

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΑΤΟΜΙΚΕΣ & ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
ΕΝΝΕΑΜΗΝΟΥ 2015
(σύμφωνα με το Ν.3556/2007)



ΕΛΡΑ: ΦΥΛΗ
ΑΡ.Μ.Α.Ε 6031/06/Β/86101
ΓΕΜΗ: 2321001000

ΦΥΛΗ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----|
| • ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ | 5 |
| • ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ | 6 |
| • ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ | 7 |
| • ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ..... | 8 |
| • ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ..... | 10 |
| 1. Γενικές πληροφορίες..... | 10 |
| 2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία | 10 |
| 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. | 10 |
| 2.2. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων | 10 |
| 2.3. Ενοποίηση..... | 13 |
| 2.4. Πληροφόρηση κατά τομέα..... | 15 |
| 2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές..... | 16 |
| 2.6. Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)..... | 16 |
| 2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα..... | 17 |
| 2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία..... | 17 |
| 2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων..... | 17 |
| 2.9. Αποθέματα..... | 18 |
| 2.10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις..... | 18 |
| 2.11. Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους..... | 18 |
| 2.12. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα..... | 18 |
| 2.13. Μετοχικό κεφάλαιο..... | 18 |
| 2.14. Διαχείριση κεφαλαίου..... | 18 |
| 2.15. Δανεισμός..... | 19 |
| 2.16. Κρατικές επιχορηγήσεις..... | 19 |
| 2.17. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος..... | 19 |
| 2.18. Παροχές στο προσωπικό..... | 19 |
| 2.19. Προβλέψεις..... | 20 |
| 2.20. Αναγνώριση εσόδων..... | 20 |
| 2.21. Μισθώσεις..... | 20 |
| 2.22. Διανομή μερισμάτων..... | 21 |
| 2.23. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου..... | 21 |
| 2.25. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως..... | 22 |
| 3. Πληροφόρηση κατά τομέα..... | 22 |
| 5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 24 |
| 6. Επενδύσεις σε ακίνητα..... | 26 |
| 7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία..... | 27 |
| 8. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς..... | 28 |
| 9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις..... | 33 |
| 10. Αποθέματα..... | 33 |
| 11. Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία..... | 33 |
| 12. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις..... | 33 |
| 13. Ταμιακά διαθέσιμα..... | 34 |
| 14. Μετοχικό κεφάλαιο..... | 35 |
| 15. Αποθεματικά..... | 38 |
| 16. Επιχορηγήσεις..... | 38 |
| 17. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους..... | 38 |
| 18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια..... | 39 |

| | |
|--|----|
| 19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 40 |
| 20 Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος | 40 |
| 21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα..... | 43 |
| 22. Ζημίες ανά μετοχή | 44 |
| 23. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων..... | 45 |
| 1. Ανάλυση Πωλήσεων..... | 45 |
| 2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης. | 46 |
| 3. Άλλα έσοδα- έξοδα | 46 |
| 4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα | 46 |
| 24. Ενδεχόμενα | 47 |
| 25. Εκτιμήσεις..... | 47 |
| 26. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις | 47 |
| 27. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων. | 47 |
| • ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2015 –30/9/ 2015 | 49 |

ΕΝΝΕΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2015-30/9/2015

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30 Νοεμβρίου 2015 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.unibios.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία, αλλά δεν παρέχουν ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ**
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

| | ΣΗΜ. | Όμιλος | | Εταιρία | |
|--|------|-----------|------------|-----------|------------|
| | | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Ενσώματα πάγια | 5 | 5.617 | 5.770 | | 1 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | 6 | 1.262 | 1.262 | 4.794 | 4.840 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 7 | 7.612 | 7.876 | | |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 20 | | 251 | | |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες | 8 | | | 16.141 | 15.405 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 9 | 21 | 21 | | |
| | | 14.512 | 15.180 | 20.935 | 20.246 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Αποθέματα | 10 | 2.127 | 1.808 | | |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 12 | 5.813 | 6.472 | 422 | 368 |
| Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 11 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 13 | 555 | 112 | 6 | 1 |
| | | 8.500 | 8.397 | 433 | 374 |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προς πώληση | 3 | 33 | 33 | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 23.045 | 23.610 | 21.368 | 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 | 17.689 | 17.687 |
| ίδιες Μετοχές | | -13 | -8 | -13 | -8 |
| Αποθεματικά | 15 | 2.132 | 2.072 | 2.452 | 2.452 |
| Ζημίες εις νέον | | -14.010 | -13.074 | -10.692 | -10.382 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρείας (α) | | 10.477 | 11.358 | 14.124 | 14.437 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας (β) | | 230 | 220 | | |
| Σύνολο Καθαρής (γ)= (α)+(β) | | 10.707 | 11.578 | 14.124 | 14.437 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Δάνεια | 18 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 18 | 3.791 | 4.168 | 3.791 | 4.160 |
| Υποχρεώσεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 17 | 101 | 106 | | |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | 14 | | 285 | |
| Αναβαλλόμενο έσοδο από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτων | | 88 | 96 | 88 | 96 |
| Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού | 16 | 360 | 404 | | |
| | | 4.454 | 4.874 | 4.264 | 4.356 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 19 | 5.049 | 5.378 | 2.137 | 1.275 |
| Φόρος εισοδήματος | 20 | 143 | 280 | | 22 |
| Δάνεια | 18 | 2.692 | 1.500 | 843 | 530 |
| | | 7.884 | 7.158 | 2.980 | 1.827 |
| Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων | | 23.045 | 23.610 | 21.368 | 20.620 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

| | | ΟΜΙΛΟΣ | | | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 01/01/2015-30/9/2015 | 01/01/2014-30/9/2014 | 01/07/2015-30/09/2015 | 01/07/2014-30/09/2014 | 01/01/2015-30/9/2015 | 01/01/2014-30/9/2014 | 01/07/2015-30/09/2015 | 01/07/2014-30/09/2014 |
| Πωλήσεις | 23.1 | 3.790 | 5.292 | 1.096 | 1.892 | 382 | 410 | 139 | 137 |
| Κόστος πωληθέντων | 23.2 | (2.134) | (2.911) | (624) | (1.128) | (47) | (48) | (16) | (17) |
| Μικτό κέρδος | | 1.656 | 2.381 | 472 | 764 | 335 | 362 | 123 | 120 |
| Άλλα έσοδα | 23.3 | 74 | 63 | 24 | 18 | 8 | 10 | 3 | 5 |
| Έξοδα πωλήσεων | 23.2 | (986) | (1.080) | (245) | (276) | | | | |
| Έξοδα διοίκησης | 23.2 | (1.036) | (918) | (283) | (226) | (201) | (150) | (52) | 5 |
| Έξοδα Αναδιοργάνωσης | | | | 0 | 0 | | | | |
| Άλλα έξοδα | 23.3 | (43) | (60) | 19 | (27) | (2) | (4) | 0 | 0 |
| Κέρδη/(Ζημιές) εκμετάλλευσης | | (335) | 386 | (13) | 253 | 140 | 218 | 74 | 130 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό) | 23.4 | (294) | (375) | (89) | (94) | (164) | (237) | (51) | (55) |
| Έξοδα Απομείωσης Θυγατρικής | 23.4 | | | | | | (125) | 0 | 0 |
| Καθαρά κέρδη (ζημιές) προ φόρων | | (629) | 11 | (102) | 159 | (24) | (144) | 23 | 75 |
| Φόρος εισοδήματος | 20 | (260) | (137) | (16) | (15) | (285) | (1) | (6) | 0 |
| Καθαρά κέρδη (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους (Α) | | (889) | (126) | (118) | 144 | (309) | (145) | 17 | 75 |
| Καθαρά κέρδη (ζημιές) κατανέμονται | | | | | | | | | |
| - Ιδιοκτήτες μητρικής | | (899) | (103) | (120) | 149 | (309) | (145) | 17 | 75 |
| - Δικαιώματα μειοψηφίας | | 10 | (23) | 2 | (5) | | | | |
| Σύνολο | | (889) | (126) | (118) | 144 | (309) | (145) | 17 | 75 |
| Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρου (Β) | | 20 | (9) | 17 | (2) | (5) | (1) | (1) | 2 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α+Β) | | (869) | (135) | (101) | 142 | (314) | (146) | 16 | 77 |
| - Ιδιοκτήτες μητρικής | | (879) | (112) | (103) | 147 | (314) | (146) | 16 | 77 |
| - Δικαιώματα μειοψηφίας | | 10 | (23) | 2 | (5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Καθαρά κέρδη (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή- Βασικά (σε Ευρώ) | | (0,0569) | (0,0081) | (0,0076) | 0,0092 | (0,0198) | (0,0093) | (0,0011) | 0,0048 |
| Προσαρμοσμένα καθαρά κέρδη (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €) | | (0,0569) | (0,0081) | (0,0076) | 0,0092 | (0,0198) | (0,0093) | (0,0011) | 0,0048 |
| ΚΕΡΑΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΧΡΗΜ/ΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ | | 109,00 | 653,00 | 67,00 | 341,00 | 186,00 | 265,00 | 94,00 | 145,00 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ €

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

| | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| (Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες) | (629) | 11 | (24) | (144) |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για: | | | | |
| Δικαιώματα προαίρεσως αγοράς μετοχών | | 0 | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 295 | 377 | 164 | 362 |
| Συν/κές Διαφορές | (18) | 0 | | |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα | | (1) | | |
| Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων | (44) | (31) | | |
| Έξοδα απομείωσης (Πελατών, Παγίων & Αποθεμάτων) | | 0 | | 125 |
| Αναλογία αναβαλλόμενων εσόδων από μισθώματα sales & lease back | (8) | (7) | (8) | (7) |
| Προβλέψεις | | (75) | | |
| Ζημία από πώληση παγίων | (4) | 13 | | |
| Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων | 442 | 267 | 47 | 47 |
| | 34 | 554 | 179 | 383 |
| Πλέον/μείον προσαρμογές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | | | |
| Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις | | 0 | | |
| (Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων | (318) | (403) | | |
| (Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων | 678 | 1.909 | (54) | (212) |
| Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων | (253) | (1.097) | 874 | 348 |
| Αγορές ενοικιαζόμενων παγίων | | 0 | | |
| Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού | (5) | (10) | | |
| Τόκοι πληρωθέντες | (248) | (360) | (116) | (344) |
| Φόροι εισοδήματος (προηγ. χρήσεων, διαφορές φορολ/κου ελέγχου) | (141) | (324) | (22) | (124) |
| Σύνολο εισροών/ (εκροών) από συνεχιζόμενες λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | (253) | 269 | 861 | 51 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | | | |
| Αγορές ενσωμάτων & άλλων περιουσιακών στοιχείων | (27) | (47) | | |
| Αγορές ιδίων μετοχών | (5) | | (5) | |
| Εισπράξεις κρατικών επιχορηγήσεων AMK θυγατρικής | | | (707) | |
| Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων | 8 | 4 | | |
| Αγορά μετοχών | | | | |
| Έξοδα ίδρυσης θυγατρικών | | | | |
| Τόκοι εισπραχθέντες | | 1 | | |
| Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | (24) | (42) | (712) | 0 |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | | |
| Εισπραξη από καταθέσεις μετόχων έναντι AMK | | | | |
| Έξοδα AMK θυγατρικής | | (4) | | (4) |
| Καταθεσεις/ (Αναλήψεις) από κύριους μετόχους | (10) | | (10) | |
| Είσπραξη από sales & Leaseback | | | | |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια | 868 | 100 | | 100 |
| Εξοφλήσεις δανείων | | (92) | | |
| Εισπραξη από AMK | | | | |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | (137) | (154) | (133) | (152) |
| Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 721 | (150) | (143) | (56) |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ) | 444 | 77 | 6 | (5) |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 111 | 310 | 0 | 5 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου | 555 | 387 | 6 | 0 |
| ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ € | | | | |

• **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)
ΟΜΙΛΟΥ

| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο | Ίδιες Μετοχές | Τακτικό αποθεματικό | Συν/κές διαφορές | Αποθεματικά φορολογικών νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν. 3299/04 | Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σε μετόχους | Δικαιώματα μειοψηφίας | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|-------------------|------------------------|---------------|---------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Υπόλοιπο την 1/01/2015 | 4.688 | 17.680 | (8) | 216 | (37) | 1.431 | 328 | 65 | 69 | (13.076) | 11.356 | 220 | 11.576 |
| Τακτικό Αποθεματικό | | | | 35 | | | | | | (35) | 0 | | 0 |
| Αγορά ιδίων μετοχών | | | (5) | | | | | | | | (5) | | (5) |
| Συν/κές διαφορές μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού | | | | | 25 | | | | | | 25 | | 25 |
| Ζημία περιόδου | | | | | | | | | | (899) | (899) | 10 | (889) |
| Υπόλοιπο την 30/9/2015 | 4.688 | 17.680 | (13) | 251 | (12) | 1.431 | 328 | 65 | 69 | (14.010) | 10.477 | 230 | 10.707 |
| Υπόλοιπο την 1/01/2014 | 4.688 | 17.683 | (4) | 171 | (22) | 1.431 | 328 | 47 | 69 | (12.866) | 11.525 | 236 | 11.761 |
| Εξόδα Αυξήσεως Κεφαλαίου | | (3) | | | | | | | | | (3) | | (3) |
| Τακτικό Αποθεματικό | | | | 45 | | | | | | (45) | 0 | | 0 |
| Συν/κές διαφορές μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού | | | | | (6) | | | | | | (6) | | (6) |
| Ζημία περιόδου | | | | | | | | 0 | | (103) | (103) | (23) | (126) |
| Υπόλοιπο την 30/9/2014 | 4.688 | 17.680 | (4) | 216 | (28) | 1.431 | 328 | 47 | 69 | (13.014) | 11.413 | 213 | 11.626 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο | Τακτικό αποθεματικό | Αποθεματικά φορολογικών νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|-------------------|---------------|------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Υπόλοιπο την 1/01/2015 | 4.688,00 | (8,00) | 17.689,00 | 99,00 | 1.977,00 | 328,00 | 48,00 | (10.383,00) | 14.438,00 |
| Απόκτηση ιδίων μετοχών | | (5,00) | | | | | | | (5,00) |
| Αποτέλεσμα περιόδου | | | | | | | | (309,00) | (309,00) |
| Υπόλοιπο την 30/9/15 | 4.688,00 | (13,00) | 17.689,00 | 99,00 | 1.977,00 | 328,00 | 48,00 | (10.692,00) | 14.124,00 |
| Υπόλοιπο την 1/01/2014 | 4.688,00 | (4,00) | 17.690,00 | 99,00 | 1.977,00 | 328,00 | 48,00 | (10.168,00) | 14.658,00 |
| Εξόδα αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, μειωμένα κατά το ποσό του αναλογούντος Φόρου Εισοδήματος, λόγω ακύρωσης της αύξησης με βάση την Εκτακτη Γ.Σ. | | | (1,00) | | | | | | (1,00) |
| Ζημία περιόδου | | | | | | | | (145,00) | (145,00) |
| Υπόλοιπο την 30/9/14 | 4.688,00 | (4,00) | 17.689,00 | 99,00 | 1.977,00 | 328,00 | 48,00 | (10.313,00) | 14.512,00 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. ΕΥΡΩ

• **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «UNIBIOS Εταιρεία Συμμετοχών ΑΕ», έχει την μορφή της Αωνόμου 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 Αωνόμων 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 27/11/2015

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **30/9/2015** αφορούν την περίοδο από 01/01/15-30/9/15. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ 1 “Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων” και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Αύγουστο 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 που 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 εταιρειών (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

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες, τα οποία έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2014 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

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

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει ωρύτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΕΛΔΠΧΑ 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 αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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 Ιουλίου 2014 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Το ΔΠΧΑ 9 πρόκειται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39. Τα μέρη του ΔΠΧΑ 9 που εκδόθηκαν το Νοέμβριο 2009 και τον Οκτώβριο του 2010 αντικαθιστούν τα μέρη του ΔΛΠ 39 που σχετίζονται με την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το Νοέμβριο του 2013, το ΣΔΛΠ πρόσθεσε στο ΔΠΧΑ 9 τις απαιτήσεις που αφορούν στη λογιστική αντιστάθμισης. Σε επόμενη φάση του έργου θα προστεθούν οι νέες απαιτήσεις που αφορούν την απομείωση των χρηματοοικονομικών μέσων. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις.

Η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου θα οριστεί από το ΣΔΛΠ μέσα στο 2014, με την ολοκλήρωση του. Η εφαρμογή ωρύτερα επιτρέπεται για το μέρος του προτύπου που έχει εκδοθεί. Η Εταιρεία δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 ωρύτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Την 16.12.2011, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε την τροποποίηση του ΔΠΧΑ 7 με την οποία προστέθηκαν στο πρότυπο γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της εν λόγω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

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 δύο κύκλους περιορισμένων τροποποιήσεων σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιουλίου 2014 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

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 επιμετράται 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 τακτικά.

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.Α.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.Α.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.Α.Π. 38 Άυλα 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 2011-2013

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.Α.Π. 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληρεί 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.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) - «Διευκρινίσεις 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 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 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 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 .

Κατά το 2009 ενοποιείτε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Την εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε., στην οποία η εταιρεία μας αρχικά συμμετείχε με ποσοστό 49,93 % του μετοχικό της κεφαλαίου. Στις 29/2/2008 η εταιρεία μας εξαγόρασε επιπλέον μετοχές της ανωτέρω εταιρείας , ώστε 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.Ε.Β.Ε., εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης του Ν. Αττικής. Η ανωτέρω εταιρεία μέχρι της 29/2/2008 περιλαμβανόταν στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ως συγγενής, ενώ στις οικονομικές καταστάσεις του 2008 έχει ενοποιηθεί με ημερομηνία πρώτης ενοποίησης την ημερομηνία που κατέστη θυγατρική μας.

Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται 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 ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Στο τέλος Δεκεμβρίου 2014 εισφέρθηκε, σε ποσοστό 100%, από την μητρική Unibios στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής WATERA INTERNATIONAL

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. Στο τέλος Δεκεμβρίου 2014 εισφέρθηκε, σε ποσοστό 100%, από την μητρική Unibios στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής WATERA INTERNATIONAL

Την εταιρεία WATERA INTERNATIONAL 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 (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 ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα με Συμμετοχή 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο της “Water Investments S.A.” Οι ανωτέρω εταιρείες στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν ενοποιηθεί με ημερομηνία της ίδρυσης τους. Στα μέσα του 2015 οι εταιρείες εξαγοράστηκαν σε ποσοστό 100% από την θυγατρική WATERA INTERNATIONAL.

Η εταιρεία WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (πρώην Culligan Bulgaria) με έδρα την Σόφια ιδρύθηκε στο τέλος Δεκεμβρίου 2010 από την Water Investment, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Στα μέσα του 2015 οι εταιρεία εξαγοράστηκε σε ποσοστό 100% από την θυγατρική WATERA INTERNATIONAL.

Η εταιρεία UNIBIOS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ με έδρα το Δήμο Φυλής ιδρύθηκε την 1/7/2013 από την UNIBIOS ΑΕ, 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 ΙΤΑΛΙΑΣ που ιδρύθηκε στα μέσα του 2015 από την WATERA INTERNATIONAL με έδρα την Ιταλία, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της 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 σε 24,9 % επί των μετοχών. Ήδη η εταιρία Ηφαιστος 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 ζημιές 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 απομείωσης 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 τις θυγατρικές της, η εταιρεία ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε, δραστηριοποιείται στην τοποθέτηση και εννοκίαση 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 WATERA LUXEMBOURG (πρώην “Water Investments S.A.”), η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε και η WATERA INTERNATIONAL SA δραστηριοποιούνται στο τομέα των συμμετοχών.

Οι εταιρίες WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν από την WATERA LUXEMBOURG (πρώην “Water Investments S.A.”), δραστηριοποιούνται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού.

Η εταιρεία WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ που ιδρύθηκε στα μέσα του 2015 από την WATERA INTERNATIONAL η οποία δραστηριοποιείται 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 (ιδιογρησιμοποιούμενα)

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 ιδιοπαράγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων 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 θα αρχίσουν με την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας, κατ' εκτίμηση το β' εξάμηνο του 2011 και θα 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 κόστους, 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 ετοιμών 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 ουσιαδώς 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 ζημιές 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 30/06/2014 και κατά την 31/12/2013 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 2,38 και 2,5 σε επίπεδο εταιρείας και σε επίπεδο ομίλου διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 0,98 και 0,94.

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 προσυζητημένου 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 δουλευμένες.

(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 τριάντα 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 μερίσμα 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

Η 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

Η Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο από επενδυτικές δραστηριότητες αφού δραστηριοποιείται με τη μορφή των επενδύσεων στο εξωτερικό μόνο στην Τσεχία και δεν έχει πραγματοποιήσει άλλες εξαγορές ή/και πωλήσεις επενδύσεων σε ξένες χώρες.

Οι πωλήσεις στην Τσεχία αντιπροσωπεύουν ποσοστό περίπου 9,8% των πωλήσεων του Ομίλου.

Η 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

Η 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 τρέχον 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. Για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει προβεί στο σχηματισμό πρόβλεψης.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

Η 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 εταιρείας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

(ε) Κίνδυνος τιμών

Η 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.

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.

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. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 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 κατά γεωγραφικό τομέα (εσωτερικού/εξωτερικού), κατά τις περιόδους, που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2015 και την 30 Σεπτεμβρίου 2014 έχουν ως εξής :

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

| ΟΜΙΛΟΣ | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 1/1/2015-30/9/2015 | | | |
| ΑΠΟ ΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | Εσωτερικό | Εξωτερικό | Συνολικά ποσά |
| Πωλήσεις | 3.583 | 207 | 3.790 |
| Μικτό κέρδος | 1.594 | 62 | 1.656 |
| Άλλα έσοδα περιόδου | 63 | 11 | 74 |
| | 1.657 | 73 | 1.730 |
| Δαπάνες Διάθεσης | (888) | (98) | (986) |
| Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης | (639) | (397) | (1.036) |
| Έξοδα Απομείωσης παγίων | 0 | | 0 |
| Άλλα έξοδα | (25) | (18) | (43) |
| Λειτουργικό αποτέλεσμα | 105 | (440) | (335) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | (287) | (7) | (294) |
| Κέρδη/Ζημίες από συγγενείς | 0 | 0 | 0 |
| Αποτελέσματα προ φόρων | (182) | (447) | (629) |
| Φόροι εισοδήματος | (250) | (10) | (260) |
| Αποτελέσματα μετά φόρων | (432) | (457) | (889) |
| Αποσβέσεις | 234 | 210 | 444 |

Ποσά σε χιλ €

| ΟΜΙΛΟΣ | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 1/1/2014-30/9/2014 | | | |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | Εσωτερικό | Εξωτερικό | Συνολικά ποσά |
| Πωλήσεις | 4.480 | 812 | 5.292 |
| Μικτό κέρδος | 2.039 | 342 | 2.381 |
| Άλλα έσοδα περιόδου | 63 | 0 | 63 |
| | 2.102 | 342 | 2.444 |
| Δαπάνες Διάθεσης | (921) | (159) | (1.080) |
| Λειτουργικές δαπάνες διοίκησης | (733) | (185) | (918) |
| Έξοδα Απομείωσης παγίων | 0 | | 0 |
| Άλλα έξοδα | (56) | (4) | (60) |
| Λειτουργικό αποτέλεσμα | 392 | (6) | 386 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | (369) | (6) | (375) |
| Κέρδη/Ζημίες από συγγενείς | 0 | 0 | 0 |
| Αποτελέσματα προ φόρων | 23 | (12) | 11 |
| Φόροι εισοδήματος | (137) | 0 | (137) |
| Αποτελέσματα μετά φόρων | (114) | (12) | (126) |
| Αποσβέσεις | 239 | 28 | 267 |

Ποσά σε χιλ €

| ΟΜΙΑΟΣ | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 1/1/2015-30/9/2015 | | | |
| <u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u> | <u>Εσωτερικό</u> | <u>Εξωτερικό</u> | <u>Συνολικά ποσά</u> |
| Αύλα περιουσιακά στοιχεία | 7.612 | 0 | 7.612 |
| Ενσώματα πάγια | 5.587 | 30 | 5.617 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | 1.262 | | 1.262 |
| Πάγια προοριζόμενα προς πώληση | 33 | | 33 |
| Αποθέματα | 1.757 | 370 | 2.127 |
| Συμμετοχές σε συγγενείς | 0 | | 0 |
| Λοιπά στοιχεία ενεργητικού | 5.390 | 1.004 | 6.394 |
| Υποχρεώσεις | -11.559 | -779 | -12.338 |
| Καθαρό σύνολο Ενεργητικού | 10.082 | 625 | 10.707 |
| <i>Ποσά σε χιλ. €</i> | | | |

| ΟΜΙΑΟΣ | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 1/1/2014-31/12/2014 | | | |
| <u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u> | <u>Εσωτερικό</u> | <u>Εξωτερικό</u> | <u>Συνολικά ποσά</u> |
| Αύλα 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 |
| <i>Ποσά σε χιλ.€</i> | | | |

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

| <u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u> | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/15-30/9/15 | | | | | Σύνολο |
|--|------------------------------------|---|---|------------------------|--|---------------|
| | <u>Γήπεδα & Οικόπεδα</u> | <u>Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις</u> | <u>Μηνήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις</u> | <u>Μεταφορικά μέσα</u> | <u>Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια</u> | |
| Κατά την 1/1/15 | 1.104 | 4.660 | 2.733 | 215 | 943 | 9.655 |
| Προσθήκες 1/1/15-30/9/15 | | | | 18 | 10 | 28 |
| Πολήσεις-διαγραφές | | | -5 | | | -5 |
| Κατά την 30/9/15 | 1.104 | 4.660 | 2.728 | 233 | 953 | 9.678 |
| <u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u> | | | | | | |
| Κατά την 1/1/15 | 0 | -600 | -2.166 | -197 | -922 | -3.885 |
| Προσθήκες 1/1/15-30/9/15 | | -117 | -40 | -12 | -8 | -177 |
| Πολήσεις | | | 1 | | | 1 |
| Κατά την 30/9/15 | 0 | -717 | -2.205 | -209 | -930 | -4.061 |
| Αναπόσβεστη αξία Κατά την 30/9/15 | 1.104 | 3.943 | 523 | 24 | 23 | 5.617 |

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/14-30/9/14

| <u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u> | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | | | | Σύνολο |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|--|-----------------|---|--------|
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια | |
| Κατά την 1/1/14 | 1.104 | 4.656 | 2.727 | 301 | 942 | 9.730 |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/14 | | | 16 | | 1 | 17 |
| Κατά την 30/9/14 | 1.104 | 4.656 | 2.743 | 301 | 943 | 9.747 |
| <u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u> | | | | | | |
| Κατά την 1/1/14 | 0 | -444 | -2.118 | -225 | -853 | -3.640 |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/14 | | -117 | -44 | -23 | -27 | -211 |
| Κατά την 30/9/14 | 0 | -561 | -2.162 | -248 | -880 | -3.851 |
| <u>Αναπόσβεστη αξία</u> | | | | | | |
| Κατά την 30/9/14 | 1.104 | 4.095 | 581 | 53 | 63 | 5.896 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/15-30/9/15

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

| <u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u> | 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 1/1/15-30/9/2015 | | | 0 |
| Πωλήσεις-διαγραφές | | | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2015 | 2 | 9 | 11 |
| <u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u> | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015 | (2) | (8) | (10) |
| Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης | | | 0 |
| Προσθήκες 1/1/15-30/9/2015 | | (1) | (1) |
| Πωλήσεις | | | 0 |
| Απαξίωση | | | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2015 | (2) | (9) | (11) |
| <u>Αναπόσβεστη αξία</u> | | | |
| Κατά την 30/9/ 2015 | 0 | 0 | 0 |

Ποσά σε χιλ. €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1/1/14-30/9/14
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

| | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια | Σύνολο |
|------------------------------------|--------------------|---|--------|
| Αξία κτήσεως ή αποτίμησης | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014 | 2 | 9 | 11 |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/2014 | | | 0 |
| Πωλήσεις-διαγραφές | | | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2014 | 2 | 9 | 11 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014 | -2 | (7) | (9) |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/2014 | | 0 | 0 |
| Πωλήσεις | | (1) | (1) |
| Απαξίωση | | | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2014 | -2 | (8) | (10) |
| Αναπόσβεστη αξία | | | |
| Κατά την 30/9/ 2014 | 0 | 1 | 1 |

ΠΟΣΑ 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.

Στα ανωτέρω πάγια του ομίλου και ειδικότερα στην κατηγορία μεταφορικά μέσα, περιλαμβάνεται το ποσό των 58 χιλ. ευρώ περίπου, που αφορά στην εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε στα βιβλία της εταιρείας λόγω χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων.

Επίσης, το οικόπεδο και το κτίριο προέρχονται από πώληση και επαναμίσθωση, όπως αναφέρεται αναλυτικότερα στην επόμενη παράγραφο.

Οι αποσβέσεις βάρυναν τα διοικητικά έξοδα

6 Επενδύσεις σε ακίνητα.

| | ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ | | | |
|--|-----------------------|-------------------|----------------------------------|--------|
| | ΟΜΙΛΟΥ | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις | Σύνολο |
| Αξία κτήσεως ή αποτίμησης | | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015 | 1.262 | 2.366 | 2.765 | 5.133 |
| Προσθήκες 1/1/15-30/9/2015 | | | | 0 |
| Πωλήσεις | | | | 0 |
| Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια | | 0 | 0 | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2015 | 1.262 | 2.366 | 2.765 | 5.133 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015 | 0 | 0 | (292) | (292) |
| Προσθήκες 1/1/15-30/9/2015 | | 0 | (47) | (47) |
| Κατά την 30/9/ 2015 | 0 | 0 | (339) | (339) |
| Αναπόσβεστη αξία | | | | |
| Κατά την 30/9/ 2015 | 1.262 | 2.366 | 2.426 | 4.794 |

| | ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ | | | |
|---|-----------------------|-------------------|----------------------------------|--------------|
| | ΟΜΙΛΟΥ | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | | |
| | Γήπεδα & Οικόπεδα | Γήπεδα & Οικόπεδα | Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις | Σύνολο |
| Αξία κτήσεως ή αποτίμησης | | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014 | 1.262 | 2.366 | 2.765 | 5.131 |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/2014 | | | | 0 |
| Πωλήσεις | | | | 0 |
| Μεταφορά από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια | | 0 | 0 | 0 |
| Κατά την 30/9/ 2014 | 1.262 | 2.366 | 2.765 | 5.131 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2014 | 0 | 0 | (230) | (230) |
| Προσθήκες 1/1/14-30/9/2014 | | 0 | (46) | (46) |
| Κατά την 30/9/ 2014 | 0 | 0 | (276) | (276) |
| Αναπόσβεστη αξία | | | | |
| Κατά την 30/9/ 2014 | 1.262 | 2.366 | 2.489 | 4.855 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

Οι ανωτέρω επενδύσεις σε ακίνητα έχουν ως εξής:

Α) Τμήμα του ακάλυπτου οικοπέδου στη ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, συνολικής επιφάνειας 34.140 τετραγωνικών μέτρων το οποίο εκμισθώθηκε με προσύμφωνο μίσθωσης στην εταιρεία NEOVENT A.B.E.E.K, η οποία προτίθεται 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 που παρεμποδίζουν την δυνατότητα να 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 01/01/14-30/6/14 και στην αντίστοιχη περίοδο του 2013.

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 καθορίστηκε σε από τρία έως είκοσι έτη κατά περίπτωση. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΥ | | | | ΟΜΙΛΟΥ | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | Λογισμικά προγράμματα | Δικαιώματα - Σήματα | Υπεραξία ενοποίησης | | Λογισμικά προγράμματα | Δικαιώματα - Σήματα | Υπεραξία ενοποίησης |
| Αξία κτήσεως ή αποτίμησης | | | | Αξία κτήσεως ή αποτίμησης | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015 | 702 | 457 | 7.362 | Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014 | 689 | 457 | 7.362 |
| Υπεραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης Προσθήκες 1/1/15-30/9/15 | 0 | | | Υπεραξία θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης Προσθήκες 1/1/14-30/9/14 | 30 | | |
| Κατά την 30/9/2015 | 702 | 457 | 7.362 | Κατά την 30/9/2014 | 719 | 457 | 7.362 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015 | (522) | (122) | 0 | Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014 | (462) | (100) | 0 |
| Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης Προσθήκες 1/1/15-30/9/15 | (53) | (212) | 0 | Πάγια θυγατρικών κατά την ημέρα ενοποίησης Προσθήκες 1/1/14-30/9/14 | (40) | (17) | 0 |
| Κατά την 30/9/2015 | (575) | (334) | 0 | Κατά την 30/9/2014 | (502) | (117) | 0 |
| Αναπόσβεστη αξία | | | | Αναπόσβεστη αξία | | | |
| Κατά την 30/9/2015 | 127 | 123 | 7.362 | Κατά την 30/9/2014 | 217 | 340 | 7.362 |
| <i>ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €</i> | | | | | | | |

Το κονδύλι δικαιώματα σήματα, αξίας κτήσεως € 300 χιλ., αφορά στην χρήση εμπορικού σήματος της Culligan σε ορισμένες χώρες εκτός Ελλάδος, όπως Τσεχία, Σλοβακία, Βουλγαρία και F.Y.R.O.M. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής ορίστηκε στα 20 χρόνια.

Οι αποσβέσεις βάρυναν κυρίως τα διοικητικά έξοδα.

Το κονδύλι του ποσού 157.000,00 αφορά στην μεταφορά τεχνολογίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ για την παραγωγή προϊόντων Κάλλιγκαν.

Η υπεραξία ενοποίησης αφορά στην υπεραξία που προέκυψε κατά την ημερομηνία αγοράς των θυγατρικών, ειδικότερα αφορά κατά το ποσό των € 5.045.000 την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, κατά το ποσό των €900.000 την WATERA LUXEMBOURG που είναι θυγατρική της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ, κατά το ποσό των € 339.350,96 την WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) και κατά το ποσό των € 1.077.516,34 τη ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ.

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 30/6/14 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 Α εξαμήνου του 2014 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 ΑΕ | WATERA INTERNATIONA L 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 30/9/2015 | 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 Τακτική Γενική Συνέλευση της θυγατρικής Βιοσώλ ΑΒΕ την 30/6/2014 αποφασίσθη η μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από 2 ευρώ ανά μετοχή σε 1,00 ευρώ ανά μετοχή. Η μείωση του κεφαλαίου ποσού € 125 δεν διανεμήθει στους μετόχους αλλά μείωσε το λογαριασμό των συσσωρευμένων ζημιών της 31/12/13, αρχής γενομένης από παλαιότερες χρήσεις. Στην συνέχεια αποφασίσθηκε Αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου ποσού € 450.000 με κεφαλαιοποίηση μέρους των υποχρεώσεων προς την μητρική εταιρία με την έκδοση 75.000 νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας € 1. Η μητρική εταιρεία συμμετείχε στην ανωτέρω αύξηση και διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%). Από την αποτίμηση κατά την 30/9/15 δεν προέκυψε υποχρέωση μείωσης της συμμετοχής της.

Κατά την αποτίμηση αυτή η μητρική Εταιρεία χρησιμοποίησε τις ίδιες παραμέτρους που χρησιμοποιεί ο Όμιλος για την αποτίμηση των μονάδων ταμειακών ροών που εμεριέχουν υπεραξία (ανάπτυξη στο διηνεκές 3%, προεξοφλητικό επιτόκιο 10%, τη μέθοδο της αξίας χρήσης με πενταετής προυπολογισμούς από τη Διοίκηση της Θυγατρικής).

Εταιρεία δεν έχει καμία υπεραξία.

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

| | ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ |
|--|-----------------------|
| Υπόλοιπο 31.12.2011 | 9 |
| (Ζημιές)/Κέρδη από συγγενείς (1/1/-31/12/12) που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων | -1 |
| Ζημιές από τη συγγενή (1/1/-31/12/12), που αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα Ιδ. Κεφάλαια, αφορούν ζημιές αποτίμησης του χαρτοφυλακίου της συγγενούς και μεταβολές των αποθεματικών τους. | -8 |
| Υπόλοιπο 31.12.2012 | 0 |
| (Ζημιές)/Κέρδη από συγγενείς 1/1/-30/06/13 που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση των αποτελεσμάτων | |
| Ζημιές από τη συγγενή (1/1/-30/06/13), που αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα Ιδ. Κεφάλαια, αφορούν ζημιές αποτίμησης του χαρτοφυλακίου της συγγενούς και μεταβολές των αποθεματικών τους. | |
| Υπόλοιπο 31.12.2013 | 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 ΝΕΟVENT 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 ΝΕΟVENT Α.Β.Ε.Ε.Κ από ποσοστό 99,83 %, σε 20%. Η ΝΕΟVENT έχει την έδρα της στο Δήμο Σπάτων του Ν. Αττικής. Η ΝΕΟVENT ΑΕΒΕΚ θεωρείται συνδεδεμένη με την Unibios ΑΕ επειδή από τα μέλη του ΔΣ της UNIBIOS ο κ. Αντώνης Σβωρόνος 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 31/12/13 και την 30/6/2014, 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. Στο τέλος Δεκεμβρίου 2014 η εταιρεία εισφέρθηκε στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της WATERA INTERNATIONAL. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Την εταιρεία WATERA LUXEMBOURG (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 παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Οι εταιρίες WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (πρώην Culligan Σλοβακίας) και WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην Culligan Τσεχίας) οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% στο μετοχικό τους κεφαλαίο, η θυγατρική μας εταιρεία WATERA LUXEMBOURG (πρώην “Water Investments S.A.”) και οι οποίες στο μέσο του 2015 εξαγοράστηκαν σε ποσοστό 100% από την WATERA INTERNATIONAL. Οι ανωτέρω εταιρείες στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η εταιρεία WATERA HELLAS (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ Ανώνυμος Εμπορική και Τεχνική Εταιρεία Ειδών Επεξεργασίας Ύδατος), η οποία εδρεύει στο Δήμο Φυλής, στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων, αποκτήθηκε από την εταιρεία μας στις 24/06/2008, κατά το ποσοστό 100% του μετοχικό της κεφαλαίου. Στο τέλος Δεκεμβρίου 2014 η εταιρεία εισφέρθηκε στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της WATERA INTERNATIONAL. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η εταιρεία UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES SA με έδρα το Λουξεμβούργο η οποία ιδρύθηκε από την μητρική με 100% συμμετοχή στο μετοχικό της κεφάλαιο. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η εταιρεία WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (πρώην Culligan Bulgaria) με έδρα την Σόφια ιδρύθηκε στο τέλος Δεκεμβρίου 2010 από την WATERA LUXEMBOURG, (πρώην Water Investment), σε ποσοστό 100% του μετοχικού της κεφαλαίου, εν συνεχεία εξαγοράστηκε, στο μέσο του 2015 από την θυγατρική WATERA INTERNATIONAL κατά 100%. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχει ενοποιηθεί με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η εταιρεία WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ που ιδρύθηκε στα μέσα του 2015 από την WATERA INTERNATIONAL με έδρα την Ιταλία, 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 UNIBIOS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ με έδρα το Δήμο Φυλής ιδρύθηκε την 1/7/2013 από την UNIBIOS ΑΕ, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της 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 την Γενική Συνέλευση της 9-7-2013.

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 |
| ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ | ΦΥΛΗ | 100 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2008-2010 |
| UNIBIOS ΜΕΠΕ | ΦΥΛΗ | 100 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | |
| ΚΑΛΛΙΓΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ | ΦΥΛΗ | 100 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ | ΠΑΛΛΗΝΗ | 64,93 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| WATERA HELLAS ΑΕ (ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ) | ΦΥΛΗ | 100 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| WATERA INTERNATIONAL SA (UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES) | ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ | 100 | ΑΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| WATERA LUXEMBOURG (WATER INVESTMENTS) | ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ | 100 | ΕΜΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2008-2010 |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (CULLIGAN ΤΣΕΧΙΑΣ) | ΠΡΑΓΑ | 100 | ΕΜΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2008-2010 |
| WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (CULLIGAN ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ) | ΜΠΡΑΤΙΣΛΑΒΑ | 100 | ΕΜΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (CULLIGAN ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ) | ΣΟΦΙΑ | 100 | ΕΜΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | 2010 |
| WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ | | 100 | ΕΜΜΕΣΗ | ΟΛΙΚΗ | |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ | ΦΥΛΗ | 24,9 | ΑΜΕΣΗ | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ | 2010-2014 |

Για τις Ελληνικές θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2011 - 2014 έχουν εκδοθεί «Εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την Π.Ο.Λ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

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 (ζημιές) προ φόρων | Ποσοστό συμμετοχής |
|---------------------|-------------------|----------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 31/12/2013 | | | | | | |
| | | | | | | Το 24,9 % των κοινών μετοχών |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ. | ΕΛΛΑΔΑ | 400 | 193 | 1 | -3 | |
| 31/12/2012 | | | | | | |
| | | | | | | Το 24,9 % των κοινών μετοχών |
| ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ. | ΕΛΛΑΔΑ | 1.813 | 746 | 7 | -26 | |

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 30.06.2014 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 τα έτη 2015-2019.

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 περιθώριο 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 προϋπολογισμών και ρυθμού ανάπτυξης πέραν της πενταετίας έχουν επιλεγεί ώστε να είναι στα όρια των υπολογιζόμενων από άλλες εταιρίες που συνδέονται με τον κλάδο της οικοδομής και των κατασκευών.

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 απομείωσης 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 εταιριών, 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 | |
|--|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 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 | |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Εμπορεύματα | 2.127,00 | 1.808,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.127,00 | 1.808,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ποσά σε χιλ. €</i> | | | | |

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 προσδιορίστηκε 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 | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Απαιτήσεις κατά πελατών | 2.488,00 | 4.765,00 | 255,00 | 174,00 |
| Επιταγές & Συν/κές Πελατών | 1.616,00 | 988,00 | | 0,00 |
| Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | (644,00) | (646,00) | | |
| Πελάτες καθαρό υπόλοιπο | 3.460,00 | 5.107,00 | 255,00 | 174,00 |
| Προκαταβολές προς προμηθευτές | 540,00 | 400,00 | 30,00 | 35,00 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 989,00 | 675,00 | 136,00 | 156,00 |
| Απαιτήσεις κατά Δημοσίου | 216,00 | 180,00 | 1,00 | 1,00 |
| Προπληρωθέντα έξοδα, αγορές υπό παραλαβή & έσοδα εισπρακτέα | 608,00 | 110,00 | | 2,00 |
| Σύνολο απαιτήσεων | 5.813,00 | 6.472,00 | 422,00 | 368,00 |
| <i>Ποσά σε χιλ. €</i> | | | | |

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής

| | |
|---|---------------|
| Προβλέψεις κατά την 31/12/2014 | 646,00 |
| Σχηματισθείσες πρόβλεψεις 1/1-30/9/15 | |
| Χρησιμοποιηθείσες-αντιστραφείσες πρόβλεψεις 1/1-30/9/15 | -2,00 |
| Σύνολο 30/9/2015 | 644,00 |
| <i>Ποσά σε χιλ. €</i> | |

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 ελόγες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Η χρονολογική ανάλυση των υπολοίπων των πελατών έχει ως κάτωθι

| | |
|-----------------------|-------|
| Μη ληξιπρόθεσμα | 380 |
| 0-3 μήνες | 1.017 |
| 3-6 μήνες | 498 |
| 6-9 μήνες | 634 |
| 9-12 μήνες | 498 |
| 12-15 μήνες | 109 |
| 15+ μήνες | 968 |
| | -644 |
| | 3.460 |
| <i>Ποσά σε χιλ. €</i> | |

13 Ταμειακά διαθέσιμα.

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

| Ταμειακά διαθέσιμα | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | |
|---------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Ταμείο | 8 | 8 | 0 | 0 |
| Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 547 | 104 | 6 | 1 |
| | 555 | 112 | 6 | 1 |
| | | | | |
| Ποσά σε χιλ. € | | | | |

14 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 30/9/2015 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 αποφασίστηκε 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.

Σημειώνεται επίσης ότι με την από 04.05.2012 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων εκχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η αρμοδιότητα να διαθέτει ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές με παραίτηση των μετόχων από το δικαίωμα προτίμησης και με ιδιωτική τοποθέτηση που εκδόθηκαν με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 3(α) του ΚΝ 2190/1920. Οι ομολογίες που μπορούν να διατεθούν στα πλαίσια αυτά είναι 19.166.670 ομολογίες ονομαστικής αξίας €0,30 που θα μπορούν να μετατραπούν σε 19.166.670 μετοχές ονομαστικής αξίας €0,30. Επίσης 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 ορίστηκε ότι θα σταματήσει η διάθεση των παραπάνω ομολογιακών δανείων και αποφασίστηκε η έκδοση νέου δανείου κεφαλαίου 600,000 ευρώ μετατρέψιμου 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 διάρκεια της εξουσιοδότησης είναι πενταετής. Επίσης ανάλογη εξουσιοδότηση για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας μέχρι € 4.688.194,50 έχει ληφθεί από την Επαναληπτική Γενική Συνέλευση της 9-6-2014 και πάλι με πενταετή διάρκεια.

Υπενθυμίζεται επίσης ότι με τις από 16/12/2008 και 19/12/2008 αποφάσεις των Α' επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων των προνομιούχων και κοινών μετόχων όλες οι μετοχές της εταιρείας 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. Το υπέρ το άρτιο αναλύεται:

Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών

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 ίδιου 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 προσδιορίστηκε 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 (§B6):

- (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% Συγκεκριμένα στον πίνακα IV.24.1 Επιτόκια Νέων Καταθέσεων από κατοίκους της Ελλάδας σε Εγγύρια 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 §§B38- B41 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 $\sigma = 51,0\%$
 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 (B§15, B§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. .
 Ωστε 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 Α 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) Ασκήθηκαν 1.000.000 δικαιώματα κατά την διάρκεια της περιόδου.

(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

Επίσης η εταιρία κατείχε στις 30-9-2015 80.580 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 εντοπίστηκε 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 01.01-30.6.15 | 3 | |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 3 | |
| Πληρωθείσες αποζημιώσεις | (11) | |
| Υπόλοιπο υποχρέωσης την 30.9.15 | 101 | 0 |
| | | |
| Ποσά σε χιλ. € | | |

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

| | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | |
|-------------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| | 30/9/2015 | 30/9/2014 | 30/9/2015 | 30/9/2014 |
| Αριθμός προσωπικού. | | | | |
| Υπάλληλοι | 46 | 63 | | |
| Ημερομίσθιοι | 8 | 10 | | |
| | 54 | 73 | 0 | 0 |
| Μισθοί & εργοδοτικές εισφορές | 985 | 1.271 | | 19 |
| Αποζημιώσεις | 21 | 27 | | 7 |
| Προβλέψεις stock option plan | 9 | 0 | | |
| Κόστος | 1.015 | 1.300 | 0 | 26 |

18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Δάνεια

| | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | |
| Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές μισθώσεις | 3.791 | 4.168 | 3.791 | 4.160 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες | | | | |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 3.791 | 4.168 | 3.791 | 4.160 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | | | | |
| Μακροπρόθεσμα υποχρεώσεις πληρωτέες στη επόμενη χρήση | 843 | 530 | 843 | 530 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 1.849 | 970 | | |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων | 2.692 | 1.500 | 843 | 530 |

Ποσά σε χιλ. €

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

| | 30/9/2015 |
|---------------------|--------------|
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 387 |
| Πάνω από 5 έτη | 3.404 |
| Σύνολο | 3.791 |

Ποσά σε χιλ €

Με βάση τις αποφάσεις των Γ.Σ της 9/7/2013 και της 9/6/2014, καθώς και την απόφαση της 21/2/2014 του Δ.Σ. εκδόθηκε Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο ύψους € 200.χιλ. (διάρκεια 5 χρόνια και επιτόκιο 8%) με Ιδιωτική τοποθέτηση και καλύφθηκαν ομολογίες ύψους €100 χιλ. Η εν λόγω κάλυψη πιστοποιήθηκε από το Δ.Σ την από την 18/7/2014. Κατά την αρχική αναγνώριση δεν προέκυψε ουσιώδης ωφέλεια επί των ιδίων κεφαλαίων.

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 εννεάμηνο του 2015 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου ανήλθαν σε € 294χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 164 χιλ. ευρώ περίπου.

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

| Αύξηση/ (Μείωση) | Αύξηση/ (Μείωση) | Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους | Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων |
|---------------------|---------------------|--|---|
| 0,50% | 6,86% | 318 | (652) |
| 1,00% | 7,36% | 341 | (676) |
| 1,50% | 7,86% | 364 | (699) |
| 2,00% | 8,36% | 387 | (722) |
| -0,50% | 5,86% | 272 | (606) |
| -1,00% | 5,36% | 248 | (583) |
| -1,50% | 4,86% | 225 | (560) |
| -2,00% | 4,36% | 202 | (537) |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ €

19. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | |
|-------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Υποχρεώσεις προς προμηθευτές | 2.468 | 3.056 | 1.785 | 1.078 |
| Επιταγές & Συν/κές | 358 | 549 | 51 | 21 |
| Προκαταβολές πελατών | 1.056 | 512 | | |
| Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 78 | 375 | 1 | 1 |
| Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι | 717 | 397 | 155 | |
| Υποχρεώσεις προς βασικούς μετόχους | 135 | 145 | 135 | 145 |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία | 29 | 79 | | |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 208 | 265 | 10 | 30 |
| | 5.049 | 5.378 | 2.137 | 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 | |
|---|-----------|------------|-----------|------------|
| | 30/9/2015 | 31/12/2014 | 30/9/2015 | 31/12/2014 |
| Τρέχων Φόρος εισοδήματος & προηγούμενης χρήσης | 20 | 258 | | |
| Διαφορές φορών | | | | |
| Διαφορές φορολ ελέγχου | | 22 | | 22 |
| Υποχρέωση από Φόρο εισοδήματος | 20 | 280 | 0 | 22 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 592 | 491 | 457 | 390 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | -578 | -742 | -172 | -390 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις) & υποχρεώσεις περιόδου | 14 | -251 | 285 | 0 |
| | | | | |

Ποσά σε χιλ. €

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΥ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 1/01/15-30/9/2015 | 1/01/14-30/9/2014 | 1/01/15-30/9/2015 | 1/01/14-30/9/2014 |
| Κέρδη (Ζημιές), προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων | (629) | 11 | (24) | (144) |
| Φορολογικός συντελεστής | 23% | 26% | 29% | 26% |
| Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή | (147) | 3 | (7) | (37) |
| Συμπληρωματικός φόρος | | | | |
| Αναγνώριση Φορολογικής Απαίτησης από ζημιές προηγ. Χρήσεων | | | | |
| Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής συντελεστών | (34) | | | 13 |
| Αναστροφή αναβαλ. Φόρων | 444 | 139 | 292 | |
| Πρόβλεψη διαφορών φορολογικού ελέγχου | | | | |
| Αναστροφή απαιτήσεων | | | | |
| Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών | (3) | (5) | | 23 |
| Αναστροφή φορολογικής υποχρέωσης | | | | |
| Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου | | | | |
| Έκτακτη εισφορά Ν 3845/2010 | | | | |
| Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης | 260 | 137 | 285 | (1) |
| Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση) | (184) | (10) | (38) | (12) |
| Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση | 41 | 7 | 31 | |
| Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου | | | | |
| Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση | (7) | (3) | | |
| Αναστροφή απαιτήσεων | | | | |
| Αναστροφή φορολογικής υποχρέωσης | | | | |
| Αποτίμηση αναβαλ. Φόρων λόγω αλλαγής συντελεστών | (34) | | | 13 |
| Αναγνώριση Φορολογικής Απαίτησης από ζημιές προηγ. Χρήσεων | | | | |
| Αναστροφή αναβαλ. Φόρων | 444 | 143 | 292 | |
| Έκτακτη εισφορά Ν 3845/2010 | | | | |
| Φόρος επί ζημιών, η ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία και διαφορές φόρου λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών. | | | | |
| Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης | 260 | 137 | 285 | 1 |
| | | | | |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμο 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 | Υπόλοιπο 31/12/2013 | Μεταβολές στη χρήση 2014 | Υπόλοιπο 31/12/2014 | Μεταβολές στη χρήση 2015 | Υπόλοιπο 30/9/2015 |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <u>Αναβαλλόμενες απαιτήσεις</u> | | | | | |
| 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 | 2 | 34 |
| Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως | 374 | 36 | 410 | (274) | 136 |
| 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 | (220) | 170 |
| <u>Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις</u> | | | | | |
| Επί της υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής των παγίων στην εύλογη αξία τους και λόγω αλλαγής φορολογικής βάσης | 410 | -36 | 374 | 72 | 446 |
| Λοιπά | | 16 | 16 | -7 | 9 |
| Σύνολο | 410 | -20 | 390 | 65 | 455 |
| Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων/ υποχρεώσεων | 0 | 0 | 0 | (285) | (285) |
| Ποσά σε χιλ. € | | | | | |

| ΟΜΙΛΟΥ | | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Υπόλοιπο 31/12/2013 | Μεταβολές στη χρήση 2014 | Υπόλοιπο 31/12/2014 | Μεταβολές στη χρήση 2015 | Υπόλοιπο 30/9/2015 |
| Αναβαλλόμενες απαιτήσεις | | | | | |
| Επί της διαγραφής των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και προσαρμογής των αποσβέσεων τους | 34 | -35 | -1 | 1 | 0 |
| Επί εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου. | 0 | | 0 | | 0 |
| Επί φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων. | 0 | | 0 | | 0 |
| Επί της τακτοποίησης διεταιρικής πώλησης παγίων | 30 | -3 | 27 | 3 | 30 |
| Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη) | 106 | 5 | 111 | 13 | 124 |
| Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των κρατικών επιχορηγήσεων | 16 | -6 | 10 | -3 | 7 |
| 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 | 1.844 | 1.844 |
| Επί φορολογικών ζημιών χρήσεως | 768 | -195 | 573 | -2.024 | -1.451 |
| Λοιπά | 2 | | 2 | 1 | 3 |
| | 983 | -241 | 742 | -164 | 578 |
| Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις | | | | | |
| Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων & αύλων παγίων και των μισθωμάτων Leasing Back | 484 | -63 | 421 | 100 | 521 |
| πρόβλεψη φόρου για ανέλεγκτες χρήσεις (KALLIGKAN) | 62 | | 62 | | 62 |
| Λοιπά | 0 | 8 | 8 | 1 | 9 |
| Υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων | 546 | -55 | 491 | 101 | 592 |
| | 437 | -186 | 251 | -265 | -14 |
| Ποσά σε χιλ. € | | | | | |

Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 26%.

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει φορολογική απαίτηση ύψους 100 χιλ. ευρώ περίπου επί των φορολογικών ζημιών προηγούμενων 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 ABEE και WATERA HELLAS AETE έχουν περαιώσει φορολογικά τις χρήσεις μέχρι και 2009, με βάση το Ν.3888/2010. Οι θυγατρικές του εξωτερικού WATERA LUXEMBOURG (πρώην Water Investments S.A.), WATERA INTERNATIONAL, WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ (Culligan Σλοβακίας) και WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ(Culligan Τσεχίας), καθώς και η ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ δεν έχουν ελεγχθεί από της συστάσεώς τους, δηλ. για τις χρήσεις 2008 - 2014.

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

Για τις χρήσεις 2011 - 2014, για τη Μητρική και τις θυγατρικές με έδρα στην Ελλάδα, έχουν εκδοθεί «Εκθεσεις φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την Π.Ο.Λ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

21 Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01/01/2015-30/9/2015, 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 | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ | | | | |
| Αμοιβές μελών ΔΣ & Διευθυντικών Στελεχών | 329 | 325 | 154 | 133 |
| Ενοίκια | 52 | 48 | | |
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 314 | 247 | 182 | 75 |
| Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές | 27 | 17 | 27 | 17 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

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

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες παρατίθεντε κατωτέρω :

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες παρατίθενται κατωτέρω :

| ΑΓΟΡΕΣ | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------|------------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|-------|---------|---|---|--------------------------------|
| | UNIBIOS ΑΕ | UNIBIOS Μ. ΕΠΕ | ΚΑΛΑΪΤΚΑ Ν ΕΛΛΑΣ | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ | WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ | WATERA LUXEMBOUR G | ΒΙΟΣΓΛ ΑΒΕ | ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ | WATERA HELLAS ΑΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΗΡΑΙΣ ΤΟΣ | ΕΝΩΣΗ | NEOVENT | ΟΡΘΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ |
| UNIBIOS ΑΕ | 385,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| UNIBIOS Μ. ΕΠΕ | | 165,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΛΑΪΤΚΑΝ ΕΛΛΑΣ | 226.100,00 | | | | | | | | | 317.189,84 | | | | | | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | 109.017,58 | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ | | | 178,30 | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ | | | 11.483,82 | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBOURG | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΓΛ ΑΒΕ | 90.000,00 | | 1.195,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ | 23.400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA HELLAS ΑΕ | 42.000,00 | | 64.977,21 | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΗΡΑΙΣ ΤΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NEOVENT | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΕΝΩΣΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΡΘΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ | | | | | | | | | | | ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | | | | | |
|---|--------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|------------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|----------|-----------|---|---|--------------------------------|
| | UNIBIOS ΑΕ | UNIBIOS Μ. ΕΠΕ | ΚΑΛΑΪΤΚΑ Ν ΕΛΛΑΣ | WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ | WATERA LUXEMBOURG | WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ | ΒΙΟΣΓΛ ΑΒΕ | ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ | WATERA HELLAS ΑΕ | WATERA INTERNATIONAL | ΗΡΑΙΣ ΤΟΣ | ΕΝΩΣΗ | NEOVENT | ΟΡΘΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ |
| UNIBIOS ΑΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| UNIBIOS Μ. ΕΠΕ | 4.095,31 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΛΑΪΤΚΑΝ ΕΛΛΑΣ | 1.577.377,87 | 102,97 | | 18.526,18 | | 193.000,00 | | 9.912,00 | | 96.293,22 | | | | 11.400,00 | 27.236,00 | | |
| WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ | | | | | | 76.061,54 | | | | | | | | | | | |
| WATERA ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA LUXEMBOURG | | | | | 58.000,00 | | | | | | | | | | | | |
| WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ | | | 175.760,88 | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΓΛ ΑΒΕ | | | | | | | | | | 5.400,00 | | | | | | | |
| ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ | | | | | | | | | | | | | 2.170,27 | 9.231,80 | | | |
| WATERA HELLAS ΑΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| WATERA INTERNATIONAL | | | 110.000,00 | | 20.000,00 | | | | | | | | | | | | |
| ΗΡΑΙΣ ΤΟΣ | | | | | | | | 43.281,17 | | | | | | | | | |
| ΕΝΩΣΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NEOVENT | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΡΘΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ | 140.929,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΗΡΑΙΣ ΤΟΣ | 41.500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές, που έχει η Εταιρεία. 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-1/1/2015-30/9/2015 | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | 3.022 | 190 | 3.212 |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 561 | 17 | 578 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 3.583 | 207 | 3.790 |
| ΟΜΙΛΟΥ-1/1/2014-30/9/2014 | | | |
| ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | 3.892 | 656 | 1.086 |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 588 | 156 | 217 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 4.480 | 812 | 5.292 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ.€

Η μείωση των πωλήσεων οφείλεται στο ιδιαίτερα αρνητικό κλίμα που επικρατεί στην αγορά λόγω της συνεχιζόμενης οικονομικής ύφεσης που έχει σαν συνέπεια τον σημαντικό περιορισμό της οικοδομικής δραστηριότητας, την έλλειψη ρευστότητας και την μείωση της καταναλωτικής δύναμης.

| ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2015-30/9/2015 | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 382 | | 382 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 382 | 0 | 382 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

| ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1/1/2014-30/9/2014 | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 410 | | 410 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 410 | 0 | 410 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

2. Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης.

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Μεταβολές στα αποθέματα των εμπορευμάτων, ετοιμών, ημιετοιμών & υποπροϊόντων και βοηθητικών υλών | 1.396 | 2.068 | | |
| | 1.396 | 2.068 | 0 | 0 |
| Έξοδα: | | | | |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 985 | 1.271 | | |
| Αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού, | 21 | 27 | | |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 9 | 2 | | |
| Δικαίωμα προαίρεσης μετοχών | | | | |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 506 | 438 | 168 | 133 |
| Αμοιβές τακτικού ελέγχου | 22 | 34 | 10 | 12 |
| Παροχές τρίτων | 102 | 107 | 14 | 5 |
| Ενοίκια | 184 | 178 | | |
| Φόροι - τέλη | 64 | 90 | 2 | |
| Διάφορα έξοδα | 148 | 138 | 6 | |
| Έξοδα μεταφοράς | 97 | 112 | | |
| Έξοδα ταξιδιού | 156 | 159 | | |
| Έξοδα προβολής, διαφημίσεων & εκθέσεων | 23 | 18 | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων | 442 | 267 | 47 | 48 |
| Σύνολα | 2.759 | 2.841 | 247 | 198 |
| Σύνολα | 4.155 | 4.909 | 247 | 198 |

3. Άλλα έσοδα- έξοδα

| ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων | 44 | 31 | | |
| Λοιπά έκτακτα έσοδα | 22 | 25 | | 3 |
| Αναλογία έσοδου Sales & Leaseback | 8 | 7 | 8 | 7 |
| Κέρδη από εκποίηση παγίου | | | | |
| Σύνολα | 74 | 63 | 8 | 10 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

| ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Ζημία από πώληση παγίων | | 13 | | |
| Λοιπά έκτακτα έξοδα | 43 | 47 | 2 | 4 |
| Σύνολα | 43 | 60 | 2 | 4 |

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €

4. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

| ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 | 1/1/15-30/9/15 | 1/1/14-30/9/14 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα: | | | | |
| Τόκοι & συναφή έξοδα | 295 | 377 | 164 | 237 |
| Σύνολα | 295 | 377 | 164 | 237 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα: | | | | |
| Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | 1 | 2 | | |
| Σύνολα | 1 | 2 | 0 | 0 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 294 | 375 | 164 | 237 |
| <i>ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. €</i> | | | | |

24. 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 € 393 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.

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. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις ανεκτέλεστες κεφαλαιουχικές δαπάνες κατά την 30/9/2015.

Μισθώσεις

Από την 30^η 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.

27. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων.

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 της δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.

Φυλή, 30/11/2015

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 – 30/9/ 2015

| UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ΓΕΜΗ : 232101000 | | | | | | | | | |
| ΑΡ.Μ.Α.Ε. 603106/0986101 | | | | | | | | | |
| Έδρα: ΒΙΟΛΙΑ, Άνω Λιοσίων | | | | | | | | | |
| Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2015 έως 30 Σεπτεμβρίου 2015 | | | | | | | | | |
| (Σύμφωνα με την απόφαση 4/507/28.4.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας Κεφαλαιολόγησης) | | | | | | | | | |
| <p>Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοιχεία και μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα του Όμιλου και της Εταιρείας UNIBIOS Α.Ε. Στοιχίστηκαν, ετοιμάστηκαν και αναρτήθηκαν πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδηση επώληση ή άλλα συναλλάγματα με τον εκδότη, να ενταχιστεί στην διεθνή διαδικασία του εκδότη, όπου αναφέρονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκδοση επικυρώσεων του νόμιμου ελεγκτή, όπως αυτό απαιτείται.</p> | | | | | <p>Οριστική έγκριση: Αθανάσιος Φωφάκης/ΑΚΗΣ ΑΜ ΣΟΦΙΑ1988</p> <p>Ελεγκτική εταιρεία: ΑΚΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.</p> <p>Τύπος έκδοσης: ετήσια</p> <p>Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων του εννομήνου 2015 (σε περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις έχουν αναρτηθεί): 30/11/2015</p> | | | | |
| <p>1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ανακοίνωση και μη ανακοίνωση) <i>Ποσό αναφέρεται σε μιλ. €</i></p> | | | | | <p>1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΙΣΩΝ ΚΕΦ.Α.Ε.ΙΣΩΝ (ανακοίνωση και μη ανακοίνωση) <i>Ποσό αναφέρεται σε μιλ. €</i></p> | | | | |
| <p>Υπόλοιπα</p> | | | | | <p>Υπόλοιπα</p> | | | | |
| <p>30.9.2015 31.12.2014 30.9.2015 31.12.2014</p> | | | | | <p>30.9.2015 30.9.2014 30.9.2015 30.9.2014</p> | | | | |
| <p>ΣΥΝΤΡΕΦΙΜΟ</p> | | | | | <p>ΠΡΟΒΟΛΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:</p> | | | | |
| <p>Διοικητικό προσωπικό (απόδοσεις αμειβόμενα στοιχεία)</p> | | | | | <p>1) Σύνολο καθαρής θέσης έτους περιόδου (01.01.2015 και 01.01.2014 αντίστοιχα)</p> | | | | |
| <p>Επιπλέον σε εκτός</p> | | | | | <p>Καθαρή έσοδα καταγεγραμμένα σε εκτός (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | |
| <p>Κατά προσωπικά στοιχεία</p> | | | | | <p>Καθαρά έσοδα καταγεγραμμένα σε εκτός στην καθαρή θέση</p> | | | | |
| <p>Κατά μη εκκαθαρισμένα προσωπικά στοιχεία</p> | | | | | <p>Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου</p> | | | | |
| <p>Αποθήκευση</p> | | | | | <p>Σύνολο καθαρής θέσης λήξης περιόδου (30.9.2015 και 30.9.2014 αντίστοιχα)</p> | | | | |
| <p>Αποθήκευση από εκτός του εκδότη (απόδοσεις)</p> | | | | | <p>2) Οι εταιρείες που έχουν υποβληθεί στην ετήσια οικονομική κατάσταση περιλαμβάνουν στην περίοδο 1/01/2015 έως 30/09/2015:</p> | | | | |
| <p>Κατά εκκαθαρισμένα προσωπικά στοιχεία</p> | | | | | <p>3) Οι εταιρείες που δεν ενσωματώθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις στην περίοδο αναφοράς είναι οι παρακάτω εταιρείες:</p> | | | | |
| <p>30 30 5 1</p> | | | | | <p>Αναλυτικά πληροφορίες στην σελίδα 8 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.</p> | | | | |
| <p>23040 23040 21368 20620</p> | | | | | <p>4) Στην ετήσια περίοδο οι συνολικοί μισθοί, όπως αυτοί ορίζονται από το Α.Α.Π. 24, έχουν ως εξής:</p> | | | | |
| <p>Μισθολογία Κεφαλαίου</p> | | | | | <p>5) Δεν υπάρχουν αμειβόμενα βήματα για την περίοδο και τις θεμελιώδεις εταιρείες ΚΑΛΑΪΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕ, WATERA HELLAS και BIOLOGIA ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕ, WATERA LUXEMBOURG, WATERA ΓΑΛΛΙΑΣ, WATERA ΣΑΜΒΟΥΚΑΣ, WATERA ΤΕΧΝΙΚΕΣ, WATERA BOV'AGAPAL, BIOLOGIA ABE, WATERA INTERNATIONAL, καθώς και για την περίοδο 1/01/2015-30/09/2014 έχουν:</p> | | | | |
| <p>104977 113984 14124 14417</p> | | | | | <p>6) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του προηγούμενου έτους. 31/12/2014 κατά το Δ.Α.Π.1</p> | | | | |
| <p>Μισθολογία Διοίκησης</p> | | | | | <p>7) Ο αριθμός των παραρτημάτων που αναφέρονται στην 30/09/2015 είναι: Όμιλος: Υπόλοιποι 46 Ετήσιες: Υπόλοιποι 10 Σύνολο 54 Εταιρείες: Υπόλοιποι 46 Ετήσιες: 0 Σύνολο 0. Η ίδρυση των εταιρειών, από την προηγούμενη περίοδο του προηγούμενου έτους, που να εκπαιδεύονται σχετικά ή οργανικά τα οποία είναι λειτουργικά, με την τρέχουσα δραστηριότητα ή με την επένδυση της δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.</p> | | | | |
| <p>104977 113984 14124 14417</p> | | | | | <p>8) Η ίδρυση των εταιρειών που αναφέρονται στην 30/09/2015 είναι: Όμιλος: Υπόλοιποι 46 Ετήσιες: Υπόλοιποι 10 Σύνολο 54 Εταιρείες: Υπόλοιποι 46 Ετήσιες: 0 Σύνολο 0. Η ίδρυση των εταιρειών, από την προηγούμενη περίοδο του προηγούμενου έτους, που να εκπαιδεύονται σχετικά ή οργανικά τα οποία είναι λειτουργικά, με την τρέχουσα δραστηριότητα ή με την επένδυση της δραστηριότητας της εταιρείας και του ομίλου.</p> | | | | |
| <p>4354 4774 4774 4774</p> | | | | | <p>9) Αποδοχές από Διεύθυνση και Μέλη Διοίκησης</p> | | | | |
| <p>2062 1504 343 530</p> | | | | | <p>10) Αποδοχές από Διεύθυνση και Μέλη Διοίκησης</p> | | | | |
| <p>5192 5631 2117 1207</p> | | | | | <p>11) Το κοινό/εξωτερικό/επιχειρηματικό ενδιαφέρον στην Καθαρή Θέση της Κατάστασης, 1.1.2 Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Καθαρής Θέσης αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:</p> | | | | |
| <p>12336 12832 7244 6383</p> | | | | | <p>Υπόλοιπα</p> | | | | |
| <p>23040 23040 21368 20620</p> | | | | | <p>Επιπλέον</p> | | | | |
| <p>1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ανακοίνωση και μη ανακοίνωση) <i>Ποσό αναφέρεται σε μιλ. €</i></p> | | | | | <p>30.9.2015 30.9.2014 30.9.2015 30.9.2014</p> | | | | |
| <p>Εισπραξιές</p> | | | | | <p>Αγορά νέων μετοχών</p> | | | | |
| <p>629,000</p> | | | | | <p>Κέρδη/Ζημιό (Ζημιό) από την επί-εξέλιξη μεταβολών των ίδιων κεφαλαίων αναφορικά με τις</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>Επίδομα επίδομα ΝΟΚ</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>Συνολικός: Διαφορές</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>ΣΥΝΟΛΟ</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>Ποσό σε μιλ. €</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>30.9.2015 30.9.2014 30.9.2015 30.9.2014</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>5,000 0,000 5,000 5,000</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>25,000 15,000 65,000 1,000</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>20,000 19,000 5,000 1,000</p> | | | | |
| <p>Κέρδη/Ζημιό προ φόρων (ανακοίνωση δημοσιογραφία)</p> | | | | | <p>20,000 19,000 5,000 1,000</p> | | | | |