



WATERA HELLAS ABEE

ΓΕΜΗ : 302901000

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2017

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΔΠΧΠ

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

• ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016	4
• ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ	14
• ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	17
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	18
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	19
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	20
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	21
• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	22
1. Γενικές πληροφορίες	22
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία	24
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	24
2.2. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	25
2.3 Ενοποίηση	31
2.4 Πληροφόρηση κατά τομέα	31
2.5 Συναλλαγματικές μετατροπές	32
2.6 Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)	32
2.7 Επενδύσεις σε ακίνητα	33
2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	33
2.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	33
2.10 Αποθέματα	34
2.11 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	34
2.12 Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους	34
2.13 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34
2.14 Μετοχικό κεφάλαιο	34
2.15 Διαχείριση κεφαλαίου	35
2.16 Δανεισμός	35
2.17 Κρατικές επιχορηγήσεις	35
2.18 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	36
2.19 Παροχές στο προσωπικό	36
2.20 Προβλέψεις	37
2.21 Αναγνώριση εσόδων	37
2.22 Μισθώσεις	37
2.23 Διανομή μερισμάτων	38
2.24 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	38
2.25 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	39
3. Περιουσιακά στοιχεία απορροφηθείσας εταιρείας Watera Hellas AE	40
4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	40
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	42
6. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς	42
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	43
8. Αποθέματα	43
9. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	43
10. Ταμιακά διαθέσιμα	44
11. Μετοχικό κεφάλαιο	44
12. Αποθεματικά	45
13. Επιχορηγήσεις	48

14. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους.....	49
15. Δάνεια	49
16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	50
17. Τρέχων Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος	51
18. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα.....	53
19. Κέρδη ανά μετοχή.....	54
20. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων.....	54
20.1 Ανάλυση Πωλήσεων.....	54
20.2 Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης	55
20.3 Άλλα έσοδα- έξοδα	55
20.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	56
21. Ενδεχόμενα	56
22. Εκτιμήσεις.....	56
23. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις	57
24. Διανομή κερδών χρήσης 2017	57
25. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού	57

- ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ
ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016
(Βάσει των διατάξεων του άρθρων 43^α του Κ.Ν. 2190/1920)**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί, αφορά στην εταιρική χρήση 2017 (1.1.2017-31.12.2017). Η Έκθεση συντάχθηκε βάσει των διατάξεων των άρθρων 43α του Κ.Ν. 2190/1920.

Η παρούσα έκθεση περιέχει όλες τις αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να υπάρξει μια ουσιαστική ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο την οποία υποβάλλουμε στην Τακτική Γενική Συνέλευσή σας, μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 01/01/2017 – 31/12/2017 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Η φύση των δραστηριοτήτων της εταιρείας και η θέση της

Η εταιρεία Watera Ελλάς, έχει έδρα στα Άνω Λιόσια και δραστηριοποιείται με επιτυχία στον κλάδο της κατασκευής, εμπορίας και εγκατάστασης μηχανημάτων για την επεξεργασία νερού, με συνεχή παρουσία στην Ελλάδα περισσότερο από 50 χρόνια.

Εφαρμόζοντας τεχνολογία αιχμής έχει κατακτήσει σημαντικό τμήμα της συγκεκριμένης αγοράς επεξεργασίας νερού.

Η στρατηγική απόφαση των μετόχων της Βιοσώλ (Unibios) για μεταστροφή σε προηγμένες τεχνολογίες οδήγησε τελικά την εξαγορά της εταιρίας Watera Hellas πρώην «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ». Η εξαγορά ολοκληρώθηκε στις 28-1-2008.

Στην συνέχεια αποφασίστηκε η επέκταση του ομίλου, μέσω της Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς, σε ορισμένες χώρες της Ανατολικής Ευρώπης ως εξής:

Η μητρική εταιρία Unibios με την από 7/7/2008 απόφαση του διοικητικού της συμβουλίου αποδέχθηκε την πρόταση του Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρίας Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς που αφορά στη Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αυτής και προχώρησε στην εκταμίευση, έναντι αύξησεως κεφαλαίου, του ποσού 1.565.000,00 €.

Η αύξηση αυτή ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2009, με την έκδοση 4.435 κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 50 ευρώ και τιμή διάθεσης 352,87 ευρώ. Μετά από αυτό, το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 1.071.750 ευρώ και σχηματίστηκε αποθεματικό υπέρ το άρτιο ποσού 1.343.250 ευρώ.

Τον Μάιο 2011 η εταιρία Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της αύξησε το κεφάλαιο κατά 1.250.000 ευρώ με έκδοση 2.500 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας € 50 και τιμή διάθεσης € 500. Μόνος μέτοχος της εταιρίας που συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η Unibios Συμμετοχών ΑΕ. Από το παραπάνω ποσό 125.000 ευρώ διετεθήσαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και 1.125.000 σε αποθεματικό καταβολής υπέρ το άρτιον. Το ανωτέρω ποσό είχε ήδη κατατεθεί από την μητρική εντός του 2010. Μετά από αυτό διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%) στην θυγατρική Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς.

Μετά την ανωτέρω αύξηση το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας διαμορφώθηκε σε €1.196.750 διαιρούμενο σε 23.935 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 50 εκάστη.

Η εταιρεία Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς εξαγόρασε την 11/07/2008 το 100% των μετοχών της εταιρίας “Water Investments S.A.” η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο, έναντι

τιμήματος 950.000 € και ποσό ύψους 615.000,00 € καταβλήθηκε στην Water Investments S.A.” για μελλοντική Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της.

Η εταιρία “Water Investments S.A προέβη στην ίδρυση θυγατρικών της εταιριών την 21/8/08 και 28/8/08, στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% και μέσω αυτών ελέγχει τις δραστηριότητες της Watera στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης νερού, στις χώρες αυτές.

Η θυγατρική εταιρεία Water Investments, στο τέλος Δεκεμβρίου του 2010 προχώρησε στην ίδρυση θυγατρικής εταιρείας στην Βουλγαρία.

Η εταιρεία μας, με βάση την παρ.10^α του ΔΛΠ 27, δεν υποχρεούται σε σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, λόγω του ότι το 100% του κεφαλαίου της κατέχεται από άλλη εταιρεία και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας μας και των θυγατρικών της, περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της επικεφαλής μητρικής Unibios Συμμετοχών ΑΕ, με τη μέθοδο του κόστους αγοράς (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία εξαγοράς της και μετά.

Η κατασκευή, εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος αποτελεί το κύριο αντικείμενο λειτουργίας των εταιριών Watera Hellas πρώην «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», καθώς και των θυγατρικών στην Σλοβακία Βουλγαρία και την Τσεχία.

Η Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς, επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα, που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, την βιομηχανία, τα νοσοκομεία και τα ξενοδοχεία. Η εταιρία είναι ιδιαίτερα γνωστή, καθώς έχει εγκαταστήσει ορισμένα από τα μεγαλύτερα συστήματα αφαλάτωσης, που λειτουργούν σήμερα στην Ελλάδα.

Η εταιρεία έχει εξασφαλίσει από την Κάλλιγκαν Ιταλίας, την τεχνογνωσία για την παραγωγή προϊόντων.

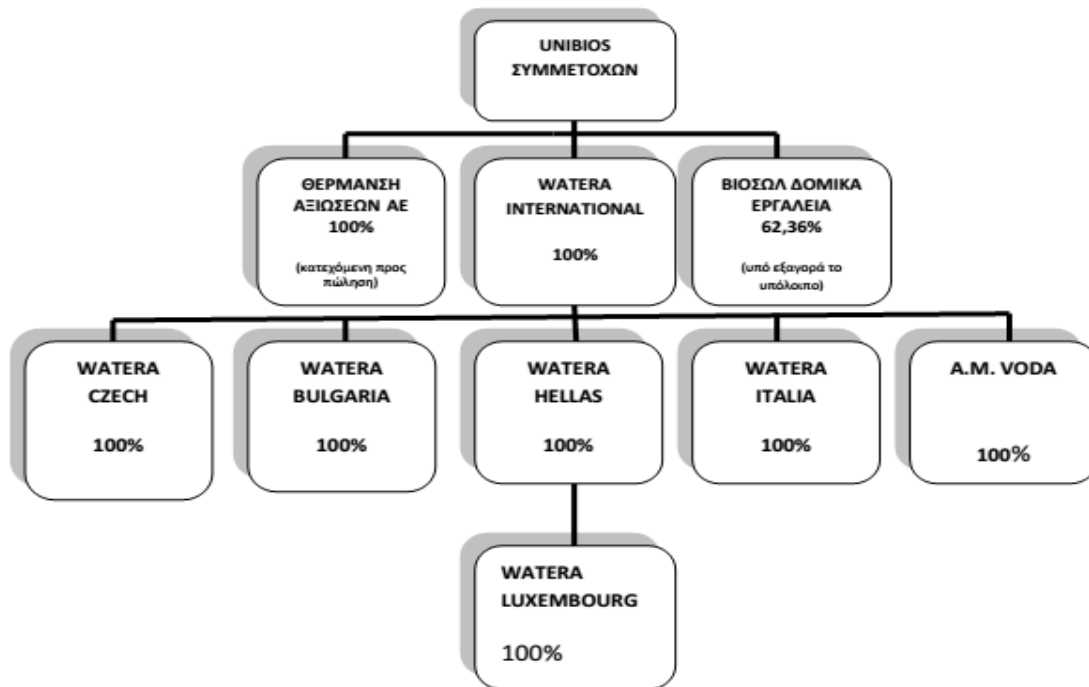
Η Watera International (πρώην Unibios Water Technologies SA) στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Η μητρική Unibios ΑΕ συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas και κάλυψε το ποσό της αύξησης εξ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

Η Watera International κατά την διάρκεια του 2015 ολοκλήρωσε τον μετασχηματισμό ενός ομίλου εταιρειών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο, με την εξαγορά των θυγατρικών της Watera Luxembourg SA και οι οποίες είναι η Watera Slovakia η οποία μετονομάστηκε σε AM VODA, Watera Bulgaria και η Watera Czech.

Το Δεκέμβριο του 2016 ολοκληρώθηκε η απορρόφηση της Watera Hellas ΑΕ από την Κάλλιγκαν Ελλάς, η οποία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013.

Τον Ιανουάριο του 2017 η Κάλλιγκαν Ελλάς μετονομάστηκε σε WATERA HELLAS ABEE.

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



Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της επικεφαλής μητρικής Unibios Συμμετοχών ΑΕ, με τη μέθοδο του κόστους αγοράς (ολική ενοποίηση), από την ημερομηνία εξαγοράς της και μετά.

Εξέλιξη των εργασιών και Αποτελέσματα Εταιρείας

Οι πωλήσεις της εταιρείας για το 2017 ανήλθαν σε € 4.925 χιλ. από € 3.567 χιλ. το 2016, το Μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε € 1.869 χιλ., σε σχέση με το 2016 που ήταν € 1.245 χιλ., το αποτέλεσμα προ φόρων το 2017 διαμορφώθηκε σε κέρδη € 101 χιλ. έναντι € 39 το 2016 και το μετά από φόρους αποτέλεσμα διαμορφώθηκε για το 2017 σε κέρδη € 28 χιλ. έναντι κερδών € 46 χιλ. του 2016.

Τα ίδια κεφάλαια στο 2017 διαμορφώθηκαν σε € 5.432 χιλ., από € 5.755 χιλ. στο 2016.

Επιπροσθέτως επισημαίνουμε ότι, τα επί μέρους περιουσιακά στοιχεία του παγίου και του κυκλοφορούντος ενεργητικού καθώς και οι προς τρίτους υποχρεώσεις της εταιρείας, απεικονίζονται με ακρίβεια και σαφήνεια στον καταρτισθέντα Ισολογισμό της 31.12.2017.

Παρακάτω, σας παραθέτουμε ορισμένους αριθμοδείκτες.

Βασικοί Αριθμοδείκτες

	2017	2016
Συντελεστής Μικτού Κέρδους	38%	49%
Ημέρες Εισπραξης Απαιτήσεων	197	488
Σχέση Ιδίων προς Ξένα Κεφάλαια	1,49	1,73

Απασχολούμενο Προσωπικό

Η εταιρεία κατά την 31/12/2017 απασχολούσε 56 άτομα, σε σχέση με 43 άτομα που απασχολούσε την 31/12/2016.

Σημαντικά Γεγονότα του 2017

Κατά την χρήση 2017 η WATERA Ελλάς κατάφερε να παραμείνει σε κερδοφορία παρά την μείωση των δημοσίων επενδύσεων στο τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία. Η Διοίκηση για να αντιμετωπίσει τις επιπτώσεις από το μειωμένο κύκλο εργασιών προς το Δημόσιο προέβει σε ορθολογική διαχείριση των πόρων της εταιρείας που είχε σαν αποτέλεσμα την στροφή προς τον ιδιωτικό τομέα έτσι ώστε η εταιρεία να παραμείνει κερδοφόρα.

Η Watera Hellas AE συγχωνεύτηκε δι' απορροφήσεως από την Κάλλιγκαν Ελλάς. Η συγχώνευση αυτή ολοκληρώθηκε το Δεκέμβριο του 2016 (7/12/2016) και πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013.

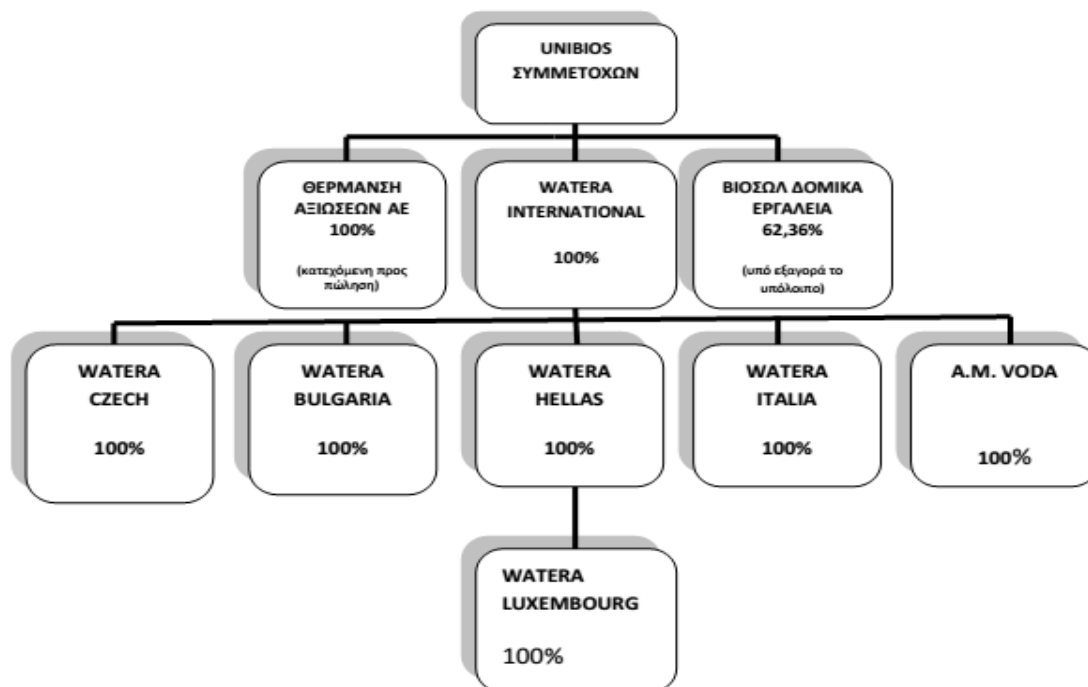
Τα περιουσιακά στοιχεία της απορροφηθείσας Watera Hellas AE κατά την 7/12/2016 όπου εγκρίθηκε η απορρόφηση είχαν ως εξής:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΡΡΟΦΗΘΕΙΣΑΣ WATERA HELLAS AE	Εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε την ημερομηνία συγχώνευσης (ταυτίζεται με τη λογιστική)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	112.174,03
Αποθέματα	374.966,96
Πελάτες και λουπές απαιτήσεις	803.048,98
Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	13.525,74
Σύνολο ενεργητικού	1.303.715,72
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	10.337,58

Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	2.051,79
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.219.558,46
Σύνολο Υποχρεώσεων	1.231.947,83
Καθαρή θέση	71.767,89
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων	1.303.715,72

Επίσης αποφασίσθηκε μετά την παραπάνω συγχώνευση η αλλαγή επωνυμίας της Κάλλιγκαν Ελλάς σε WATERA HELLAS.

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



Εντός του 2017, εξεδόθη «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. ΠΟΛ 1124/18-06-2015 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016 και από τον σχετικό έλεγχο δεν προκύψαν διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2017, η εταιρεία δεν υποχρεούται να υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013.

Προοπτικές για το 2018

Οι εταιρεία θα στραφεί φέτος κυρίως προς την εξαγωγική δραστηριότητα διότι η γενική κατάσταση της Ελληνικής οικονομίας εγκυμονεί πολλούς κινδύνους. Οι εξελίξεις στην Ελλάδα μπορεί να δημιουργήσουν σημαντικές καθυστερήσεις στην υλοποίηση έργων τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα, παρότι οι εταιρίες του ομίλου απευθυνόμενες είτε στον δημόσιο είτε στον ιδιωτικό τομέα προσφέρουν επικερδείς λύσεις που αφορούν την επεξεργασία και διαχείριση/εκμετάλλευση των υδάτινων πόρων. Λύσεις που θα πρέπει κάθε οικονομικός οργανισμός/μονάδα να εφαρμόσει εφόσον προσβλέπει στην μείωση του κόστους λειτουργίας της και παράλληλα στην βελτίωση του φυσικού περιβάλλοντος. Παρόλα αυτά η οικονομική δυσπραγία του Ελληνικού οικονομικού χώρου αλλά και διαδικασιών δημιουργούν ένα περιβάλλον αβεβαιότητας που πιθανόν να καθυστερήσει την υλοποίηση πολλών έργων, ιδίως στο δημόσιο τομέα. Σημειώνεται ότι ήδη παρατηρούνται καθυστερήσεις σε διαγωνισμούς καθώς και σε αποπληρωμή έργων στο Δημόσιο.

Η λειτουργία της παραγωγικής μονάδας και ο προσανατολισμός της εταιρίας στην ιδιωτική κατανάλωση καθώς και στην εξαγωγική δραστηριότητα, είναι τα μέτρα αντιστάθμισης των επιπτώσεων της κρίσης, ώστε οι εταιρείες της επεξεργασίας νερού να μπορέσουν να ανταπεξέλθουν με επιτυχία.

Αντίθετα εκτός του Εθνικού χώρου η οικονομική κατάσταση βελτιώνεται, αλλά χρειάζεται συνεχή επαγρύπνηση για την αύξηση της δραστηριότητας της εταιρίας στην Τσεχία και την ανάπτυξη της αγοράς στην Βουλγαρία καθώς και σε τρίτες χώρες. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει την επέκταση της δραστηριότητας εκτός Ελλάδος και με εξαγωγές προϊόντων αλλά και με εξαγορές εταιριών εφόσον παρουσιασθούν οι κατάλληλες προϋποθέσεις.

Κυριότεροι κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοπιστωτικούς κινδύνους, όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο επιτοκίων. Η διαχείριση των κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική Διοίκηση της Εταιρείας.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της σε κράτη της ζώνης του Ευρώ, με συνέπεια να περιορίζεται ο άμεσος συναλλαγματικός κίνδυνος.

Η Εταιρεία έχει επενδύσεις σε Οικονομικές μονάδες του εξωτερικού, τα περιουσιακά στοιχεία των οποίων εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αυτού του είδους (translation risk), υφίσταται λόγω της δραστηριότητας της Watera CZ πρώην Culligan Τσεχίας και της Watera BG πρώην Culligan Βουλγαρίας. Σημειώνεται ότι αντίθετα οι δραστηριότητες στη Σλοβακία δεν επιφέρουν πλέον αντίστοιχο κίνδυνο διότι από 1-1-2009 η Σλοβακία εντάχθηκε στην Ευρωζώνη.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της, εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους, που προέρχονται από τον κλάδο επεξεργασίας νερού και οφείλονται στην είσπραξη υπολοίπων πελατών. Σημαντικοί πελάτες του τομέα επεξεργασίας νερού είναι Δημόσιοι φορείς (Δήμοι, Κοινότητες κλπ) αλλά και του ιδιωτικού τομέα. Λόγω της μεγάλης διασποράς των ανοικτών υπολοίπων ιδιωτών πελατών που εμφανίζεται, η Διοίκηση θεωρεί ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι μικρός και δεν αναμένεται να έχει ουσιαστικές επιπτώσεις. Βεβαίως αν η οικονομική κρίση οδηγήσει σε ανεξέλεγκτες καταστάσεις την Ελληνική οικονομία συνολικά τότε η διασπορά του πιστωτικού κινδύνου η οποία αφορά την Ελλάδα συνολικά δεν θα επαρκέσει για την αντιμετώπιση της κατάστασης.

- Κίνδυνοι επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

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

Η Εταιρεία συνεχίζει να έχει θετική ταμειακή ροή στα αποτελέσματα του (Cash Flow = Κέρδη + Αποσβέσεις). Σήμερα η Ελληνική οικονομία ευρίσκεται σε περιβάλλον κρίσης, που μπορεί να οδηγήσει σε απρόβλεπτες εξελίξεις, με συνέπειες για όλη την οικονομία, με αποτέλεσμα να υπάρχει γενικευμένος κίνδυνος ρευστότητας. Η Εταιρεία προσπαθεί να ελέγξει την ρευστότητα επανεξετάζοντας και παρατείνοντας τους όρους πληρωμής εκμεταλλεύομενη συγχρόνως την χαμηλή δανειακή επιβάρυνση.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα:

Η δραστηριότητα της εταιρίας μας και των θυγατρικών της δεν δημιουργεί σημαντικό όγκο αποβλήτων, ή καυσαερίων ή αλλοίωση του φυσικού περιβάλλοντος. Πάντως η εταιρεία μας μέσω των προϊόντων της συμβάλλει στην προστασία του περιβάλλοντος.

Πληροφορίες για τα εργασιακά θέματα:

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

Δραστηριότητες στον τομέα ανάπτυξης και ερευνών.

Η εταιρείας μας στην κλειόμενη χρήση 2017, επικεντρώθηκε σε βελτίωση των ήδη παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του νερού, επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία μας διατηρεί τις παρακάτω εγκαταστάσεις:

- 1) Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στο ΒΙΟ.ΠΑ. Α. Λιοσίων, όπου στεγάζεται και η παραγωγική μονάδα της εταιρείας,
- 2) Υποκατάστημα στη ΒΙΠΕ Βόλου
- 3) Υποκατάστημα στη Ρόδο

4) Υποκατάστημα στη Πάτμο

Σημαντικές επίδικες υποθέσεις

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

Προτεινόμενη διανομή των κερδών της χρήσεως

Το Δ.Σ., προτείνει όπως τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη της χρήσης 2017, ύψους € 28.499,73, διατεθούν: για το σχηματισμό του «Τακτικού αποθεματικού», με βάση το άρθρο 44 του Ν.2190/1920 κατά το ποσό των 1.425 € , για σχηματισμό αφορολογήτου αποθεματικού Ν.3299/2004 κατά το ποσό των 18.750,00 € και το υπόλοιπο ποσό των € 8.324,73, να μεταφερθεί στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέον».

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

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

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Κατά την διάρκεια του έτους υπήρξαν και οι συνήθεις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το ΔΛΠ 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρίες, εταιρίες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και διοίκηση με την εταιρία, συγγενείς με αυτήν εταιρίες καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα στελέχη της εταιρίας. Η εταιρία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά.

Οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. αφορούν καταβληθείσες αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου στα Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Επίσης οι αμοιβές των Διοικητικών Στελεχών αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εργασίας και πιθανόν αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας και οι αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. αφορούν καταβληθείσες αποζημιώσεις, λόγω διακοπής σχέσεως μισθωτής εργασίας με μέλη του Δ.Σ. που εργάζονταν με σχέση μισθωτής εργασίας και αποχώρησαν λόγω συνταξιοδότησης..

Δημοσιεύονται παρακάτω πίνακες που περιλαμβάνουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη κατά το ΔΛΠ 24.

	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ							
		ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS A	WATERA ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA BOVΛΓAPIA Σ	WATERA ITALIA	ΒΙΟΣΓΛ ΑΒΕ	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΜΑΥΡΚΙΟΣ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	ΜΙΤΕΚΟΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE			660																
	WATERA ΕΛΛΑΣ	274.800			6.196		9.366	795.385	28.270		1.000		60.000							
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		115.501																	
	AM VODA																			
	WATERA BOVΛΓAPIA Σ																			
	WATERA LUXEMBOURG			144.808																
	WATERA ITALIA			158.600																
	GEAE	20.547		1.980																
	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ		31.200																	
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	WATERA INTERNATIONAL																			
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																			
	NEOVENT																			
	ΕΝΩΣΗ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ																			
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΕΠΕ																			
	ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ																			

	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ							
		UNIBIOS A	WATERA ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA LUXEMBOURG	WATERA BOVΛΓAPIA Σ	WATERA ITALIA	GEAE	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΜΑΥΡΚΙΟΣ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	ΜΙΤΕΚΟΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ		
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS AE																			
	WATERA ΕΛΛΑΣ	745.710		126.636	51.995		56.589		14.671		5.500									
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ				100															
	AM VODA																			
	WATERA LUXEMBOURG	178.087		400					20.000											
	WATERA BOVΛΓAPIA Σ						151.811													
	WATERA ITALIA																			
	GEAE																			
	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ		8.579						10.340											
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	WATERA INTERNATIONAL		496.153	140.500				30.000	9.000											
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																			
	ΕΝΩΣΗ																			
	NEOVENT								5.000											
	ΕΝΩΣΗ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ		18.709																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΓΙΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΕΠΕ		239.160																	
ΜΟΝΟΤΡΟΣΩΤΗ ΙΚΕ		17.000	22.200																	

ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Αμοιβές Διευθυντών

Αγορές

Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη

Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη

1/1/17-31/12/17 1/1/16-31/12/16

260.921,46 142.507,56

46.800,00 46.800,00

307.721,46 189.307,56

94.461,79 101.567,20

983.613,25 84.510,00

Το κονδύλι των αγορών, αν και εμπίπτει στις συνήθεις συναλλαγές, αφορά στα ενοίκια που καταβάλλει η εταιρεία 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 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.

Στις απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές περιλαμβάνεται και η προκαταβολή που έχει δοθεί σε μέλος του Δ.Σ. για την αγορά του οικοπέδου.

Για περισσότερες πληροφορίες οι επενδυτές μπορούν να απευθύνονται στη διεύθυνση διαδικτύου www.watera.gr όπου είναι αναρτημένες οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2017, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2017, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 134 του Κ.Ν.2190/1920.

Σας υποβάλουμε σήμερα την έκθεση μας επί της διαχείρισης της Εταιρείας, για τη χρήση 2017, μαζί με τις προβλεπόμενες από τον νόμο οικονομικές καταστάσεις, ώστε να σχηματίσετε σαφή αντίληψη για την όλη οικονομική και περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας, προκειμένου να κρίνετε την πορεία των εργασιών της, την από μέρους μας ασκηθείσα διαχείριση και τα προκύψαντα από αυτή οικονομικά αποτελέσματα.

Μετά από την ανάγνωση και της έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της εταιρείας για την υπό έγκριση χρήση, καλείστε να λάβετε τις σχετικές αποφάσεις επί του Ισολογισμού και των λοιπών θεμάτων της ημερησίας διατάξεως.

Στην συνέχεια παρακαλούμε για την απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2017 καθώς πιστεύουμε ότι τα μέλη κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος

ΑΘΗΝΑ, 30/03/2018

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ

• **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «WATERA HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΝΕΡΟΥ»

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «WATERA HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΝΕΡΟΥ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «WATERA HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΝΕΡΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να

είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2017. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «WATERA HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΝΕΡΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ΑΘΗΝΑ, 03/04/2018

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 159

Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ

- **ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**

(1/1/2018 - 31/12/2018)

(Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας, εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30/03/2018 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, μαζί με την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητού Συμβουλίου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.watera.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 σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	ΣΗΜ.	31/12/2017	31/12/2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	4	2.494.678,52	1.562.160,18
Επενδύσεις σε ακίνητα			
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	140.914,51	154.753,40
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	0,00	59.664,69
Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς επιχειρήσεις	6	1.563.340,00	1.563.340,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	17.614,30	15.650,28
		<u>4.216.547,33</u>	<u>3.355.568,55</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8	1.543.502,19	1.359.856,02
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	3.295.946,02	4.223.611,37
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	25.295,10	135.627,58
		<u>4.864.743,31</u>	<u>5.719.094,97</u>
Σύνολο Ενεργητικού		<u>9.081.290,64</u>	<u>9.074.663,52</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	1.526.750,00	1.526.750,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	12	2.734.668,50	2.734.668,50
Αποθεματικά	12	401.566,32	380.478,87
Κέρδη/(ζημίες) εις νέον		769.503,60	1.113.243,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>5.432.488,42</u>	<u>5.755.141,18</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	0,00	150.000,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	12.497,24	(0,00)
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	14	102.320,92	84.875,20
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	13	272.326,59	302.114,07
		<u>387.144,75</u>	<u>536.989,27</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	1.973.980,23	1.586.165,66
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	1.287.677,24	1.196.367,40
		<u>3.261.657,47</u>	<u>2.782.533,06</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		<u>9.081.290,64</u>	<u>9.074.663,51</u>

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	ΣΗΜ.	01/01/2017- 31/12/17	01/01/2016- 31/12/2016
Πωλήσεις	20.1	4.925.070,66	3.567.008,35
Κόστος πωληθέντων	20.2	(3.056.282,21)	(2.321.949,04)
Μικτό κέρδος		1.868.788,45	1.245.059,31
Άλλα έσοδα	20.3	304.446,89	466.518,44
Έξοδα πωλήσεων	20.2	(761.187,24)	(715.148,47)
Έξοδα διοίκησης	20.2	(1.000.619,76)	(721.430,13)
Άλλα έξοδα	20.3	(164.192,68)	(88.577,81)
Κέρδη εκμετάλλευσης		247.235,66	186.421,34
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	20.4	(146.574,00)	(146.953,68)
Κέρδη/Ζημίες από συγγενείς		0,00	0,00
Καθαρά κέρδη προ φόρων		100.661,66	39.467,66
Φόρος εισοδήματος	17	(72.161,93)	7.204,68
Καθαρά κέρδη περιόδου (α)		28.499,73	46.672,34
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)			
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)		28.499,73	46.672,34
Ζημίες κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο - Βασικά (σε Ευρώ)	19	1,1907	1,9500
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		425.556,09	350.344,69

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

ΣΗΜ.	01/01/2017- 31/12/2017	01/01/2016 - 31/12/2016
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (Ζημίες)/Κέρδη προ φόρων	100.661,66	39.467,66
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	146.574,00	146.953,68
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων επενδύσεων	(29.787,48)	(24.811,18)
Απομείωση πελατών	107.000,00	72.797,03
Πρόβλεψη εξόδων κρατήσεων Δημοσίου		(3.697,21)
Διαγραφή υποχρεώσεων	(266.566,74)	(396.943,37)
Κέρδη από πώληση παγίων	(99,99)	(21.975,23)
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	178.320,43	163.923,35
	<u>236.101,88</u>	<u>(24.285,27)</u>
Εισπραχθείσες/(Πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις (Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	(1.964,02)	0,00
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	(183.646,17)	(43.067,91)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων	744.227,52	1.920.251,85
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	443.082,68	(1.702.004,66)
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	17.445,72	(8.386,79)
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.255.247,61	142.507,22
Τόκοι πληρωθέντες	(146.346,52)	(152.654,44)
Φόροι εισοδήματος (προηγ.χρήσεων, διαφορές φορολ/κου ελέγχου.)	(45.196,78)	55.944,70
Καθαρές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.063.704,31	45.797,48
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(7.567,50)	
Αγορές ενσωμάτων παγίων	(1.089.432,40)	(4.184,29)
Πωλήσεις ενσωμάτων παγίων	100,00	31.609,28
TAMEIAKA ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΠΟΡΡΟΦΗΘΕΙΣΑΣ WATERA HELLAS	0,00	13.525,74
Τόκοι εισπραχθέντες	0,00	0,00
Καθαρές ταμιακές ροές σε επενδυτικές δραστηριότητες	(1.096.899,90)	40.950,73
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
(Αποπληρωμές)/ Εισπράξεις από βραχυπρόθεσμα δάνεια	87.534,52	(154.563,90)
Εισπράξεις/ (Αποπληρωμές) Μακροπρόθεσμων & Ομολογιακών δανείων	(150.000,00)	150.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα		
Πληρωμές για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου εταιρείας του Ομίλου	(14.671,41)	0,00
Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(77.136,89)	(4.563,90)
Καθαρή αύξηση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(110.332,48)	82.184,31
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	135.627,58	53.443,27
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	25.295,10	135.627,58

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό N.3299/04	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Έκτακτα αποθεματικά	Δικαιώματα προαίρεσως αγοράς μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2016	1.196.750,00	2.464.932,50	194.009,91	84.624,95	22.934,76	9.883,89	10.967,20	1.652.598,54	5.636.701,75
Διανομή κερδών χρήσης 2015, αποφαση Γ.Σ μετόχων της 2/9/2016			18.600,00					(18.600,00)	0,00
Κονδύλια απορροφηθείσας WATERA HELLAS	330.000,00	269.736,00	3.239,03		3.355,48	11.473,65	2.640,00	(548.677,06)	71.767,10
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου				18.750,00				27.922,34	46.672,34
Υπόλοιπο την 31/12/16	1.526.750,00	2.734.668,50	215.848,94	103.374,95	26.290,24	21.357,54	13.607,20	1.113.243,82	5.755.141,18
Υπόλοιπο την 01/01/2017	1.526.750,00	2.734.668,50	215.848,94	103.374,95	26.290,24	21.357,54	13.607,20	1.113.243,82	5.755.141,18
Διανομή κερδών χρήσης 2016, αποφαση Γ.Σ μετόχων της 2/9/2017			2.350,00					(2.350,00)	0,00
Διανομή Μερισιμάτων από κέρδη προηγ. χρήσεων, αποφαση Γ.Σ μετόχων της 2/9/2017								(351.152,50)	(351.152,50)
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου				18.750,00				9.749,73	28.499,73
Υπόλοιπο την 31/12/17	1.526.750,00	2.734.668,50	218.198,94	122.124,95	26.290,24	21.357,54	13.607,20	769.491,05	5.432.488,41

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Το κονδύλι των 18.750,00 €, που μεταφέρθηκε στα Αφορολόγητα Αποθεματικά, αφορά στην αναλογούσα στην περίοδο, απόσβεση της επιχορήγησης Ν. 3299/2004.

• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε. δραστηριοποιείται στην ανάληψη μελετών και εκτέλεση εγκαταστάσεων πάσης φύσεως, σχετικών με την επεξεργασία, τον καθαρισμό, το φιλτράρισμα, τον απιονισμό εν γένει τον εξευγενισμό του ύδατος, τη βιομηχανική και βιοτεχνική παραγωγή πάσης φύσεως μηχανημάτων και συσκευών επεξεργασίας ως και εξαρτημάτων αυτών, σχετικών με τον ανωτέρω εξευγενισμό του ύδατος. Την άσκηση εμπορίας και την καθ' οποιονδήποτε τρόπον εκμετάλλευση των προϊόντων παραγωγής της εταιρείας και οποιονδήποτε συναφών ειδών, την ενέργεια εισαγωγών από το εξωτερικό και εξαγωγών εις το εξωτερικό αυτών των ειδών και η αντιπροσώπευση ημεδαπών και αλλοδαπών οίκων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων.

Η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε., αποκτήθηκε στις 28/01/2008 από την Unibios AE, έναντι ποσού € 6.000.000 και σε ποσοστό 100% και τα αποτελέσματά της ενσωματώνονται στα αποτελέσματα του Ομίλου από την ημερομηνία εξαγοράς της.

Η μητρική εταιρία Unibios με την από 7/7/2008 απόφαση του διοικητικού της συμβουλίου αποδέχθηκε την πρόταση του Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρίας WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς που αφορά στη Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αυτής κατά 3.500.000,00 €. Σύμφωνα με την πρόταση του Δ.Σ. της Κάλλιγκαν τα αντληθέντα κεφάλαια από την ανωτέρω αύξηση διατέθηκαν ως εξής:

A. Την εξαγορά εταιρειών στο εξωτερικό κατά 1.565.000,00 € και

B. την ανάπτυξη επενδυτικού προγράμματος της εταιρίας που περιλαμβάνει την κατασκευή ακινήτου ύψους 1.900.000,00€

Με την ίδια απόφαση του Δ.Σ. η Unibios προχώρησε στην εκταμίευση έναντι αυξήσεως κεφαλαίου του ποσού 1.565.000,00€, το οποίο διατέθηκε ως εξής:

Η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς εξαγόρασε την 11/07/2008 το 100% των μετοχών της εταιρίας "Water Investments S.A." η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο, έναντι τιμήματος 950.000€ και ποσό ύψους 615.000,00€ κατεβλήθηκε στην Water Investments S.A." για μελλοντική Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της.

Η εταιρία "Water Investments S.A προέβη στην ίδρυση θυγατρικών της εταιριών την 21/8/08 και 28/8/08 στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% και μέσω αυτών ελέγχει τις δραστηριότητες της Watera στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης νερού, στις χώρες αυτές.

Οι ανωτέρω αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων, επικυρώθηκαν με αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των εταιριών.

Τον Απρίλιο του 2010 η μητρική Unibios ενίσχυσε την εταιρεία, με το ποσό των 1.250 χιλ ευρώ, με την προοπτική αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας.

Η WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ολοκλήρωσε το Κέντρο Παραγωγής και Τεχνικής Υποστήριξης Συστημάτων επεξεργασίας Νερού στο ΒΙΟΠΑ Άνω Λιοσίων όπου μετεγκατεστάθη το τεχνικό της τμήμα και οι αποθήκες της, εντός του Μαρτίου του 2011.

Η εν λόγω παραγωγική – τεχνική μονάδα χρηματοδοτήθηκε σε πολύ μεγάλο βαθμό από ίδια κεφάλαια και κατά μικρότερο ποσοστό χρηματοδοτήθηκε από κρατική επιχορήγηση με την ήδη εγκεκριμένη υπαγωγή της επένδυσης σε αναπτυξιακό νόμο.

Σκοπός της παραπάνω μονάδας είναι η κάθετη παραγωγή μονάδων αφαλάτωσης και αντίστροφης όσμωσης, η παραγωγή προϊόντων και η διάθεση των προϊόντων αυτών τόσο στην εγχώρια όσο και στην διεθνή αγορά μέσω των θυγατρικών της. Ταυτόχρονα θα παρέχει τεχνική υποστήριξη στις ήδη υπάρχουσες και λειτουργούσες εγκαταστάσεις (after sales service), τομέας που η εταιρεία επενδύει σημαντικά ώστε να διατηρεί σε υψηλά επίπεδα την αξιοπιστία των προϊόντων της και την καλή φήμη του ονόματός της.

Τον Μάιο του 2010 η εταιρία WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της αύξησε το κεφάλαιο κατά 1.250.000 ευρώ. Μόνος μέτοχος της εταιρίας που

συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η Unibios Συμμετοχών ΑΕ. Από το παραπάνω ποσό 125.000 ευρώ διετεθήσαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και 1.125.000 σε αποθεματικό καταβολής υπέρ το άρτιον. Το ανωτέρω ποσό είχε ήδη κατατεθεί από την μητρική εντός του 2010. Μετά από αυτό διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%) στην θυγατρική WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς.

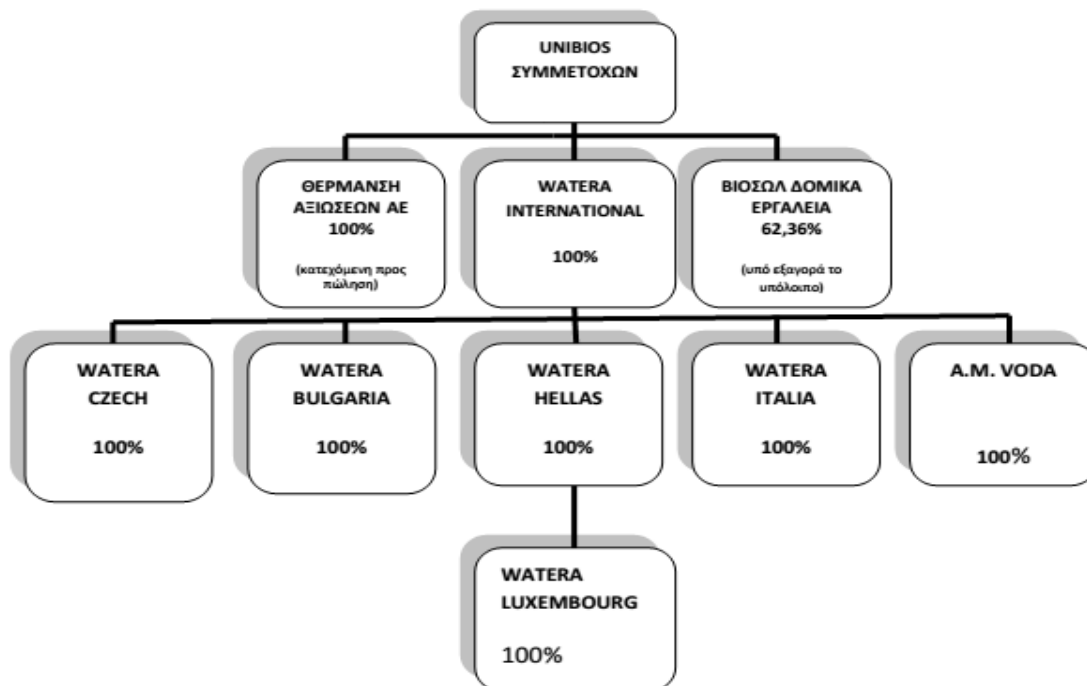
Η Watera International στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Η μητρική Unibios ΑΕ συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas και κάλυψε το ποσό της αύξησης εξ ολοκλήρου διατηρώντας ακέραιο το ποσοστό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

Η Watera International κατά την διάρκεια του 2015 ολοκλήρωσε τον μετασχηματισμό ενός ομίλου εταιρειών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο, με την εξαγορά των θυγατρικών της Watera Luxembourg SA και οι οποίες είναι η Watera Slovakia, Watera Bulgaria και η Watera Czech.

Η Watera Hellas ΑΕ συγχωνεύτηκε δι' απορροφήσεως από την Κάλλιγκαν Ελλάς. Η συγχώνευση αυτή ολοκληρώθηκε το Δεκέμβριο του 2016 και πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013.

Επίσης αποφασίσθηκε μετά την παραπάνω συγχώνευση η αλλαγή επωνυμίας της Κάλλιγκαν Ελλάς σε WATERA HELLAS ABEE.

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



Στις παρακάτω αναφερόμενες Οικονομικές καταστάσεις δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποτελέσματα των θυγατρικών της εταιρειών διότι και η ίδια μαζί με τις θυγατρικές της περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα του Ομίλου Unibios ΑΕ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει υποχρέωση ενοποίησης.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 30/3/2018.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της **31/12/2017** αφορούν την περίοδο από 01/01/17-31/12/17. 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 Δεκέμβριο του 2016, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2016 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2016.

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

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2017 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2017

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) “Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές”

Η τροποποίηση διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 7 Καταστάσεις ταμιακών ροών (Τροποποίηση) “Γνωστοποιήσεις”

Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017.

Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία (και ο Όμιλος) βρίσκεται (βρίσκονται) στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9, καθώς η εφαρμογή του εν λόγω προτύπου στο μέλλον μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές της (του) καταστάσεις.

Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

Η Εταιρεία (και ο Όμιλος) βρίσκεται (βρίσκονται) στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 15, καθώς η εφαρμογή του εν λόγω προτύπου στο μέλλον μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές της (του) καταστάσεις.

Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»

Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωρισθεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31^η Οκτωβρίου 2017.

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

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 4 ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες που προέκυψαν από την εφαρμογή του νέου προτύπου χρηματοοικονομικών μέσων (ΔΠΧΑ 9), πριν από την εφαρμογή του νέου τροποποιημένου από το συμβούλιο ΔΠΧΑ 4. Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις: επικάλυψη και αναβολή. Το τροποποιημένο πρότυπο θα:

- δίνει την δυνατότητα στις εταιρίες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, και όχι στο κέρδος ή τη ζημία, την αστάθεια (ή τις τυχόν αποκλίσεις) που μπορεί να προκύψει (ουν) όταν το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται πριν την έκδοση του νέου προτύπου για τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

- παρέχει στις επιχειρήσεις των οποίων οι δραστηριότητες κατά κύριο λόγο συνδέονται με τις ασφάλειες, μια προαιρετική προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή ΔΠΧΑ 9 μέχρι το 2021. Οι οντότητες οι οποίες θα αναβάλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, θα συνεχίσουν να εφαρμόζουν το υπάρχον πρότυπο ΔΛΠ 39 για τα χρηματοοικονομικά μέσα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 3^η Νοεμβρίου 2017.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31^η Οκτωβρίου 2017.

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

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

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

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης που εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ολόκληρο το κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε αφορούν σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”

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

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016

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

Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς

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

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

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι ορισμένες από τις γνωστοποιήσεις, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που έχουν ταξινομηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση, εκτός της υποχρέωσης για παροχή συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017. Ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

ΔΛΠ 28 «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»

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

ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»

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

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:

- εάν οι φορολογικές χειρισμοί πρέπει να εξετάζονται συλλογικά ή εξατομικευμένα και υπό την παραδοχή ότι οι έλεγχοι θα διενεργηθούν από τις φορολογικές Αρχές έχοντας πλήρη γνώση των σχετικών πληροφοριών:
- η πιθανότητα να γίνει αποδεκτός ο προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας), των φορολογικών βάσεων, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου και των φορολογικών συντελεστών από τις φορολογικές Αρχές και
- η επαναξιολόγηση των κρίσεων και εκτιμήσεων εάν αλλάξουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2015-2017, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο τον Δεκεμβρίου του 2017, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΠ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Κοινές Συμφωνίες

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελούσε κοινή επιχείρησή της, θα πρέπει να προχωρήσει σε αποτίμηση των συμφερόντων που είχε προηγουμένως στην επιχείρηση αυτή.

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι μια οντότητα που συμμετέχει, αλλά δεν έχει από κοινού τον έλεγχο μιας κοινής επιχείρησης μπορεί να αποκτήσει από κοινού έλεγχο στην κοινή επιχείρηση, της οποίας η δραστηριότητά αποτελεί επιχείρηση όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3. Σε τέτοιες περιπτώσεις, τα συμφέροντα στην κοινή επιχείρηση που κατείχε προηγουμένως δεν αποτιμώνται εκ νέου.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος

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

ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού

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

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

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 9 ώστε να δοθεί η δυνατότητα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με χαρακτηριστικά προπληρωμής τα οποία επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα αντισυμβαλλόμενο μέρος σε μια σύμβαση είτε να εξοφλήσει είτε να εισπράξει αποζημίωση για τον πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, να μπορούν να αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Το Συμβούλιο, τον Οκτώβριο του 2017, εξέδωσε τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες». Με αυτή την τροποποίηση, το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 9 ισχύει μόνο για συμμετοχές που παρακολουθούνται λογιστικά με τη μέθοδο της

καθαρής θέσης. Οι οντότητες θα πρέπει να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 στα άλλα συμφέροντα σε συγγενείς και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων των μακροπρόθεσμων συμφερόντων στα οποία δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης και τα οποία, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης σε αυτές τις συγγενείς και κοινοπραξίες.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2.3 Ενοποίηση

Η εταιρεία μέχρι και τη χρήση 2007, δεν κατήρτιζε ενοποιημένες καταστάσεις, επειδή δεν έλεγχε άμεσα ή έμμεσα άλλες εταιρείες. Επίσης από τη χρήση 2008, με βάση την παρ.10^α του ΔΛΠ27 δεν έχει υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, επειδή περιλαμβάνεται και η ίδια στις ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου Unibios, που καταρτίζονται από την επικεφαλής μητρική «Unibios Συμμετοχών ΑΕ».

Θυγατρικές

Η εταιρεία μας έχει τις κάτωθι θυγατρικές:

Την εταιρεία “Water Investments S.A.”, η οποία αποκτήθηκε, την 11/7/2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικού της κεφαλαίου και εν συνεχεία μετονομάστηκε σε WATERA LUXEMBOURG.

Τις εταιρίες Culligan Σλοβακίας που μετονομάστηκε σε Watera Slovakia και μετά A.M. VODA και Culligan Τσεχίας που μετονομάστηκε σε Watera Czech οι οποίες ιδρύθηκαν την 21/8 και 28/8 αντίστοιχα με ποσοστό συμμετοχής 100% στο μετοχικό τους κεφάλαιο, μέσω της “Water Investments S.A.”

Την εταιρεία Culligan Βουλγαρίας που μετονομάστηκε σε Watera Bulgaria η οποία ιδρύθηκε στο τέλος Δεκεμβρίου 2010 και κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου μέσω της θυγατρικής της WATERA LUXEMBOURG.

Στα πλαίσια δημιουργίας Ομίλου με αντικείμενο την επεξεργασία του νερού με έδρα το Λουξεμβούργο, το Δεκέμβριο του 2015 οι εταιρείες θυγατρικές της WATERA LUXEMBOURG επωλήθησαν στην εταιρεία WATERA INTERNATIONAL, που εδρεύει στο Λουξεμβούργο και ανήκει σε ποσοστό 100% στην UNIBIOS.

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

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Οι θυγατρικές, σε επίπεδο Ομίλου Unibios, 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.

Σε επίπεδο Ομίλου Unibios οι διεταιρικές συναλλαγές – διεταιρικά υπόλοιπα και απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών 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.

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 εταιρεία WATERA HELLAS A.B.E.E., δραστηριοποιείται στην εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας νερού.

Η θυγατρική εταιρεία WATERA LUXEMBOURG SA (Water Investments S.A.), η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας WATERA HELLAS A.B.E.E την 11/7/2008 κατά το ποσοστό 100%, δραστηριοποιείται στο τομέα των προμηθειών.

Με δεδομένο ότι οι δραστηριότητες της εταιρείας, διενεργούνται κυρίως στην Ελλάδα και είναι ομογενοποιημένες θεωρούνται ως ένας τομέας.

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.

2.6 Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)

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

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

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

Δεν έχουν υπολογισθεί υπολειμματικές αξίες ενσωμάτων παγίων, ενώ οι ωφέλιμες ζωές τους υπολογίζονται σε σχέση με την παραγωγική χρήση τους.

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

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

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

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

2.7 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, τέτοια περιουσιακά στοιχεία δεν έχει η εταιρεία.

2.8 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) Τεχνονγνωσία

Αφορά στην μεταφορά τεχνονγνωσίας από την ΙΤΑΛΙΑ προς για την παραγωγή προϊόντων μηχανημάτων επεξεργασίας νερού. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής ορίστηκε στα 20 χρόνια.

2.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία

εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.10 Αποθέματα

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

2.11 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.

2.12 Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους

Οι παρούσες επενδύσεις σε λοιπούς μετοχικούς τίτλους (δηλ. εκτός των επενδύσεων 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.

2.13 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.

2.14 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 αφαιρητικά 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.

2.15 Διαχείριση κεφαλαίου

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

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

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ίδια προς ξένα κεφάλαια κατά την 31/12/2017 και κατά την 31/12/2016 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 1,82 και 2,32, μη λαμβάνοντας υπόψη τις επιχορηγήσεις .

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

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

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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.

2.19 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλεμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία 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 με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

(γ) 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.

2.1.1. 2.20 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.

2.1.2. 2.21 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 είσπραξης τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από το όργανο που είναι κατά νόμο αρμόδιο να τα χορηγεί.

2.1.3. 2.22 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.

Είσπραξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή

μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.1.4. 2.23 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.

2.1.5. 2.24 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρεία 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 εταιρεία 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.

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από χρηματοδοτικές δραστηριότητες εφόσον δεν 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.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μην τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν έχει μεγάλες συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω της ευρείας βάσης του πελατολογίου της εταιρείας και της εφαρμογής συγκεκριμένης πολιτικής διαχείρισης του. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό επισφαλειών. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται είτε τοις μετρητοίς, είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Παρά ταύτα κατά το τρέχων έτος οι συνθήκες στην αγορά, όπου δραστηριοποιούνται πολλοί πελάτες της εταιρείας, 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

Δεν διαφαίνεται ουσιώδης κίνδυνος ρευστότητας της εταιρείας. Η εταιρεία έχει επαρκείς λειτουργικές ταμειακές ροές με τις οποίες χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της και ταυτόχρονα έχει επαρκή πιστωτικά όρια που παρέχονται από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Επειδή σήμερα η Ελληνική οικονομία ευρίσκεται σε περιβάλλον μεγάλης ύφεσης, η οποία εφόσον επιδεινωθεί θα επηρεάσει εν γένει για όλη την οικονομία.

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

Η εταιρεία 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 εταιρεία 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.

2.25 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. Περιουσιακά στοιχεία απορροφηθείσας εταιρείας Watera Hellas AE

Το Δεκέμβριο του 2016 ολοκληρώθηκε η απορρόφηση της Watera Hellas AE από την Κάλλιγκαν Ελλάς, η οποία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν. 2190/20 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013.

Τα περιουσιακά στοιχεία της απορροφηθείσας Watera Hellas AE κατά την 7/12/2016 όπου εγκρίθηκε η απορρόφηση είχαν ως εξής:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΡΡΟΦΗΘΕΙΣΑΣ WATERA HELLAS AE	Εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε την ημερομηνία συγχώνευσης (ταυτίζεται με τη λογιστική)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	112.174,03
Αποθέματα	374.966,96
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	803.048,98
Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	13.525,74
Σύνολο ενεργητικού	1.303.715,72
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	10.337,58
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	2.051,79
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.219.558,46
Συνολο Υποχρεώσεων	1.231.947,83
Καθαρή θέση	71.767,89
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων	1.303.715,72

4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

<u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u>	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση και προκαταβολές για αγορές Παγίων	Σύνολο
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00	1.899.325,15	374.389,47	42.296,30	521.958,77	0,00	2.837.969,69
Προσθήκες 1/1/-31/12/17		2.300,00	219.874,49		12.404,09	854.853,82	1.089.432,40
Πωλήσεις-διαγραφές				(2.077,00)			(2.077,00)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	0,00	1.901.625,15	594.263,96	40.219,30	534.362,86	854.853,82	3.925.325,09
<u>Ευσσορευμένες αποσβέσεις</u>							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	0,00	(519.911,12)	(193.645,41)	(42.295,95)	(519.957,05)	0,00	(1.275.809,53)
Προσθήκες 1/1/-31/12/17		(95.674,49)	(52.341,10)		(8.898,44)		(156.914,03)
Πώληση				2.076,99			2.076,99
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	0,00	(615.585,61)	(245.986,51)	(40.218,96)	(528.855,49)	0,00	(1.430.646,57)
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	0,00	1.286.039,54	348.277,45	0,34	5.507,37	854.853,82	2.494.678,52

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 01/01/2016-31/12/2016

<u>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</u>	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Σύνολο
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	0,00	1.899.325,15	361.111,85	29.955,64	394.241,72	0,00	2.684.634,36
Προσθήκες 1/1/2016-31/12/2016			790,00		3.394,29		4.184,29
Ποσά απορροφηθείσας WATERA HELLAS			25.657,62	13.348,43	141.712,04		180.718,09
Πωλήσεις-διαγραφές			(13.170,00)	(1.007,77)	(17.389,28)		(31.567,05)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	0,00	1.899.325,15	374.389,47	42.296,30	521.958,77	0,00	2.837.969,69
<u>Ευσσορευμένες αποσβέσεις</u>							
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	0,00	(425.017,60)	(140.449,98)	(25.648,90)	(393.209,95)	0,00	(984.326,43)
Προσθήκες 1/1/2016-31/12/2016		(94.893,52)	(33.676,57)	(4.306,40)	(2.424,29)		(135.300,78)
Ποσά απορροφηθείσας WATERA HELLAS			(23.054,88)	(13.348,42)	(141.712,03)		(178.115,33)
Πώληση			3.536,02	1.007,77	17.389,23		21.933,02
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	0,00	(519.911,12)	(193.645,41)	(42.295,95)	(519.957,05)	0,00	(1.275.809,53)
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	0,00	1.379.414,03	180.744,06	0,35	2.001,72	0,00	1.562.160,16

Το ποσό των € 854.553,82 του λογ/σμου «Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση και προκαταβολές για αγορές Παγίων» αφορά προκαταβολή για αγορά, από βασικό μέτοχο και μέλος του Δ.Σ., του μισθωμένου οικοπέδου στα Λιόσια επί του οποίου η εταιρεία έχει κατασκευάσει τις κτιριακές εγκαταστάσεις της έδρας της. Η αγοραία αξία ανέρχεται στο ποσό των € 975.000, ενώ σύμφωνα με σχετική εκτίμηση ανεξάρτητου εκτιμητή η αξία ανέρχεται σε € 1.030.000 και έχει εγκριθεί η αγορά με βάση την Τακτική ΓΣ. της 10/9/2017.

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Οι αποσβέσεις χρήσεως βάρυναν το τα Έξοδα Διοίκησης.

5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα και η ωφέλιμη ζωή τους καθορίστηκε σε από τρία έως είκοσι έτη κατά περίπτωση. Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

	Λογισμικά προγράμματα	Δικαιώματα Τεχνογνωσίας		Λογισμικά προγράμματα	Δικαιώματα Τεχνογνωσίας
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			Αξία κτήσεως ή αποτίμησης		
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	374.732,05	157.000,00	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	278.869,96	157.000,00
Προσθήκες 1/1-31/12/2017	7.567,50	0,00	Προσθήκες 1/1/2016-31/12/2016	0,00	0,00
Ποσά απορροφηθείσας WATERA HELLAS Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	382.299,55	157.000,00	Ποσά συγχωνευθείσας WATERA HELLAS Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	374.732,05	157.000,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	(333.771,36)	(43.207,29)	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	(217.136,81)	(35.357,29)
Προσθήκες 1/1-31/12/2017	(13.556,39)	(7.850,00)	Προσθήκες 1/1/2016-31/12/2016	(20.772,57)	(7.850,00)
Ποσά απορροφηθείσας WATERA HELLAS Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	(347.327,75)	(51.057,29)	Ποσά συγχωνευθείσας WATERA HELLAS Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	(333.771,36)	(43.207,29)
Αναπόσβεστη αξία			Αναπόσβεστη αξία		
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	34.971,80	105.942,71	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	40.960,69	113.792,71

Το κονδύλι του ποσού των 157.000,00 αφορά στην τεχνογνωσίας από την CULLIGAN ITALIAS Οι αποσβέσεις άρχισαν με την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του εργοστασίου το β' εξάμηνο του 2011 και θα διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο. Οι αποσβέσεις χρήσεως βάρυναν τα Έξοδα Διοίκησης.

6. Επενδύσεις σε θυγατρικές & συγγενείς

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

	31/12/2017	31/12/2016
WATERA LUXEMBOURG S.A.	1.563.340,00	1.563.340,00
	1.563.868,25	1.563.868,25
ΣΥΝΟΛΟ	1.563.340,00	1.563.340,00

Η εταιρεία μας με βάση τη παρ.10α του ΔΛΠ 27 δεν υποχρεούται σε σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, λόγω του ότι το 100% του κεφαλαίου της κατέχεται από άλλη εταιρεία και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας μας και των θυγατρικών της περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της επικεφαλής μητρικής Unibios Συμμετοχών ΑΕ, με τη μέθοδο του κόστους αγοράς (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία εξαγοράς της και μετά.

Την εταιρεία "Watera Luxembourg S.A.", η οποία αποκτήθηκε μέσω της θυγατρικής εταιρείας Watera Hellas πρώην 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 δεν έχει ενοποιηθεί διότι και η

“μητρική” Watera Hellas πρώην Κάλλιγκαν ενοποιείται σε ανώτερο επίπεδο και περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου Unibios.

7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων καθώς και απαιτήσεις από επιταγές εισπρακτέες, λήξεως πέραν του έτους.

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Εγγυήσεις ενοικίων	17.614,30	15.650,28
Σύνολο	<u>17.614,30</u>	<u>15.650,28</u>

Οι δοσμένες εγγυήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, και μεταγενέστερα αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις.

8. Αποθέματα

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

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Εμπορεύματα	1.543.502,19	1.359.856,02
Σύνολο	<u>1.543.502,19</u>	<u>1.359.856,02</u>

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, και αναλώσιμα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

Το κόστος αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του σταθμικού μέσου κόστους και περιλαμβάνει τις άμεσες δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων.

9. Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των απαιτήσεων έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Απαιτήσεις κατά πελατών	1.076.364,13	1.389.242,75
Απαιτήσεις κατά πελατών καλυμμένες με Επιταγές & Συν/κές	615.751,41	646.817,70
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(192.974,13)	(267.091,92)
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	<u>1.499.141,41</u>	<u>1.768.968,53</u>
Προκαταβολές προς προμηθευτές	267.656,37	522.487,52
Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου	56.857,04	147.966,28
Λοιπές απαιτήσεις	289.904,98	108.747,68

Προκαταβολές προς πιστωτές		1.040,50
Απαιτήσεις κατά συνδ. επιχ.	980.930,43	1.547.633,79
Πληρωμές για αύξηση κεφαλαίου εταιρείας του Ομίλου	14.671,41	0,00
Προπληρωθέντα έξοδα, αγορές υπό παραλαβή & έσοδα εισπρακτέα	186.784,38	126.767,07
Σύνολο απαιτήσεων	3.295.946,02	4.223.611,37

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31/12/2015	145.187,44
Πλέον: προβλέψεις μέσα στο 2016	121.904,48
Μείον: Διαγραφές μέσα στο 2016	
Υπόλοιπο 31/12/2016	267.091,92
Πλέον: Προβλέψεις μέσα στο 2017	107.000,00
Μείον: Διαγραφές μέσα στο 2017	(181.117,79)
Υπόλοιπο 31/12/2017	192.974,13

Οι ως άνω απαιτήσεις είναι εισπρακτέες εντός της επόμενης χρήσης 2017, εκτός από ορισμένες απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Οι καθυστερημένες πέραν των δύο (2) ετών απαιτήσεις, 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 εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

10. Ταμιακά διαθέσιμα

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

Ταμιακά διαθέσιμα	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	2.298,06	19.432,12
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	22.997,04	116.195,46
	25.295,10	135.627,58

11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2009 ανερχόταν στο ποσό των € 1.071.750 € και διαιρείται σε 17.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 50.00 έκαστη.

Κατά την διάρκεια της χρήσης του 2009, υπήρξε αύξηση στο μετοχικό κεφάλαιο, με έκδοση 4.435 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας € 50 και τιμή διάθεσης € 352,87 με δικαίωμα προτίμησης των παλαιών μετόχων. Μετά από αυτό το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 1.071.750 και αποθεματικό υπέρ το άρτιο € 1.343.250, ενώ το πλήθος των μετοχών, ως την 31/12/2010 ανέρχεται σε 21.435 κοινές ονομαστικές μετοχές.

Η ανωτέρω αύξηση πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της ήδη αποφασισμένης, από το 2008, αύξησης

κεφαλαίου από την μητρική εταιρεία.

Τον Μάιο 2011 η εταιρία Κάλλιγκαν Ελλάς με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της αύξησε το κεφάλαιο κατά 1.250.000 ευρώ με έκδοση 2.500 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας € 50 και τιμή διάθεσης € 500. Μόνος μέτοχος της εταιρίας που συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η Unibios Συμμετοχών ΑΕ. Από το παραπάνω ποσό 125.000 ευρώ διετέθησαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και 1.125.000 σε αποθεματικό καταβολής υπέρ το άρτιον. Το ανωτέρω ποσό είχε ήδη κατατεθεί από την μητρική εντός του 2010. Μετά από αυτό διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%) στην θυγατρική Κάλλιγκαν Ελλάς.

Μετά την ανωτέρω αύξηση το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας διαμορφώθηκε σε €1.196.750 διαιρούμενο σε 23.935 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 50 εκάστη.

Με την συγχώνευση δι απορροφήσεως της Watera Hellas από την Κάλλιγκαν Ελλάς η οποία ολοκληρώθηκε το Δεκέμβριο του 2016 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαμορφώθηκε σε € 1.526.750 ήτοι αυξήθηκε κατά € 330.000 διαιρούμενο σε 30.535 μετοχές ονομαστικής αξίας € 50 εκάστη

Το εισπραχθέν υπέρ το άρτιο ποσό, απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις μειωμένο κατά τα ποσά των άμεσων εξόδων όλων των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα.

12. 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 μετοχικού 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.

Αποθεματικό από δικαιώματα προαίρεσης μετοχών

Στελέχη της Εταιρείας συμμετέχουν στο πρόγραμμα προαίρεσης μετοχών της μητρικής που είναι το ακόλουθο

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 οποιοδήποτε χρόνο, δεν υπάρχει άλλη συνθήκη καταχώρησης εκτός από την συνθήκη αγοράς, και η συνέχιση της σχέσης του κατόχου του δικαιώματος με την εταιρία όπως προβλέπεται και αναλυτικά περιγράφεται από τον κανονισμό του προγράμματος. Το δε πρόγραμμα έχει πενταετή διάρκεια.

Δεδομένου ότι η μέση ετησία απόδοση της μετοχής της εταιρίας κατά τα τελευταία έτη ήταν αρνητική θεωρήθηκε κατά την παραχώρηση ότι η κατοχύρωση των δικαιωμάτων θα απαιτήσει σημαντικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το στοιχείο αυτό που σχετίζεται με την οξύτητα της Ελληνικής οικονομικής κρίσης δεν λαμβάνεται υπ' όψιν στους υπολογισμούς μας ούτε και σε οποιοδήποτε άλλο μοντέλο αποτίμησης.

Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών χορηγήθηκαν σε συγκεκριμένα στελέχη υψηλών βαθμίδων σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς της μετοχής που ίσχυε κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του προγράμματος,

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

Η αξία του δικαιώματος προσδιορίσθηκε σε 0,0464583 €/ δικαίωμα, ο προσδιορισμός της εν λόγω αξίας έγινε ως κάτωθι:

Η Εταιρεία κατά την αποτίμηση της εύλογης αξίας των δικαιωμάτων ακολουθεί ένα διωνυμικό μοντέλο με διμηνιαία βήματα και διάρκεια τριάντα βημάτων. Το μοντέλο αυτό προσφέρεται ιδιαίτερα για την αποτίμηση δικαιωμάτων με προϋποθέσεις κατοχύρωσης που συνδέονται με την τιμή των μετοχών και με κανόνες πρόωρης άσκησης. Χρησιμοποιούμε ειδικές τεχνικές που μας επιτρέπουν να επιβεβαιώσουμε την σωστή δομή του μοντέλου και την ικανοποιητική ακρίβεια των υπολογισμών.

Το μοντέλο μας λαμβάνει υπ' όψιν τους παρακάτω παράγοντες (§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 Εγχώρια Νομισματοπιστωτικά Ιδρύματα του Δελτίου Οικονομικής Συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος, αναφέρεται ως επιτόκιο καταθέσεων ορισμένης διάρκειας από επιχειρήσεις (που δεν ανήκουν στο χρηματοπιστωτικό κλάδο) το 3,28% που αντιστοιχεί στρογγυλοποιούμενο σε αφορολόγητη απόδοση περίπου 3%. Τέλος σημειώνουμε ότι τα τελικά αποτελέσματα του μοντέλου πρέπει να προσαρμοσθούν με βάση την κεφαλαιακή διάρθρωση όπως ορίζεται στις §§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. .

Όστε η συνολική αξία παραχώρησης που πρέπει να κατανεμηθεί στην πενταετή διάρκεια του προγράμματος είναι 67.922,03 ευρώ.

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

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

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

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

(γ) Δεν ασκήθηκαν δικαιώματα κατά την τρέχουσα περίοδο.

(δ) Η τιμή άσκησης για όλα τα εκκρεμή δικαιώματα είναι 0,30 €, η συμβατική διάρκεια είναι μέχρι 29-7-2018.

Κατά την Γενική Συνέλευση της 11-5-2015 παραχωρήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσιοδότηση για την έκδοση νέου προγράμματος για την έκδοση δικαιωμάτων προαίρεσης που να αντιστοιχούν σε 100,000 νέες μετοχές τα δικαιώματα αυτά δεν έχουν ακόμα κατανεμηθεί και η απόφαση δεν έχει εγκριθεί από την επιβλέπουσα αρχή.

13. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν κυρίως επενδύσεις, σε εξοπλισμό γραφείων, hardware σε λογισμικά προγράμματα που έγιναν στις χρήσεις 2007 και 2011.

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 μη συμμόρφωσης με τους περιορισμούς αυτούς.

Το υπόλοιπο των Επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

Επιχορηγήσεις	31/12/2017	31/12/2016
ΕΣΠΑ	11.654,91	19.554,65
Πρόγραμμα "Εξωστρέφεια"	7.796,64	10.934,38
N. 3299/2004	252.875,04	271.625,04
	272.326,59	302.114,07

14. Υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Για τον υπολογισμό ελήφθησαν υπόψη: επιτόκιο προεξόφλησης 3,7%, ποσοστό ετήσιας αύξησης μισθών 0,5% και ποσοστό οικιοθελούς αποχώρησης 1%.

Η κίνηση του ανωτέρω λογ/σμού στην τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	<u>ποσά σε €</u>
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2016	82.924,41
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.2016	4.873,38
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.068,20
Ποσά απορροφηθείσας WATERA HELLAS	10.337,58
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.12.2016	(16.328,37)
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2016	84.875,20
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.01.2017	84.875,20
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 01.01-31.12.2017	25.766,06
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.140,38
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 01.01-31.12.2017	(11.460,72)
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2017	102.320,92

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	31/12/2017	31/12/2016
Αριθμός προσωπικού.		
Υπάλληλοι	52	39
Ημερομίσθιοι	4	4
	56	43
Κόστος	1.235.359,45	881.008,99

15. Δάνεια

Ο τραπεζικός δανεισμός αφορά:

	31/12/2017	31/12/2016
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	150.000,00
Ομολογιακά δάνεια	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>150.000,00</u>
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	1.287.677,24	1.046.367,40
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		150.000,00
	<u>1.287.677,24</u>	<u>1.196.367,40</u>

Ο επανακαθορισμός των επιτοκίων των βραχυπρόθεσμων δανείων και οι συμβατικές γίνεται κάθε μήνα και όλα τα δάνεια είναι σε Ευρώ.

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 της εταιρείας το 2017 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου ανήλθαν σε € 146.574,00.

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

Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0,50%	11,63%	153.159,11	94.076,55
1,00%	12,13%	159.744,22	87.491,44
1,50%	12,63%	166.329,33	80.906,33
2,00%	13,13%	172.914,45	74.321,21
-0,50%	10,63%	139.988,89	107.246,77
-1,00%	10,13%	133.403,78	113.831,88
-1,50%	9,63%	126.818,67	120.416,99
-2,00%	9,13%	120.233,55	127.002,11

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	578.981,96	1.016.415,42
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές (καλυμμένες με Επιταγές & Συν/κές)	273.896,83	140.888,21
Προκαταβολές πελατών	158.680,35	249.770,23
Υποχρεώσεις από φόρους (πλην εισοδήματος)	43.621,30	55.977,82
Δεδουλευμένα έξοδα & τόκοι	9.583,96	30.345,51
Υποχρεώσεις προς συγγενείς εταιρείες	388.332,63	500,00
Μερίσματα πληρωτέα	351.152,50	0,00
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	59.915,95	44.111,63
Λοιπές υποχρεώσεις	109.814,75	48.156,84
	1.973.980,23	1.586.165,66

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

17. 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:

	31/12/2017	31/12/2016
Φόρος εισοδήματος περιόδου & προηγ. χρήσης	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων από φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	(62.003,05)	(155.627,06)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	74.500,29	95.962,37
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (απαιτήσεις) περιόδου	12.497,24	(59.664,69)

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Κέρδη, προ φόρων, ως ο λογ/σμός αποτελεσμάτων	100.661,66	39.467,66
Φορολογικός συντελεστής	0,29	0,29
Φόροι εισοδήματος, βάσει του ονομαστικού συντελεστή	29.191,88	11.445,62
Φόροι που αναλογούν σε Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	(5.437,50)	(5.437,50)
Φόρος επί μη φορολογικά εκπεστέων δαπανών	32.882,25	28.359,51
Αναγνώριση φόρου επί φορολ. ζημιών	0,00	(41.572,31)
Διαγραφή από πρόβλεψη εξόδων	15.525,30	
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	72.161,93	(7.204,68)

Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση/(ελάφρυνση)	73.387,35	26.029,69
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	(16.750,71)	9.554,32
Ετεροχρονισμένη φορολογική ελάφρυνση	0,00	(1.216,39)
Αναγνώριση φόρου επί φορολ. ζημιών	0,00	(41.572,31)
Διαγραφή από πρόβλεψη εξόδων	15.525,30	0,00
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	72.161,93	(7.204,68)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

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

	Υπόλοιπο 31/12/2015	Μεταβολές στη χρήση 2016	Ποσά συγγ/σας WATERA HELLAS	Υπόλοιπο 31/12/2016	METABO ΛΕΣ	Υπόλοιπο 31/12/2017
Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις						
Επί της προσαρμογής της αξίας των απαιτήσεων (πρόβλεψη)	0,00	4.942,83		4.942,83	26.087,16	31.029,99
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των κρατικών επιχορηγήσεων	455,73	0,00	(1.076,56)	(620,83)	(172,80)	(793,63)
Επί της προσαρμογής των δοσμένων εγγυήσεων	2.077,72		115,19	2.192,91		2.192,91
Επί των φορολογικών ζημιών	0,00	15.542,62	104.149,97	119.692,59	(73.387,35)	46.305,24
Επί της αναγνώρισης των υποχρεώσεων προς το προσωπικό	14.415,04	(2.432,17)	1.982,90	13.965,77	5.059,26	19.025,03
Επί προβλέψεων εξόδων	5.943,51	(1.294,28)	10.804,55	15.453,78	(15.453,78)	0,00
	22.892,01	16.759,00	115.976,05	155.627,06	(57.867,51)	97.759,55
Αναβαλλόμενες Υποχρεώσεις						
Επί της προσαρμογής των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων & αύλων παγίων	27.054,36	9.554,32	(2.646,32)	33.962,37	14.294,42	48.256,80
Πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου	51.000,00		11.000,00	62.000,00		62.000,00
	78.054,36	9.554,32	8.353,69	95.962,37	14.294,42	110.256,80
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (απαιτήσεις) περιόδου	55.162,35	(7.204,68)	(107.622,36)	(59.664,69)	72.161,93	12.497,24

Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης (Με σύμφωνη γνώμη)» με βάση την ΠΟΛ. 1159/2011 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρων.

Για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 εκδόθηκε «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης (Με σύμφωνη γνώμη)» με βάση την ΠΟΛ. 1124/2015 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και από τον σχετικό έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2017, η εταιρεία έχει υπαχθεί προαιρετικά στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρα 65Α του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη.

18. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στη χρήση 2017 και στη χρήση 2016, καθώς και τα υπόλοιπα κατά την 31/12/2017 και την 31/12/2016 αντίστοιχα, παραθέτουμε παρακάτω.

Οι συναλλαγές με τα μέλη του Δ.Σ. και τους Διευθυντές της εταιρείας, έχουν ως εξής:

ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	1/1/17-31/12/17	1/1/16-31/12/16
Αμοιβές Διευθυντών	260.921,46	142.507,56
Αγορές	46.800,00	46.800,00
	307.721,46	189.307,56
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη	94.461,79	101.567,20
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη	983.613,25	84.510,00

Το κονδύλι των αγορών, αν και εμπίπτει στις συνήθεις συναλλαγές, αφορά στα ενοίκια που καταβάλλει η εταιρεία 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 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.

Στις απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές περιλαμβάνεται και η προκαταβολή που έχει δοθεί σε μέλος του Δ.Σ. για την αγορά του οικοπέδου.

Τις συναλλαγές με τις συγγενείς εταιρείες παραθέτουμε κατωτέρω:

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ												ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΣΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
	ΠΙΣΩΝΕΣΕΙΣ ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS A	WATERA ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBOUR G	WATERA BOYΛΓAPIA Σ	WATERA ITALIA	ΘΕΑΣ	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS ΑΕ	WATERA INTERNΑ TIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΟΡΘΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤ ΕΣ	ΑΝΤΩΝΙΟ Σ ΣΒΟΡΩΝΟ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤ ΕΣ	ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠ ΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS ΑΕ		660																
	WATERA ΕΛΛΑΣ	274.800		6.19%		9.366	795.385	28.270		1.000		60.000					54.000	72.000	30.000
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		115.501																30.000
	AM VODA																		
	WATERA BOYΛΓAPIAΣ		144.808																
	WATERA LUXEMBOURG																		
	WATERA ΙΤΑΛΙΑ			158.600															
	ΘΕΑΣ	20.547		1.980															
	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	31.200																	
	WATERA INTERNATIONAL																		
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΣΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																		
	NEOVENT																		
	ΕΝΩΣΗ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																		
	ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		
	ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		
	ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		

	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ												ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΣΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	UNIBIOS A	WATERA ΕΛΛΑΣ	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA LUXEMBOUR G	WATERA BOYΛΓAPIA Σ	WATERA ITALIA	ΘΕΑΣ	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	WATERA HELLAS ΑΕ	WATERA INTERNΑ TIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΗ	NEOVENT	ΜΑΥΡΙΚΙΟ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤ ΕΣ	ΑΝΤΩΝΙΟ Σ ΣΒΟΡΩΝΟ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤ ΕΣ	ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠ ΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	UNIBIOS ΑΕ																		
	WATERA ΕΛΛΑΣ	745.710		126.636	51.995		56.589		14.671	5.500									
	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ				100									124					
	AM VODA																		
	WATERA LUXEMBOURG		178.087	400					20.000										
	WATERA BOYΛΓAPIAΣ					151.811													
	WATERA ΙΤΑΛΙΑ																		
	ΘΕΑΣ													490					
	ΒΙΟΣΓΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ		8.579						10.340										
	WATERA INTERNATIONAL		496.153	140.500				30.000	9.000										
ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΣΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΗΦΑΙΣΤΟΣ																		
	ΕΝΩΣΗ																		
	NEOVENT								5.000										
	ΜΑΥΡΙΚΙΟ Σ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	18.709																	
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	239.160																	
	ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	17.000	22.200																
	ΜΠΕΚΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																		

19. Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή στο 2017, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, διαμορφώθηκαν σε € 1,1907 έναντι κερδών ανά μετοχή € 1,9500, στο 2016.

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό, επί του συνόλου των μετοχών.

20. Ανάλυση των Εσόδων και των εξόδων

20.1 Ανάλυση Πωλήσεων

01/01/2017 - 31/12/2017

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.753.062,23	432.493,01	4.185.555,24
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	734.145,42	5.370,00	739.515,42
ΣΥΝΟΛΟ	4.487.207,65	437.863,01	4.925.070,66

01/01/2016- 31/12/2016

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.466.316,80	409.533,04	2.875.849,84
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	635.401,15	55.757,36	691.158,51
ΣΥΝΟΛΟ	3.101.717,95	465.290,40	3.567.008,35

20.2 Κόστος πωλήσεων, έξοδα πωλήσεων και έξοδα διοίκησης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	1/1/2017- 31/12/2017	1/1/2016- 31/12/2016
Μεταβολές στα αποθεμάτων των εμπορευμάτων, ετοιμών, ημιετοιμών & υποπροϊόντων	2.161.331,81	1.630.421,90
Έξοδα:		
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.146.883,73	852.995,78
Αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού,	71.030,00	20.071,63
Πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	17.445,72	7.941,58
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	371.437,02	385.173,15
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	16.892,68	12.000,00
Παροχές τρίτων	108.197,95	72.021,42
Ενοίκια	312.021,35	294.440,78
Φόροι - τέλη	51.429,86	31.217,62
Διάφορα έξοδα	155.757,14	73.949,10
Έξοδα μεταφοράς	66.032,53	41.865,68
Έξοδα ταξιδιού	146.509,78	159.310,81
Έξοδα προβολής, διαφημίσεως & εκθέσεων	14.799,21	13.194,84
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	178.320,43	163.923,35
Σύνολα	4.818.089,21	3.758.527,64

20.3 Άλλα έσοδα- έξοδα

ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	01/01/2017 - 31/12/2017	01/01/2016 - 31/12/2016
Μεταφορικά πωλήσεων και λοιπά έσοδα	3.318,47	5.833,09
Έσοδα προηγ. Χρήσεων	1.783,94	0,00
Έσοδα από αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	29.787,48	24.811,18
Έσοδα από ενοίκια	2.640,00	3245
Διαγραφές πιστωτικών υπολοίπων προμηθευτών κλπ	266.483,29	396.943,37
Λοιπά έκτακτα έσοδα		13.710,57
Κέρδη από εκποίηση παγίου	99,99	21.975,23
Συν/κές διαφορές	333,72	0,00
Σύνολα	304.446,89	466.518,44

ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ	01/01/2017 - 31/12/2017	01/01/2016 - 31/12/2016
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.010,17	2.505,82
Έξοδα προηγ. Χρήσεων	55.628,27	329,30
Λοιπά έκτακτα έξοδα		12.241,53
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών	325,75	0,00
Συν/κές διαφορές	228,49	704,13
Απομείωση πελατών, χρεωστών κλπ	107.000,00	72.797,03
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	0,00
Σύνολα	164.192,68	88.577,81

20.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016
Χρηματοοικονομικά έξοδα:		
Τόκοι & συναφή έξοδα	146.574,00	146.953,68
Απαξίωση μετοχών		
Ζημία από αποτίμηση μακρ/σμων απαιτήσεων (εγγυήσεων)		
Σύνολα	146.574,00	146.953,68

Χρηματοοικονομικά έσοδα:		
Κέρδη από συγγενή		
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	146.574,00	146.953,68

21. 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 € 216 χιλ. 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.

22. Εκτιμήσεις

Η διοίκηση της επιχείρησης προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις των βιομηχανοστασιών 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.

23. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις δεσμεύσεις.

Μισθώσεις

Οι μελλοντικές καταβολές από συμβάσεις για ενοικιάσεις κτιρίων μέχρι το έτος 2025, αναμένεται να ανέλθουν σε € 612 χιλ. περίπου και για ενοικιάσεις αυτοκινήτων μέχρι το 2019, αναμένεται να ανέλθουν σε € 50 χιλ. περίπου.

24. Διανομή κερδών χρήσης 2017

Το Δ.Σ., προτείνει όπως τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη της χρήσης 2017, ύψους € 28.499,73, διατεθούν: για το σχηματισμό του «Τακτικού αποθεματικού», με βάση το άρθρο 44 του Ν.2190/1920 κατά το ποσό των 1.425 €, για σχηματισμό αφορολογήτου αποθεματικού Ν.3299/2004 κατά το ποσό των 18.750,00 € και το υπόλοιπο ποσό των € 8.324,73, να μεταφερθεί στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέον».

25. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού

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

Φυλή, 30/03/2018

Ο Πρόεδρος του

Ο Γενικός Διευθυντής

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Διοικητικού Συμβουλίου

Ορφέας Μαυρίκιος

Χαράλαμπος Μουσάς

Γεώργιος Μπέκος

Α.Δ.Τ. ΑΕ 009248

Α.Δ.Τ. ΑΒ 044277

Α.Δ.Τ. Π 400865

Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0006480 / Α τάξης

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, που αποτελείται από 51 σελίδες, είναι αυτές που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 03/04/2018.

ΦΥΛΗ, 03/04/2018

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159

Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

WATERA ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ
ΓΕΜΗ : 302901000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 293001/Β/86/2929
Έδρα: ΑΘΗΝΑ

Στοιχεία και πληροφορίες χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2017 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2017

(Δημοσιευμένα βάσει του Ν.2190, άρθρο 135, για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη κατά ΛΑΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρίας «WATERA HELLAS ABEE». Συστάσμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της, www.culligan.gr όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Αρμόδια Υπηρεσία - Νομάρχια : Αιτιόθυνη διαδικασία: Διοικητικό Συμβούλιο:	Ανατολικής Αττικής www.watera.gr Ορφέας Μαυρικός (Πρόεδρος) Χαράλαμπος Μουσίας (μέλος) Γεώργιος Μπίκος (μέλος) Παναγιώτης Χουσιάνης (μέλος)	Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:	Αθανάσιος Φωρλακτάκης (Α.Μ. ΣΟΕΑ 15081) ACES AE																																																																								
		Τύπος έκθεσης Ελέγχου: Με σύμφωνη γνώμη																																																																									
		Ημερομηνία Έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:																																																																									
		30/3/2018																																																																									
<u>I.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά εκφραζόμενα σε €)</u>																																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right;">31/12/2017</th> <th style="width: 20%; text-align: right;">31/12/2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Εισπραξιμότητα ενόσμητα πάγια στοιχεία</td> <td style="text-align: right;">2.494.678,52</td> <td style="text-align: right;">1.562.160,18</td> </tr> <tr> <td>Άλλα περιουσιακά στοιχεία</td> <td style="text-align: right;">140.914,51</td> <td style="text-align: right;">154.753,40</td> </tr> <tr> <td>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">59.664,69</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</td> <td style="text-align: right;">1.580.954,30</td> <td style="text-align: right;">1.578.990,28</td> </tr> <tr> <td>Αποθέματα</td> <td style="text-align: right;">1.543.502,19</td> <td style="text-align: right;">1.359.856,02</td> </tr> <tr> <td>Απαιτήσεις από πελάτες</td> <td style="text-align: right;">3.295.946,02</td> <td style="text-align: right;">4.223.611,37</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</td> <td style="text-align: right;">25.295,10</td> <td style="text-align: right;">135.627,58</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</td> <td style="text-align: right;">9.081.290,64</td> <td style="text-align: right;">9.074.663,52</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><u>ΠΑΙΔ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></td> </tr> <tr> <td>Μετοχικό Κεφάλαιο</td> <td style="text-align: right;">1.526.750,00</td> <td style="text-align: right;">1.526.750,00</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων</td> <td style="text-align: right;">3.905.738,42</td> <td style="text-align: right;">4.228.391,19</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)</td> <td style="text-align: right;">5.432.488,42</td> <td style="text-align: right;">5.755.141,19</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></td> </tr> <tr> <td>Μικρορόθσημα δάνεια</td> <td style="text-align: right;">150.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</td> <td style="text-align: right;">12.497,24</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Προβλέψεις/Λοιπές μικρορόθσημα υποχρεώσεις</td> <td style="text-align: right;">374.647,51</td> <td style="text-align: right;">386.989,27</td> </tr> <tr> <td>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</td> <td style="text-align: right;">1.973.980,23</td> <td style="text-align: right;">1.586.165,66</td> </tr> <tr> <td>Βραχυρόθσημα Δανειακές Υποχρεώσεις</td> <td style="text-align: right;">1.287.677,24</td> <td style="text-align: right;">1.196.367,40</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο υποχρεώσεων (β)</td> <td style="text-align: right;">3.648.802,22</td> <td style="text-align: right;">3.319.522,33</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)</td> <td style="text-align: right;">9.081.290,64</td> <td style="text-align: right;">9.074.663,52</td> </tr> </tbody> </table>					31/12/2017	31/12/2016	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Εισπραξιμότητα ενόσμητα πάγια στοιχεία	2.494.678,52	1.562.160,18	Άλλα περιουσιακά στοιχεία	140.914,51	154.753,40	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0,00	59.664,69	Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.580.954,30	1.578.990,28	Αποθέματα	1.543.502,19	1.359.856,02	Απαιτήσεις από πελάτες	3.295.946,02	4.223.611,37	Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	25.295,10	135.627,58	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	9.081.290,64	9.074.663,52	<u>ΠΑΙΔ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				Μετοχικό Κεφάλαιο	1.526.750,00	1.526.750,00	Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	3.905.738,42	4.228.391,19	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)	5.432.488,42	5.755.141,19	<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				Μικρορόθσημα δάνεια	150.000,00		Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	12.497,24		Προβλέψεις/Λοιπές μικρορόθσημα υποχρεώσεις	374.647,51	386.989,27	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.973.980,23	1.586.165,66	Βραχυρόθσημα Δανειακές Υποχρεώσεις	1.287.677,24	1.196.367,40	Σύνολο υποχρεώσεων (β)	3.648.802,22	3.319.522,33	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	9.081.290,64	9.074.663,52	<u>I.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Ποσά εκφραζόμενα σε €)</u>			
	31/12/2017	31/12/2016																																																																									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																																																																											
Εισπραξιμότητα ενόσμητα πάγια στοιχεία	2.494.678,52	1.562.160,18																																																																									
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	140.914,51	154.753,40																																																																									
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0,00	59.664,69																																																																									
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.580.954,30	1.578.990,28																																																																									
Αποθέματα	1.543.502,19	1.359.856,02																																																																									
Απαιτήσεις από πελάτες	3.295.946,02	4.223.611,37																																																																									
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	25.295,10	135.627,58																																																																									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	9.081.290,64	9.074.663,52																																																																									
<u>ΠΑΙΔ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>																																																																											
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.526.750,00	1.526.750,00																																																																									
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	3.905.738,42	4.228.391,19																																																																									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)	5.432.488,42	5.755.141,19																																																																									
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>																																																																											
Μικρορόθσημα δάνεια	150.000,00																																																																										
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	12.497,24																																																																										
Προβλέψεις/Λοιπές μικρορόθσημα υποχρεώσεις	374.647,51	386.989,27																																																																									
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.973.980,23	1.586.165,66																																																																									
Βραχυρόθσημα Δανειακές Υποχρεώσεις	1.287.677,24	1.196.367,40																																																																									
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	3.648.802,22	3.319.522,33																																																																									
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	9.081.290,64	9.074.663,52																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right;">31.12.2017</th> <th style="width: 20%; text-align: right;">31.12.2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2017 και 01.01.2016 αντίστοιχα)</td> <td style="text-align: right;">5.755.141,19</td> <td style="text-align: right;">5.636.701,75</td> </tr> <tr> <td>Κονδύλια συγχρηματοδότησης WATERA HELLAS</td> <td></td> <td style="text-align: right;">71.767,10</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου μετά από φόρους</td> <td style="text-align: right;">28.499,73</td> <td style="text-align: right;">46.672,34</td> </tr> <tr> <td>Προβλεψη για δικαίωμα προαίρεσης μετοχών</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Διαφογή Μεταγμάτων από κέρδη προηγ. Χρήσεων, αποσπασή Γ.Σ. μετόχων της 29/2/2017</td> <td style="text-align: right;">(351.152,50)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης περιόδου (31.12.2017 και 31.12.2016 αντίστοιχα)</td> <td style="text-align: right;">5.432.488,42</td> <td style="text-align: right;">5.755.141,19</td> </tr> </tbody> </table>					31.12.2017	31.12.2016	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2017 και 01.01.2016 αντίστοιχα)	5.755.141,19	5.636.701,75	Κονδύλια συγχρηματοδότησης WATERA HELLAS		71.767,10	Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	28.499,73	46.672,34	Προβλεψη για δικαίωμα προαίρεσης μετοχών			Διαφογή Μεταγμάτων από κέρδη προηγ. Χρήσεων, αποσπασή Γ.Σ. μετόχων της 29/2/2017	(351.152,50)		Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης περιόδου (31.12.2017 και 31.12.2016 αντίστοιχα)	5.432.488,42	5.755.141,19	<u>I.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ποσά εκφραζόμενα σε €)</u>																																																		
	31.12.2017	31.12.2016																																																																									
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2017 και 01.01.2016 αντίστοιχα)	5.755.141,19	5.636.701,75																																																																									
Κονδύλια συγχρηματοδότησης WATERA HELLAS		71.767,10																																																																									
Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	28.499,73	46.672,34																																																																									
Προβλεψη για δικαίωμα προαίρεσης μετοχών																																																																											
Διαφογή Μεταγμάτων από κέρδη προηγ. Χρήσεων, αποσπασή Γ.Σ. μετόχων της 29/2/2017	(351.152,50)																																																																										
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης περιόδου (31.12.2017 και 31.12.2016 αντίστοιχα)	5.432.488,42	5.755.141,19																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right;">1.01.17-31.12.17</th> <th style="width: 20%; text-align: right;">1.01.16-31.12.16</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Κόστος εργασιών</td> <td style="text-align: right;">4.925.070,66</td> <td style="text-align: right;">3.567.008,35</td> </tr> <tr> <td>Μικτά κέρδη</td> <td style="text-align: right;">1.868.788,45</td> <td style="text-align: right;">1.245.059,31</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</td> <td style="text-align: right;">247.235,66</td> <td style="text-align: right;">186.421,34</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</td> <td style="text-align: right;">100.661,66</td> <td style="text-align: right;">39.467,66</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)</td> <td style="text-align: right;">28.499,73</td> <td style="text-align: right;">46.672,34</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Μεταβολές λόγω αναθεώρησης ΛΑΠ 19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Συνγκριση συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)</td> <td style="text-align: right;">28.499,73</td> <td style="text-align: right;">46.672,34</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)</td> <td style="text-align: right;">1,907</td> <td style="text-align: right;">1,900</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών επενδύσεων</td> <td style="text-align: right;">425.556,09</td> <td style="text-align: right;">350.344,69</td> </tr> </tbody> </table>					1.01.17-31.12.17	1.01.16-31.12.16	Κόστος εργασιών	4.925.070,66	3.567.008,35	Μικτά κέρδη	1.868.788,45	1.245.059,31	Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	247.235,66	186.421,34	Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	100.661,66	39.467,66	Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	28.499,73	46.672,34	Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)			Μεταβολές λόγω αναθεώρησης ΛΑΠ 19			Συνγκριση συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	28.499,73	46.672,34	Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)	1,907	1,900	Κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών επενδύσεων	425.556,09	350.344,69																																							
	1.01.17-31.12.17	1.01.16-31.12.16																																																																									
Κόστος εργασιών	4.925.070,66	3.567.008,35																																																																									
Μικτά κέρδη	1.868.788,45	1.245.059,31																																																																									
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	247.235,66	186.421,34																																																																									
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	100.661,66	39.467,66																																																																									
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	28.499,73	46.672,34																																																																									
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)																																																																											
Μεταβολές λόγω αναθεώρησης ΛΑΠ 19																																																																											
Συνγκριση συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)	28.499,73	46.672,34																																																																									
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)	1,907	1,900																																																																									
Κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών επενδύσεων	425.556,09	350.344,69																																																																									
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:																																																																											
1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν στις ενοποιημένες της μητρικής Unibios Συμμετοχών ΑΕ, με τη μέθοδο της άμεσης ενοποίησης. 2) Αναφορά για επίδικες υποθέσεις: α) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαπραγμάτευση δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας, β) η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει προβλεψη για επίδικες υποθέσεις, διότι δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαπραγμάτευση δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, γ) Η Έχουν παραμεινεί φορολογικά οι χρήσεις έως και το 2010, για το 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 & 2016 έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό για την χρήση 2017 δεν υπάρχουν σε έκθεση φορολογικού πιστοποιητικού. 3) Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι ίδιες με αυτές του Ισολογισμού της 31.12.2016 κατά το Δ.Λ.Π. Για τις δεδουλευμένες δανείων των οποίων τα στοιχεία δεν εμπεριέχονται στην κατηγορία μέρη σύμφωνα, πραγματοποιήθηκαν προβλέψεις. 4) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31.12.2017 είναι: Εταιρεία: Υπάλληλοι 52, Εργάτες 4, Σύνολο 56. Την αντίστοιχη περίοδο 31.12.2016 ήταν: Υπάλληλοι 59, Εργάτες 4 Σύνολο 63. 5) Τα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή, υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό των κοινών μετοχών. 6) Στην κλεισίση περιόδου οι συνολικές μετ. όπως απεικονίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, έχουν ως εξής: α) Έσοδα € 421 γλ., περίπου β) Έξοδα € 1.205 γλ., περίπου γ) Απαιτήσεις € 996 γλ., περίπου δ) Υποχρεώσεις € 705 γλ., περίπου ε) Συνολικός και καθαίρεση δανείων Σπυλιάνων και Μελών Διοίκησης € 261 γλ., περίπου στ) Απαιτήσεις από Διά Σπυλιάν και Μέλη Διοίκησης € 984 γλ., περίπου και ζ) Υποχρεώσεις προς Διά Σπυλιάν, Μέλη Διοίκησης και λοιπά συνδ.Μέλη € 94 γλ., περίπου η) Υποχρεώσεις από μέλη Διοίκησης € 47 γλ., περίπου. 7) Οι συμμετοχές της εταιρείας αναφέρονται στην σημείωση 5. 8) 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.																																																																											
Φυλή, 30/3/2018																																																																											
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.		Το Μέλος του Δ.Σ.																																																																									
Ορφέας Ν. Μαυρικός		Χαράλαμπος Μουσίας																																																																									
Α.Α.Τ. ΑΕ 009248		Α.Α.Τ. ΑΒ 04277																																																																									
Ο Οικονομικός Διευθυντής																																																																											
Γεώργιος Μπίκος																																																																											
Α.Α.Τ. Π 400866																																																																											
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0006480 / Α τάξης																																																																											
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)																																																																											
(110.332,48)		82.184,31																																																																									
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου																																																																											
135.627,58		53.443,27																																																																									
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου																																																																											
25.295,10		135.627,58																																																																									