλ ΑΒΕ την 21/5/2013 απεφασίσθη η μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από 31,60 ευρώ ανά μετοχή σε 2,00 ευρώ ανά μετοχή. Η μείωση του κεφαλαίου ποσού € 3.357.320,80 δεν διανεμήθει στους μετόχους αλλά μείωσε το λογαριασμό των συσσωρευμένων ζημιών της 31/12/12. Στην συνέχεια αποφασίσθηκε Αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 1.493 433 με κεφαλαιοποίηση μέρους των υποχρεώσεων προς την μητρική εταιρία με την έκδοση 11.577 νέων μετοχών. Η μητρική εταιρεία συμμετείχε στην ανωτέρω αύξηση και διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%). Από την αποτίμηση κατά την 31/12/13 και σε συνδυασμό με τα ζημιογόνα αποτελέσματα η μητρική προέβει σε μείωση της συμμετοχής της κατά το ποσό των € 700 χιλ. Εντός του 2014 η εποπτεύουσα αρχή δεν ενέκρινε τις παραπάνω μειώσεις και με απόφαση του ΔΣ της εταιρείας, το Μετοχικό Κεφάλαιο επανήλθε εις την προτέραν θέση και εν συνεχεία το Δεκέμβριο του 2014 σε νέα συνεδρίαση του το ΔΣ της Βιοσώλ αποφάσισε την σύκληση Γενικής Συνέλευσης με μοναδικό θέμα την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά € 2,5 εκ. με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων προς τη μητρική. Η Γενική Συνέλευση αυτή δεν έχει συγκλιθεί ακόμα.
Τον Ιανουάριο του 2015 έγινε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της θυγατρικής WATERA INTERNATIONAL με μετρητά ποσού € 619.000 την οποία κάλυψε στο σύνολό της η UNIBIOS ΑΕ διατηρώντας το ποσοστό της 100%.
Η κίνηση των λογαριασμών επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες έχει ως εξής:

	ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ
Υπόλοιπο 31.12.2013	**0**
(Ζημίες)/Κέρδη από συγγενείς (1/1/-31/12/14) που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων	0
Υπόλοιπο 31.12.2014	**0**
(Ζημίες)/Κέρδη από συγγενείς 1/1/-31/03/15 που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων	**0,00**
Υπόλοιπο 31.12.2015	**0**
Ποσά σε χιλ €	

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

Η έμμεση συμμετοχή της εταιρείας στη NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ, μέσω της ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ, μειώθηκε μέσα στο 2007, από ποσοστό 24,65 % σε 5% , λόγω μείωσης του ποσοστού της ΗΦΑΙΣΤΟΣ

Α.Β.Ε.Ε στη NEOVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ από ποσοστό 99,83 %, σε 20%. Η NEOVENT έχει την έδρα της στο Δήμο Σπάτων του Ν. Αττικής. Η NEOVENT ΑΕΒΕΚ θεωρείται συνδεδεμένη με την Unibios ΑΕ επειδή από τα μέλη του ΔΣ της UNIBIOS ο κ. Αντώνης Σβορώνος συμμετέχει στο Μετοχικό Κεφάλαιο της NEOVENT ΑΕΒΕΚ κατέχοντας το 60% και ως εκ τούτου, η εταιρία θεωρείται συνδεδεμένη, με βάση την περίπτωση της παραγράφου 9 εδάφιο (στ) του ΔΛΠ 24

Κατά την 31/12/15, η ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε. κατείχε 808.637 κοινές μετοχές της UNIBIOS ΑΕ.

Η θυγατρική εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ.Α.Β.Ε, η οποία ιδρύθηκε την 6/8/08 με την υπ.αριθ. 7270/6.8.08 απόφαση του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής, με την απόσχιση κλάδου της εταιρείας μας και στη οποία η συμμετοχή μας ανέρχεται στο ποσοστό 100,00 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Η εν λόγω εταιρεία, ενοποιήθηκε για πρώτη φορά, με την ημερομηνία ίδρυσης της.

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

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

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

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

Τις εταιρίες WATERA Σλοβακίας (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA Τσεχίας ((πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα με Συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της WATERA INTERNATIONAL SA Οι ανωτέρω εταιρείες στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν ενοποιηθεί με ημερομηνία της ίδρυσης τους.

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

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

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

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΔΡΑ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ	ΣΧΕΣΗ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΡΕΥΣΕ ΤΗΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
UNIBIOS ΑΕ	ΦΥΛΗ		ΜΗΤΡΙΚΗ		2008-2010 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΦΥΛΗ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2010 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
UNIBIOS ΜΕΠΕ	ΦΥΛΗ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2014
ΚΑΛΛΙΓΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ	ΦΥΛΗ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ	ΠΑΛΛΗΝΗ	64,93	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA HELLAS ΑΕ (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ)	ΦΥΛΗ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA INTERNATIONAL SA (UNIBIOS WATER TECHNILOGIES)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA LUXEMBOURG (WATER INVESTMENTS)	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2014,
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (CULLIGAN ΤΣΕΧΙΑΣ)	ΠΡΑΓΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2008-2014,
WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (CULLIGAN ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ)	ΜΠΡΑΤΙΣΛΑΒΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (CULLIGAN ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ)	ΣΟΦΙΑ	100	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	2010
WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ	ΜΙΛΑΝΟ	100%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ	
ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	ΦΥΛΗ	24,9	ΑΜΕΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	2007-2010

Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2011,2012,2013 & 2014 έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 (χρήσεις 2011 έως 2013) και ΠΟΛ. 1124/2015 (χρήση 2014), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων. Για τη χρήση 2015, η εταιρεία υποχρεούται να υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, ο οποίος είναι σε εξέλιξη. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

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

Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Περιουσιακά στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα (κύκλος εργασιών)	Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	Ποσοστό συμμετοχής
31/12/2015		420	304			
						Το 24,9 % των κοινών μετοχών
ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ.	ΕΛΛΑΔΑ	420	304			
31/12/2014						

Ποσά σε χιλ. €

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

Με βάση τη τελευταία αποτίμηση, κατά τα οριζόμενα από το ΔΛΠ 36, της 31.12.2015 δε προέκυψε λόγος απομείωσης της υπεραξίας ενοποίησης των θυγατρικών. (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 αύλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι απομειωμένα.

Η ανακτήσιμη αξία των θυγατρικών εταιριών ελέγχθηκε με βάση την αξία χρήσης (Value in Use). Οι κύριες παραδοχές που ακολουθήθηκαν κατά τον έλεγχο απομείωσης είναι οι εξής:

Οι προϋπολογισμένες πωλήσεις, αποτελέσματα προ φόρου και τόκων (EBIT) και ελεύθερες ταμειακής ροής για την επόμενη πενταετία.
Το μοντέλο της αποτίμησης λαμβάνει υπόψη προεξοφλητικό επιτόκιο ίσο με 10,0% & ρυθμό ανάπτυξης, πέραν της πενταετίας, ίσο με 3% για όλες τις θυγατρικές. Σημειώνεται ότι το επιτόκιο αυτό είναι μεγαλύτερο από το υπολογιζόμενο WACC της εταιρίας κυρίως λόγω της χαμηλής κεφαλαιοποίησης και κατά συνέπεια η χρήση του προσθέτει συντηρητικότητα στις προβλέψεις. Το περιθόριο μεικτού κέρδους θεωρείται σταθερό και ίσο με αυτά που χρησιμοποιήθηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο. Σημειώνεται ότι οι παράμετροι αύξησης των πωλήσεων κατά την περίοδο των προυπολογισμών και ρυθμού ανάπτυξης πέραν της πενταετίας έχουν επιλεγεί ώστε να είναι στα όρια των υπολογιζόμενων από άλλες εταιρίες που συνδέονται με τον κλάδο της οικοδομής και των κατασκευών.

Κατά την πενταετία των προγνώσεων ο μέσος ρυθμός ανάπτυξης των εργασιών για τις εταιρίες που ενσωματώνουν σημαντική υπεραξία ήταν:

	Μέσος Ρυθμός Ανάπτυξης Πωλήσεων
Watera International	12%
Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ	17%

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

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

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

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

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις.

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Εγγυήσεις ενοικίων γραφείων, μισθωμένων αυτοκινήτων και λοιπές εγγυήσεις	21	21	0,00	0,00
Σύνολο	21	21	0,00	0,00

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

Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις .

10. Αποθέματα

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορεύματα	1.820	1.808	0	0
	1.820	1.808	0	0
Ποσά σε χιλ. €				

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

11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

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

12 .Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των απαιτήσεων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Απαιτήσεις κατά πελατών	2.870,00	4.765,00	260,00	330,00
Επιταγές & Συν/κές Πελατών	1.621,00	988,00		0,00
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(642,00)	(646,00)		
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	3.849,00	5.107,00	260,00	330,00
Προκαταβολές προς προμηθευτές	427,00	400,00		35,00
Απαιτήσεις κατά Δημοσίου	374,00	180,00	71,00	1,00
Λοιπές Απαιτήσεις	583,00	675,00		
Προπληρωθέντα έξοδα, αγορές υπό παραλαβή & έσοδα εισπρακτέα	131,00	110,00	2,00	2,00
Σύνολο απαιτήσεων	**5.364,00**	**6.472,00**	**333,00**	**368,00**
Ποσά σε χιλ. €				

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής

Προβλέψεις κατά την 31/12/2014	646,00
Σχηματισθείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/15	
Χρησιμοποιηθείσες-αντιστραφείσες πρόβλεψεις 1/1-31/12/15	-4,00
Σύνολο 31/12/2015	642,00
Ποσά σε χιλ. €	

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

Η χρονολογική ανάλυση των υπολοίπων των πελατών έχει ως κάτωθι

Μη ληξιπρόθεσμα	802
0-3 μήνες	1.636
3-6 μήνες	838
6-9 μήνες	180
9-12 μήνες	37
12-15 μήνες	71
15+ μήνες	927
	-642
	3.849
Ποσά σε χιλ. €	

13 Ταμειακά διαθέσιμα.

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
Ταμειακά διαθέσιμα	**31/12/2015**	**31/12/2014**	**31/12/2015**	**31/12/2014**
Ταμείο	20	8	2	0
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	723	104	1	1
	743	112	3	1
Ποσά σε χιλ. €				

14 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 30/6/2015 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 30 λεπτά του ευρώ εκάστη και το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανερχόταν σε Ευρώ 4.388.194,50. Ακολούθως ασκήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών που αντιστοιχούσαν σε 1.000.000 νέες μετοχές και κατεβλήθη μετοχικό κεφάλαιο 300.000 ευρώ. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο διαμορφώθηκε στο ποσό των € 4.688.194,50 και διαιρείται σε 15.627.315 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,30 έκαστη.
Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων σύμφωνα και με τον νόμο 2190/1920.

Με την από 9-7-2013 απόφαση της Επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η δυνατότητα να διαθέτει ομολογιακό δάνειο αξίας 600,000 ευρώ μετατρέψιμο σε μετοχές με παραίτηση των μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και με ιδιωτική τοποθέτηση. Μέχρι σήμερα είχαν εκδοθεί και διατεθεί ομολογίες ονομαστικής αξίας 100,000 Ευρώ που μπορούν να μετατραπούν σε 250,000 κοινές ονομαστικές μετοχές της εταιρίας. Πλέον με την από 11-5-2015 απόφαση της Επαναληπτικής γενικής Συνέλευσης ορίσθηκε ότι θα σταματήσει η διάθεση των παραπάνω ομολογιακών δανείων και αποφασίσθηκε η έκδοση νέου δανείου κεφαλαίου 600,000 ευρώ μετατρεψίμου σε μετοχές που θα διατίθεται σταδιακά από το Διοικητικό Συμβούλιο, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα προτίμησης υπερ των παλαιών μετόχων.
Επίσης δοθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να αυξάνει το κεφάλαιο με έκδοση ομολογιακού δανείου μετατρέψιμου σε μετοχές και για ποσό μέχρι € 4.688.194,50 και η χρονική διάρκια της εξουσιοδότησης είναι πενταετής. Επίσης ανάλογη εξουσιοδότηση για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας μέχρι € 4.688.194,50 έχει ληφθεί από την Επαναληπτική Γενική Συνέλευση της 9-6-2014 και πάλι με πενταετή διάρκεια.

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

Το υπέρ το άρτιο προέκυψε από τις αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου που διενεργήθηκαν μέχρι και το έτος 1995, λόγω της έκδοσης των μετοχών, έναντι μετρητών, σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας. Επίσης το υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει και τα ποσά που είχαν καταβληθεί στο παρελθόν ως κεφάλαιο και υπερβαίνουν σήμερα την ονομαστική αξία της μετοχής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 4α του ΚΝ 2190/1920. Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό, απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις
Α) Με την από 9/7/2013 απόφαση της Επαναληπτικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να μπορεί, σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920, να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας, στο προσωπικό της εταιρίας, καθώς και συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών καθώς και σε πρόσωπα

που προσφέρουν στην εταιρία υπηρεσίες σε σταθερή βάση με την μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών, αυξάνοντας ενδεχομένως το κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις άλλες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση ισχύει για πέντε χρόνια. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να λαμβάνεται με τους όρους της παραγράφου 14 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/1920 και να υπόκειται στους περιορισμούς της παραγράφου 13 του ιδίου άρθρου. Με βάση την εξουσιοδότηση που έλαβε από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο στην συνεδρίαση της 29-7-2013, αποφάσισε να αντικαταστήσει και να συνεχίσει τα προγράμματα δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, που είχαν εγκριθεί σε προηγούμενες συνελεύσεις και έληγαν κατά την διάρκεια του μηνός Ιουλίου 2013 και θέσπισε το παρόν πρόγραμμα αγοράς μετοχών, παραχώρησε τα δικαιώματα στους δικαιούχους και εξέδωσε τον κανονισμό του προγράμματος που περιλαμβάνει τις σχετικές διαδικασίες και λεπτομέρειες. Η τιμή άσκησης των δικαιωμάτων είναι ίση με την ονομαστική αξία της μετοχής και τα δικαιώματα παραχωρούνται και μπορούν να ασκηθούν άμεσα και σε οποιονδήποτε χρόνο, δεν υπάρχει άλλη συνθήκη καταχώρησης εκτός από την συνθήκη αγοράς, και η συνέχιση της σχέσης του κατόχου του δικαιώματος με την εταιρία όπως προβλέπεται και αναλυτικά περιγράφεται από τον κανονισμό του προγράμματος. Το δε πρόγραμμα έχει πενταετή διάρκεια.
Δεδομένου ότι η μέση ετησία απόδοση της μετοχής της εταιρίας κατά τα τελευταία έτη ήταν αρνητική θεωρήθηκε κατά την παραχώρηση ότι η κατοχύρωση των δικαιωμάτων θα απαιτήσει σημαντικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το στοιχείο αυτό που σχετίζεται με την οξύτητα της Ελληνικής οικονομικής κρίσης δεν λαμβάνεται υπ' όψιν στους υπολογισμούς μας ούτε και σε οποιοδήποτε άλλο μοντέλο αποτίμησης.

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

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

Οι βασικές λοιπόν παράμετροι υπολογισμού είναι:

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

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

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

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

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

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

(β) Πίνακας Δικαιωμάτων Προαίρεσης για το Β εξάμηνο του 2015

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

(γ) Δεν ασκήθηκαν δικαιώματα κατά την τρέχουσα περίοδο..
(δ) Η τιμή άσκησης για όλα τα εκκρεμή δικαιώματα είναι 0,30 €, η συμβατική διάρκεια είναι μέχρι 29-7-2018.
Σημειώνεται ότι η εγκριθείσα από την Γενική Συνέλευση της 9-6-2014 εξουσιοδότηση για νέο πρόγραμμα δικαιωμάτων προαίρεσης ανακλήθηκε κατά την Γενική Συνέλευση της 11-5-2015, ενώ κατά την Γενική Συνέλευση αυτή παραχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσιοδότηση για την έκδοση νέου προγράμματος για την έκδοση δικαιωμάτων προαίρεσης που να αντιστοιχούν σε 100,000 νέες μετοχές τα δικαιώματα αυτά δεν έχουν ακόμα κατανεμηθεί.

Επίσης η εταιρία κατείχε στις 31-12-2015 91.375 ίδιες μετοχές

15. Αποθεματικά.

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

16. Επιχορηγήσεις

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

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

17. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας και προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του

	ΟΜΙΛΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
	ποσά σε €	**ποσά σε €**
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2014	**131**	
Κόστος τρεχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.14	(1)	
Χρηματοοικονομικό κόστος	4	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	(28)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2014	**106**	**0**
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2015	**106**	**0**
Κόστος τρεχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.15	14	
Χρηματοοικονομικό κόστος	3	
Πληρωθείσες αποζημιώσεις	(27)	
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.15	**96**	**0**

Ποσά σε χιλ. €

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Αριθμός προσωπικού.				
Υπάλληλοι	49	50	0	0
Ημερομίσθιοι	10	10		
	59	**60**	**0**	**0**
Κόστος	**1.368,00**	**1.748,00**	**0,00**	**28,00**
Ποσά σε χιλ. €				

18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.666	3.921	3.666	3.915
Λοιπές μακροπρόθεσμες				
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**3.666**	**3.921**	**3.666**	**3.915**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Μακροπρόθεσμα υποχρεώσεις πληρωτέες στη επόμενη χρήση	1.071	644	1.071	644
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.488	1.896		
Σύνολο βραχυπροθεσμων δανείων	**2.559**	**2.540**	**1.071**	**644**
Ποσά σε χιλ. €				

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

	31/12/2015
Μεταξύ 2 και 5 ετών	387
Πάνω από 5 έτη	3.279
Σύνολο	3.666
Ποσά σε χιλ €	

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

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος, που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα του Ομίλου το 2015 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθε σε € 408 χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των € 493 χιλ. ευρώ περίπου.

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

Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0,50%	8,19%	495.	(351)
1,00%	8,69%	525	(381)
1,50%	9,19%	556	(411)
2,00%	9,69%	586	(441)
-0,50%	7,19%	435	(290)
-1,00%	6,69%	405	(260)
-1,50%	6,19%	374	(229)
-2,00%	5,69%	344	(199)

Ποσά σε χιλ.€

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	2.836	3.056	1.807	1.093
Επιταγές & Συν/κές	386	549		
Προκαταβολές πελατών	356	512		
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	365	375	1	1
Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι	54	397	10	36
Υποχρεώσεις προς βασικούς μετόχους	135	145	135	145
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	63	79		
Λοιπές υποχρεώσεις	195	265		
	4.390	5.378	1.953	1.275

Ποσά σε χιλ. €

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

20 Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	31/12/2015	**31/12/2014**	**31/12/2015**	**31/12/2014**
Τρέχων Φόρος εισοδήματος & προηγουμένης χρήσης	603	258		
Διαφορες φορων				
Διαφορες φορολ ελέγχου	-464	22		22
Υποχρέωση από Φόρο εισοδήματος	139	280	0	22
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	594	491	84	390
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	-657	-742	-84	-390
Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις) & υποχρεώσεις περιόδου	-63	-251	0	0

Ποσά σε χιλ. €

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
	1/01/15-31/12/15	1/01/14-31/12/14	1/01/15-31/12/15	1/01/14-31/12/14
Κέρδη (Ζημίες), προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων	204	276	47	213
Φορολογικός συντελεστής	0,29	0,26	0,29	0,26
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	(58)	69	(14)	(54)
Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	(25)			
Τακτοποίηση φορολογικών προηγ. Χρήσεων	(14)			
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαγραφή λόγω αλλαγής συντελεστών			5	
Αναστροφή αναβαλ. Φόρων	427	339	276	52
Διαφορών φορολογικού ελέγχου				
Φόροι που αναλογούν σε αφορολόγητο αποθεμετικό	(5)			
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	(16)	30		
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	309	438	267	2
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	(94)	160	(64)	(29)
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	57	(42)	55	(39)
Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	(26)			
Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση	(22)	8		17
Αναστροφή απαιτήσεων	407			
Διαφορών φορολογικού ελέγχου				
Τακτοποίηση φορολογικών προηγ. Χρήσεων	(12)			
Αναστροφή αναβαλ. Φόρων		312	276	52
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαγραφή λόγω αλλαγής συντελεστών				
Φόροι που αναλογούν σε αφορολόγητο αποθεμετικό				
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	310	438	267	1

Ποσά σε χιλ. €

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η εταιρία αναγνωρίζει αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις διότι αφενός μεν έχει αντίστοιχες υποχρεώσεις αφετέρου δε αναμένει ότι θα έχει ότι θα έχει φορολογητέα κέρδη πριν την εκπνοή των αχρησιμοποίητων ζημιών. Συνυπολογίζει δε ότι οι ζημίες των ετών 2010 και 2011 οφείλονται και στην διακοπή της βιομηχανικής παραγωγής στο εργοστάσιο του Βόλου αιτία που είναι απίθανο να συμβεί ξανά.
Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου στην ίδια φορολογική αρχή, έχει ως εξής:

Εταιρείας					
Αναβαλλόμενες απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31/12/2013	Μεταβολές στη χρήση 2014	Υπόλοιπο 31/12/2014	Μεταβολές στη χρήση 2015	Υπόλοιπο 31/12/2015
Επί της διαγραφής των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβεσεών τους	36	(36)	0		0
Προσαρμογή αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	0		0		0
Επί της προσαρμογής (απαξίωσης) της αξίας των συμμετοχών	0	32	32	268	300
Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως	374	36	410	(245)	165
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.		(52)	(52)	52	0
Σύνολο	410	(20)	390	75	465
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής των παγίων στην εύλογη αξία τους και λόγω αλλαγής φορολογικής βάσης	410	-36	374	87	461
Λοιπά		16	16	-12	4
Σύνολο	410	-20	390	75	465
Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων/ υποχρεώσεων	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ποσά σε χιλ. €					

ΟΜΙΛΟΥ					
	Υπόλοπο 31/12/2013	Μεταβολές στη χρήση 2014	Υπόλοπο 31/12/2014	Μεταβολές στη χρήση 2015	Υπόλοπο 31/12/2015
Αναβαλλόμενες απαίτησεις αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβέσεων τους	34	-35	-1	2	1
Επί εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου.	0		0		0
Επί φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων.	0		0		0
Επί της τακτοποίησης διεταιρεικής πώλησης παγίων	30	-3	27		27
Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	106	5	111	13	124
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεως των κρατικών επιχορηγήσεων	16	-6	10	-7	3
Επί της προσαρμογής των δοσμένων εγγυήσεων	2		2		2
Επί της αναγνώρισης των υποχρεώσεων προς το προσωπικό	25	-7	18	1	19
Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	0		0	-1.990	-1.990
Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως	768	-195	573	1.895	2.468
Λοιπά	2		2	1	3
	983	-241	742	-85	657
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις					
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων & αϋλων παγίων και των μισθωμάτων Leasing Back	484	-63	421	109	530
προβλεψη φόρου για ανέλεγκες χρήσεις (KALLIGKAN)	62		62		62
Λοιπά	0	8	8	-6	2
απαιτήσεων	546	-55	491	103	594
	437	-186	251	-188	63
Ποσά σε χιλ. €					

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

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει φορολογική απαίτηση ύψους 100 χιλ. ευρώ περίπου επί των φορολογικών ζημιών προηγουμένων χρήσεων, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου.

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

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

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

Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2011,2012,2013 & 2014 έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 (χρήσεις 2011 έως 2013) και ΠΟΛ. 1124/2015 (χρήση 2014), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων. Για τη χρήση 2015, η εταιρεία υποχρεούται να υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, ο οποίος είναι σε εξέλιξη. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Με την ψήφιση του Ν. 4334/2015 ο φορολογικός συντελεστής, από το οικονομικό έτος 2015 και μετά, αυξήθηκε από 26% σε 29%. Η αποτίμηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης της εταιρείας, με βάση το νέο συντελεστή 29%, είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της απαίτησης του Ομίλου κατά συνολικό

ποσό 38 χιλ. €, με ισόποση βελτίωση των Ιδίων Κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων της κλειόμενης περιόδου.

.

21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα

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

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

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**
Αμοιβες μελών ΔΣ & Διευθυντικών Στελεχών	486,00	484,00	200,00	200,00
Αγορές	68,00	61,00		
Πωλήσεις		,		

	1/1/15-31/12/15	**1/1/14-31/12/14**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεμένα μέρη	245,00	471,00	181,00	278,00
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές	23,00		23,00	
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €				

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

	ΠΩΛΗΣΕΙΣ / ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS AE	UNIBIOS M. ΕΠΕ	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE			660,00													57.500,00	72.000,00	60.000,00
	UNIBIOS M. ΕΠΕ			165,00															
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	294.800,00			998,00			549.859,54				376.705,58							
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ			108.908,59															
	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ																		
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ			477.284,50				399.213,65											
	WATERA LUXEMBOURG																		
	WATERA ITALIA																		
	ΒΙΟΣ.ΩΛ ΑΒΕ	120.000,00		1.980,00															
	ΒΙΟΣ.ΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31.200,00																	
	WATERA HELLAS AE	60.000,00		105.282,39				35.870,81	13.948,99										
	WATERA INTERNATIONAL																		
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																		
	NEOVENT																		
	ΕΝΩΣΗ																		
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		

	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	UNIBIOS M. ΕΠΕ	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	WATERA LUXEMBOURG	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE									116.302,16		43.715,14	116.500,00			11.400,00	22.711,00		
	UNIBIOS M. ΕΠΕ	13.972,04													227,72				
	ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ	1.512.239,19	102,57		17.719,23				3.634,99	170,94		403.473,55			124,32				
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ					1.405,50	123.953,54												
	WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ						58.000,00												
	WATERA LUXEMBOURG			331.859,54		4.000,00		17.951,00				34.594,81	1.483.340,00						
	WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ			6.342,50															
	WATERA ITALIA																		
	ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ														2.170,27	9.231,60			
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ																		
	WATERA HELLAS AE																		
	WATERA INTERNATIONAL			110.000,00		40.000,00													
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ -ΛΟΙΠΑ ΣΥΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ									37.471,17									
	ΕΝΩΣΗ																		
	NEOVENT																		
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	146.529,71																	
	ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	25.000,00																	

22. Ζημίες ανά μετοχή

Τα κέρδη/ζημίες ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των κοινών μετοχών, δηλ. λήφθηκαν υπόψη 15.627.315 κοινές μετοχές

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

.

.

23. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων

1. Ανάλυση Πωλήσεων

ΟΜΙΛΟΥ-1/1/2015-31/12/2015			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	4.505,00	1.330,00	5.835,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	772,00	2,00	774,00
ΣΥΝΟΛΟ	5.277,00	1.332,00	6.609,00
ΟΜΙΛΟΥ-1/1/2014-31/12/2014			
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	6.450,00	750,00	7.200,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	844,00	179,00	1.023,00
ΣΥΝΟΛΟ	7.294,00	929,00	8.223,00
Ποσά σε χιλ. €			

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2015-31/12/2015			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	506,00		506,00
ΣΥΝΟΛΟ	506,00	0,00	506,00
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2014-31/12/2014			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	466,00		466,00
ΣΥΝΟΛΟ	466,00	0,00	466,00
Ποσά σε χιλ. €			

2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**	**1/1/15-31/12/15**	**1/1/14-31/12/14**
Μεταβολές στα αποθεμάτων των εμπορευμάτων, ετοίμων, ημιετοίμων & υποπροϊόντων και βοηθητικών υλών	2.924,00	3.149,00		
	2.924,00	**3.149,00**	**0**	**0**
Έξοδα:				
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.331,00	1.692,00		
Αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού,	18,00	53,00		
Πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	18,00	3,00		
Δικαίωμα προαιρεσης μετοχων				
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	956,00	993,00	225	214
Αμοιβές Τακτικού ελεγχου	31,00	38,00	13	13
Παροχές τρίτων	178,00	230,00	12	13
Ενοίκια	201,00	200,00	1	1
Φόροι - τέλη	73,00	132,00	4	5
Διάφορα έξοδα	169,00	278,00	31	34
Έξοδα μεταφοράς	67,00	147,00		
Έξοδα ταξιδιού	240,00	224,00		
Έξοδα προβολής, διαφημίσεως & εκθέσεων	38,00	38,00		
Αποσβέσεις ενσώματων & άϋλων περιουσιακών στοιχείων	520,00	388,00	62	62
Σύνολα	**3.840,00**	**4.416,00**	**348**	**342**
Σύνολα	**6.764,00**	**7.565,00**	**348**	**342**
Ποσά σε χιλ. €				

3. Άλλα έσοδα- έξοδα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	**31/12/15**	**31/12/14**	**31/12/15**	**31/12/14**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και επιχορηγήσεων εξόδων				
Μεταφορικά πωλήσεων και λοιπά έσοδα	4	4		
Αναλογούντα έσοδα από Salew & Leaseback	11	10	11	11
Είσπραξη διαγραφείσας απαίτησης				
Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	59	61		
Ληφθείσα ασφαλιστική αποζημείωση				
Εσοδα από αντιστροφή προβλέψεων	308			
Λοιπά έκτακτα έσοδα	46	73		3
Κέρδη από εκποίηση παγίου	3	45		
Έσοδα από αχρησ. Προβλέψεις				
Σύνολα	**431**	**193**	**11**	**14**
Ποσά σε χιλ. €				

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ	1/1/15-31/12/15	1/1/14-31/12/14	1/1/15-31/12/15	1/1/14-31/12/14
Λοιπά έκτακτα έξοδα	69,00	81,00		4
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων				
Έξοδο απομείωσης αποθεματων και απαιτήσεων		1,00		
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	3,00		2	
Σύνολα	**72,00**	**82,00**	**2**	**4**
Ποσά σε χιλ. €				

4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	1/1/15-31/12/15	1/1/14-31/12/14	1/1/15-31/12/15	1/1/14-31/12/14
Χρηματοοικονομικά έξοδα:				
Τόκοι & συναφή έξοδα	408,00	494,00	213	295
Λοιπά				
Σύνολα	**408,00**	**494,00**	**213**	**295**
Χρηματοοικονομικά έσοδα:				
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00	1,00		
Λοιπά				
Κέρδη από θυγατρικές			0	73
Σύνολα	**0,00**	**1,00**	**0**	**73**
Χρηματοοικονομικό κόστος	**408,00**	**493,00**	**213**	**222**
Ποσά σε χιλ. €				

5. Έκτακτες Ζημίες (Έξοδα αναδιοργάνωσης)

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

25. Εκτιμήσεις

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

26. Ενδεχόμενα

Η επιχείρηση έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις

από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου, έχουν εκδοθεί υπέρ αυτών, από τις τράπεζες, εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους € 464 χιλ. ευρώ περίπου, για την κάλυψη των υποχρεώσεων τους προς τρίτους. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης, δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

27. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις
Δεν υπάρχουν ουσιώδης ανεκτέλεστες κεφαλαιουχικές δαπάνες κατά την 31/12/2015.

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

28. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων.

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

Φυλή, 29/3/2016

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

- **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2015 –31/12/ 2015**

UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ
ΓΕΜΗ : 232101000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86/101
Έδρα: ΒΙΟΠΑ Ανω Λιοσίων
Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015
Δημοσιευόμενα βάσει του ν. 2190 αρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες και μη κατά ΔΛΠ

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

Διεύθυνση Διαδικτύου:	www.unibios.gr
Διοικητικό Συμβούλιο:	
Αντώνιος Σβορώνος	(Πρόεδρος Δ.Σ.)
Ορφέας Μπαρίκος	(Αντιπρόεδρος & Διεθνών Σλμβουλος)
Αναστάσιος Θεοδωρακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)
Αλέξανδρος - Ρήγας Καραβίας	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Ιωάννης Μαθιόπος	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Γεώργιος Μπάκος	(Εκτελεστικό Μέλος)
Νικόλαος Τρικάλος	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Αλέξανδρος Καλογήρου	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Γεώργιος Παπαθεοφανόπουλος	(Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
Ηλίας Γιαννακόπουλος	(Εκτελεστικό Μέλος)

Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:	**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ ΑΜ ΣΟΕΛ 15081**
Ελεγκτική εταιρεία:	**ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**
Τύπος έκθεσης ελέγχου:	**Με Σύμφωνη Γνώμη**
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015(από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):	**29/3/2016**

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

	Ομίλος		Εταιρία	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31.12.2015**	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	5559	5776	1	1
Επενδύσεις σε ακίνητα	1262	1262	4778	4840
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7593	7876		
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	84	272	16141	15405
Αποθέματα	1820	1808		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5364	6472	333	368
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	743	112	3	1
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση	38	58	5	5
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**22463**	**23618**	**21260**	**20620**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	4688	4688	4688	4688
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	6170	6670	9696	9749
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρίας (α)	**10858**	**11358**	**14384**	**14437**
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)	226	220		
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)	**11084**	**11578**	**14384**	**14437**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	100	100	100	100
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4192	4774	3752	4256
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2558	1500	1071	530
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4529	5658	1953	1297
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**11379**	**12832**	**6876**	**6183**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**22463**	**23618**	**21260**	**20620**

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €

	Ομίλος		Εταιρία	
	31.12.2015	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (01.01.2015 και 01.01.2014 αντίστοιχα)	11.578	11.762	14.437	14.658
Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου μετά από φόρους (συνεχιζόμενων και διακοπτόμενης δραστηριότητας)	(514)	(162)	(47)	(214)
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ'ευθείας στην καθαρή θέση	20	(22)	(6)	(7)
Ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ				
Διάφορα Μεταφορά Κεφαλαίου				
Σύνολο καθαρής θέσης λήξης περιόδου (31.12.2015 και 31.12.2014 αντίστοιχα)	**11.084**	**11.578**	**14.384**	**14.437**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:

1) Οι εταιρίες του ομίλου που περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται στην σημείωση 7 της οικονομικής εκθεσης για την περίοδο 1/01/2015 εως 31/12/2015.

Η συγγενής εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ κατέχει 808.637 κοινές ονομαστικές μετοχές της μητρικής εταιρίας & η μητρική εταιρεία κατέχει 91.375 ίδιες μετοχές.

2) Οι εταιρίες που δεν ενοποιητόθηκαν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στην τρέχουσα περίοδο παρατίθενται στην παρακάτω πίνακα:

Δεν υφίστανται

Για τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου αναλυτικές πληροφορίες παρατίθενται στην σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

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

Ποσά σε χιλ. €	**Ομίλος**	**Εταιρία**
α) Έσοδα	0	506
β) Έξοδα	190	190
γ) Απαιτήσεις	46	311
δ) Υποχρεώσεις	209	1.698
ε) Αγορές από Δ/ντ Στελέχη	68	0
ζ) Συναλλαγές και αμοιβές Διοίν Στελεχών και Μελών Διοίκησης	478	200
η) Απαιτήσεις από Δ/ντ Στελέχη και Μέλη Διοίκησης	0	0
θ) Υποχρεώσεις προς Δ/ντ Στελέχη, Μέλη Διοίκησης και λοιπά συνδ.Μέλη	357	293

4) α) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της επιχείρις και του Ομίλου. Ο Ομίλος και η Εταιρία δεν έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις. β) Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Επιπλέον, δεν έχει αναγνωρίσει, στις οικονομικές καταστάσεις 01/01/2015– 31/12/2015, φορολογική απαίτηση ύψους περίπου 267 χιλ. € επί των φορολογικών ζημιών, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης, ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου. Για τις θυγατρικές Εταιρίες ΚΑΛΑΪΚΑΝ ΕΛΑΑΣ ΑΒΕΕ & WATERA HELLAS, η οποίες έχουν ελεγχθεί μέχρι και την χρήση 2009, έχει γίνει πρόβλεψη φόρου για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ύψους 62.000 €. Για τις χρήσεις 2011, 2012 2013 & 2014, εκδόθηκαν για την Εταιρία και τις θυγατρικές εταιρίες με έδρα στην Ελλάδα, «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις οικονομικές καταστάσεις και από το σχετικό έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρων. γ) Δεν έχουν σχηματιστεί για τον Ομίλο και την Εταιρία, μέχρι την 31/12/2015, άλλες προβλέψεις (πέραν με το ΔΛΠ 37) εκτός των ανωτέρω. Αναλυτικά αναφέρονται στη σημείωση 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

5) Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη για την Μητρική και τις θυγατρικές εταιρίες ΚΑΛΑΪΚΑΝ ΕΛΑΑΣ ΑΕΒΕ,WATERA HELLAS και ΒΙΟΣΦΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ., WATERA LUXEMBOURG, WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ, WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ, ΒΙΟΞΔΑ ΑΒΕ, WATERA INTERNATIONAL , WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ, καθώς και για την συγγενή εταιρία ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ.

6) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του Ισολογισμού της 31/12/2014 κατά τα Δ.Λ.Π

7) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31/12/2015 είναι: Όμιλος: Υπάλληλοι 49 Εργάτες 10 Σύνολο 59 Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0. Την αντίστοιχη περυσινή χρήση 31/12/2014 ήταν: Όμιλος: Υπάλληλοι 50 Εργάτες 10 Σύνολο 60, Εταιρία: Υπάλληλοι 0, Εργάτες 0, Σύνολο 0.

8) Σημαντικά γεγονότα μεταγενεστέρα των οικονομικών καταστάσεων.
Από την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων του ενταγμένου του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν θετικά ή αρνητικά τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση την δραστηριότητας της επιχείρις και του ομίλου.

9) Το κονδύλιο «Καθαρό Εισόδημα καταχωρημένο απευθείας στην Καθαρή Θέση» της Κατάστασης «1.3 Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης» αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

	Ομίλος		Εταιρία	
	31.12.2015	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
Πρόβλεψη για δικαιώματα προαίρεσης μετοχών				
Κέρδος/(Ζημία) από την αυ' ευθείας μεταβολή των Ιδίων κεφαλαίων συγγενούς εταιρείας		(3,00)		(3,00)
Έξοδα αύξησης ΜΚ	26,00	(15,00)		
Συναλλαγές Διαφορές				
Αγορά ιδίων μετοχών	(6,00)	(4,00)	(6,00)	(4,00)
ΣΥΝΟΛΟ	**20,00**	**(22,00)**	**(6,00)**	**(7,00)**

Ποσά σε χιλ. €

1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - (Ποσά εκφρασμένα σε χιλ €)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2015 31.12.2015	**01.01.2014 31.12.2014**	**01.01.2015 31.12.2015**	**01.01.2014 31.12.2014**
Κύκλος εργασιών	6.609	8.223	506	466
Μικτό κέρδη / (ζημιές)	2781	3765	444	404
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	204	769	166	134
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(204)	276	(47)	(213)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(514)	(162)	(47)	(214)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(520)	(146)	(47)	(214)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	6	(16)		
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	20	(22)	(5)	(7)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	(494)	(184)	(52)	(221)
Κατανέμονται σε: -Ιδιοκτήτες Μητρικής	(500)	(168)	(52)	(221)
-Δικαιώματα Μειοψηφίας	6	(16)		
Σύνολο	(494)	(184)	(52)	(221)
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	(0,0330)	(0,0103)	(0,0030)	(0,0141)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	708	1158	228	196

Φιλή, 29 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Αντιπρόεδρος & Διεθνών Σλμβουλος	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Αντώνιος Π. Σβορώνος	Ορφέας Ν. Μπαρίκος	Γεώργιος Μ. Μπέκος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 528987	Α.Δ.Τ. ΑΕ 009248	ΑΔΤ Π408865 ΑΜ Αδειας ΟΕΕ ΑΑ 6480

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν 3401/2005

ΕΙΔΟΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	16/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	19/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	20/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	23/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	24/3/2015	(1) & (4) & (6)
Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου	24/3/2015	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	27/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	27/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	31/3/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	31/3/2015	(1) & (4) & (6)
Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2014	31/3/2015	(2) & (3)
Στοιχεία και Πληροφορίες 2014	31/3/2015	(2) & (3)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	8/4/2015	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	8/4/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΣ ΓΙΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	8/4/2015	(3) & (5) &(6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	15/4/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	22/4/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	22/4/2016	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ	23/4/2015	(1) & (6)
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΛΛΑΓΗΣ ΣΥΝΘΕΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	28/4/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	30/4/2015	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	7/5/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	11/5/2015	(1) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	11/5/2015	(1) & (4) & (6)
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	19/5/2015	(1) & (4) & (6)
Οικονομικές Καταστάσεις Α Τριμήνου 2015	31/05/2015	(2) & (3)

Στοιχεία και Πληροφορίες Α Τριμήνου 2015	31/05/2015	**(2) & (3)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών	11/8/2015	**(1) & (4) & (6)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών– Αγορά Ιδίων Μετοχών	25/8/2015	**(1) & (4) & (6)**
Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση 2015	30/8/2015	**(2) & (3)**
Στοιχεία και Πληροφορίες Πρώτου Εξαμήνου 2015	30/8/2015	**(2) & (3)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών και Αγορά Ιδίων Μετοχών	4/9/2015	**(1) & (4) & (6)**
Ανακοίνωση για Αποτελέσματα Φορολογικού Ελέγχου	3/11/2015	**(1) & (6)**
Οικονομικές Καταστάσεις Γ Τριμήνου 2015	30/11/2015	**(2) & (3)**
Στοιχεία και Πληροφορίες Γ Τριμήνου 2015	30/11/2015	**(2) & (3)**
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ν. 3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών	24/12/2015	**(1) & (4) & (6)**

Εξήγηση Παραπομπών

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

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