



WATERA HELLAS
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΝΕΡΟΥ
ΑΡΙΘΜ. Γ.Ε.ΜΗ: 302901000

ΕΔΡΑ: ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ / ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
1^Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Βάσει των ΔΠΧΠ

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ
ΜΑΙΟΣ 2020

Περιεχόμενα

σελ.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	15
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	18
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	19
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων	20
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	22
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	23
1. Γενικές Πληροφορίες	23
2. Οι σημαντικές Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία	25
2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	25
2.2 Νέα πρότυπα, Ερμηνείες και Τροποποίηση Υφιστάμενων Προτύπων	26
2.3. Ενοποίηση	32
2.4. Πληροφόρηση κατά Τομέα	33
2.5. Συναλλαγματικές Μετατροπές	34
2.6. Ενσώματα Πάγια (Ιδιοχρησιμοποιούμενα)	34
2.7. Επενδύσεις σε Ακίνητα	35
2.8. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	35
2.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	36
2.10. Αποθέματα	36
2.11. Απαιτήσεις από Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	36
2.12. Επενδύσεις σε Μετοχικούς Τίτλους	36
2.13. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	37
2.14. Μετοχικό Κεφάλαιο	37
2.15. Διαχείριση Κεφαλαίου	37
2.16. Δανεισμός	38
2.17. Κρατικές Επιχορηγήσεις	38
2.18. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	38
2.19 . Παροχές στο Προσωπικό	38
2.20. Προβλέψεις	39
2.21. Αναγνώριση Εσόδων	39
2.22. Μισθώσεις	40

2.23. Διανομή Μερισμάτων	41
2.24. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου.....	41
2.25. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως	42
3. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	43
4. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	44
5. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς	45
6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	45
7. Αποθέματα.....	46
8. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις.....	46
9. Ταμειακά Διαθέσιμα	49
10. Μετοχικό Κεφάλαιο	49
11. Αποθεματικά.....	50
12. Επιχορηγήσεις	50
13. Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους	50
14. Δάνεια και Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	52
15. Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα.....	53
16. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις.....	54
17. Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	55
18. Ανάλυση των Εσόδων και των Εξόδων.....	57
18.1 Ανάλυση Πωλήσεων	57
18.2 Κόστος Πωλήσεων, Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων	58
18.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα	59
18.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	59
19. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεόμενα Πρόσωπα.....	60
20. Κέρδη ανά Μετοχή	62
21. Διανομή των Κερδών της Χρήσεως.....	62
22. Εκτιμήσεις.....	62
23. Ενδεχόμενα	62
24. Κεφαλαιουχικές Δεσμεύσεις	62
25. Σημαντικά Γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων.....	63

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «WATERA HELLAS ABEE» ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί, αφορά στην Εταιρική Χρήση 2019 (1.1.2019-31.12.2019). Η Έκθεση συντάχθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

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 01.01.2019 – 31.12.2019 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Η Φύση των Δραστηριοτήτων της Εταιρείας και η Θέση της

Η Εταιρεία Watera Ελλάς ABEE, έχει έδρα στα Άνω Λιόσια και δραστηριοποιείται με επιτυχία στον κλάδο της κατασκευής, εμπορίας και εγκατάστασης μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος, με συνεχή παρουσία στην Ελλάδα περισσότερο από 57 χρόνια.

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

Η στρατηγική απόφαση των μετόχων της Βιοσώλ ABE (νυν Unibios Συμμετοχών ΑΕ) για μεταστροφή σε προηγμένες τεχνολογίες οδήγησε τελικά την εξαγορά της εταιρείας Watera Hellas ABEE πρώην «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ». Η εξαγορά ολοκληρώθηκε στις 28.01.2008.

Η αλλαγή αυτή σηματοδότησε την ολοκλήρωση της μετατροπής της παραδοσιακής βιομηχανικής εταιρείας «Βιοσώλ ABE» με δραστηριότητα στους κλάδους της θέρμανσης και του κλιματισμού σε ένα νέο δυναμικό Όμιλο που ασχολείται με τεχνολογίες και προϊόντα για την υπεύθυνη χρήση του ύδατος και της ενέργειας. Έτσι ο Όμιλος περνάει από τους τομείς που αποτέλεσαν την αιχμή του δόρατος της ανάπτυξης της Ελληνικής Οικονομίας στο δεύτερο μισό του εικοστού αιώνα σε ένα πιο επίκαιρο τομέα δραστηριοποίησης που συνδυάζει δραστηριότητες αιχμής για την βιώσιμη ανάπτυξη και την αειφορεία.

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

Στην συνέχεια αποφασίσθηκε η επέκταση του ομίλου, μέσω της Watera Hellas ABEE, σε ορισμένες χώρες της Ανατολικής Ευρώπης ως εξής:

Η Μητρική Εταιρεία Unibios Συμμετοχών ΑΕ, εφεξής «UNIBIOS», με την από 07.07.2008 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου αποδέχθηκε την πρόταση του Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρείας Watera Hellas ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ, που αφορά στη αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αυτής και προχώρησε στην εκταμίευση, έναντι αυξήσεως 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 € 50,00 και τιμή διάθεσης € 352,87. Μετά από αυτό, το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε € 1.071.750,00 και σχηματίσθηκε αποθεματικό υπέρ το άρτιο ποσού € 1.343.250,00.

Τον Μάιο 2011 η Εταιρεία Watera Hellas ABEE με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της αύξησε το κεφάλαιο κατά € 1.250.000,00 με έκδοση 2.500 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας € 50,00 και τιμή διάθεσης € 500,00. Μόνος μέτοχος της Εταιρείας που συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η Unibios Συμμετοχών ΑΕ. Από το παραπάνω ποσό € 125.000,00 διετέθησαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και € 1.125.000,00 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.

Μετά την ανωτέρω αύξηση το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε € 1.196.750,00 διαιρούμενο σε 23.935 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 50,00 εκάστη.

Η Εταιρεία Watera Hellas ABEE εξαγόρασε την 11.07.2008 το 100% των μετοχών της εταιρείας WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A.") η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο, έναντι τιμήματος € 950.000,00 και ποσό ύψους € 615.000,00 € καταβλήθηκε στη WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A.") για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της.

Η εταιρεία WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A.") προέβη στην ίδρυση θυγατρικών της εταιριών την 21.08.2008 και 28.08.2008, 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 ύδατος, στις χώρες αυτές.

Η θυγατρική εταιρεία WATERA LUXEMBOURG SA (πρώην "Water Investments S.A."), 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 ABEE πρώην «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», καθώς και των θυγατρικών στην Σλοβακία, την Βουλγαρία και την Τσεχία.

Η Watera Hellas ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ, επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα, που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, βιομηχανίες, νοσοκομεία και ξενοδοχεία. Η Εταιρεία 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 SA (πρώην Unibios Water Technologies SA) στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου. Η μητρική Unibios Συμμετοχών ΑΕ συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Watera Hellas ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ και Watera Hellas AE (πρώην ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ Α.Ε.) 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 εταιριών επεξεργασίας ύδατος στο εξωτερικό για την δημιουργία ενός ομίλου εταιριών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο.

Η Watera International SA (πρώην Unibios Water Technologies SA) κατά την διάρκεια του 2015 ολοκλήρωσε τον μετασχηματισμό ενός ομίλου εταιριών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία νερού με έδρα το Λουξεμβούργο, με την εξαγορά των θυγατρικών της Watera Luxembourg SA (πρώην "Water Investments S.A.") και οι οποίες είναι η Watera Slovakia η οποία μετονομάστηκε σε AM VODA, καθώς επίσης Watera Bulgaria και η Watera Czech. Επίσης η Watera International SA στο 2015 ίδρυσε θυγατρική (ποσοστό 100%) στην Ιταλία (Watera Italy).

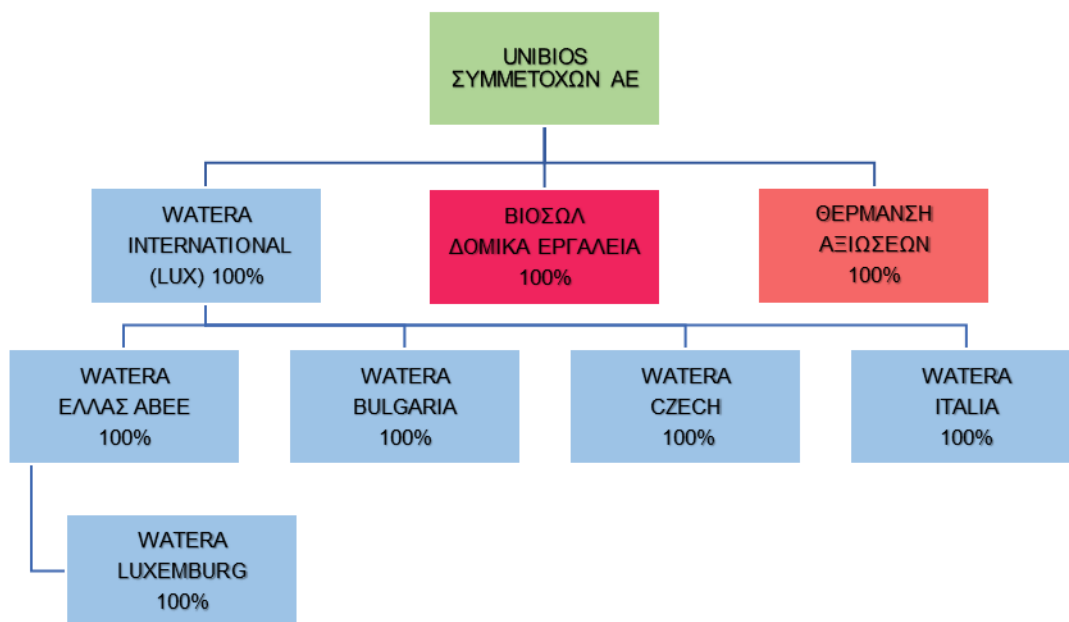
Τον Δεκέμβριο του 2016 ολοκληρώθηκε η απορρόφηση της Watera Hellas AE (πρώην ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ Α.Ε.) από την Κάλλιγκαν Ελλάς Α.Ε. η οποία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 του Κ.Ν.2190/20 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013.

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

Τον Οκτώβριο του 2018 η AM VODA λύθηκε και έπαυσε την λειτουργία της.

Η WATERA LUXEMBOURG SA, λόγω άρσης των περιοριστικών μέτρων στην μεταφορά κεφαλαίων στην αλλοδαπή δεν έχει λόγο ύπαρξης. Έτσι τον Φεβρουάριο του 2020 εκκαθαρίστηκε και όλες της οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις θα περιέλθουν στα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2020 της μητρικής της WATERA HELLAS ABEE. Η επίπτωση στα αποτελέσματα της τελευταίας εκτιμάται περίπου στο ποσό των 130 χιλ. Ευρώ.

Η δομή του ομίλου UNIBIOS ΑΕ 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.

Μέσα στο 2018 η εταιρεία είχε υποβάλλει πρόταση ένταξης στον αναπτυξιακό Ν.4399/2016 και η οποία εγκρίθηκε τον Απρίλιο του 2019.

Εξέλιξη Εργασιών και Αποτελέσματα της Εταιρείας

Το 2019 η Εταιρεία συνέχισε την ανοδική της πορεία.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2019 ανήλθαν σε € 7.310 χιλ. από € 7.170 χιλ. το 2018, και το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε € 2.753 χιλ., σε σχέση με το 2018 που ήταν € 2.515 χιλ.

Το αποτέλεσμα προ φόρων το 2019 διαμορφώθηκε σε κέρδη € 473 χιλ. έναντι € 125 χιλ. το 2018 και το μετά από φόρους αποτέλεσμα διαμορφώθηκε για το 2019 σε κέρδη € 348 χιλ. έναντι κερδών € 37 χιλ. το 2018. Η εντυπωσιακή αυτή αύξηση της κερδοφορίας της Εταιρείας οφείλεται στον βελτιστοποίηση των λειτουργικών εξόδων της Εταιρείας με την συνεισφορά όλων των επιχειρησιακών μονάδων της.

Το EBITDA (Αποτελέσματα προ Φόρων, Αποσβέσεων & Χρηματοοικονομικών Αποτελεσμάτων) το 2019 διαμορφώθηκε σε € 1.173 χιλ. έναντι € 506 χιλ. για το 2018.

Τα Ίδια Κεφάλαια το 2019 διαμορφώθηκαν σε € 5.501 χιλ., από € 5.469 χιλ. το 2018.

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 31.12.2019.

Βασικοί Αριθμοδείκτες Αποτελεσμάτων της Εταιρείας

	2019	2018
Αριθμοδείκτες Ρευστότητας & Δραστηριότητας		
Δείκτης Μικτού Κέρδους Εκμετάλλευσης (Κέρδη Εκμετάλλευσης) / (Πωλήσεις)	37,7%	35,1%
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας (Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού) / (Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων)	1,30	1,51
Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Πωλήσεων (Πωλήσεις) / (Απαιτήσεις από Πελάτες) Σε ημέρες	2,16 169	2,96 123
Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων (Κόστος πωλήσεων) / (Αποθέματα) Σε ημέρες	2,16 169	2,48 147
Αριθμοδείκτης Ίδιων προς Ξένα Κεφάλαια (Ίδια Κεφάλαια) / (Σύνολο Παθητικού - Ίδια Κεφάλαια)	89,0%	109,1%

Απασχολούμενο Προσωπικό

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2019 απασχολούσε 58 άτομα, σε σχέση με 59 άτομα που απασχολούσε την 31.12.2018.

Σημαντικά Γεγονότα του 2019

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

Κατά την χρήση 2019 η WATERA Ελλάς αύξησε τις πωλήσεις της και εμφανίζει σημαντικώτατη βελτίωση της κερδοφορίας της. Σημαντική επίσης ήταν η συνεχιζόμενη ανοδική πορεία των πωλήσεων προς τους Δημόσιους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) και Επιχειρήσεις Ύδρευσης & Αποχέτευσης (ΔΕΥΑΧ) της Ελλάδος.

Εντός του 2019, εξεδόθη «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ. 1124/18.06.2015 από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018 και από τον σχετικό έλεγχο δεν προκύψαν διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2019, η Εταιρεία δεν υποχρεούται να υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρα 65Α του Ν.4174/2013.

Προοπτικές για το 2020

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

Ωστόσο, η τρέχουσα υγειονομική κρίση, συνεπεία του COVID-19, ανέτρεψε την μέχρι τον Μάρτιο του 2020 εικόνα με τρόπο που δεν μπορεί να αποτυπωθεί με αριθμούς σε αυτό το στάδιο.

Τα επιβληθέντα μέτρα περιορισμού και καταστολής εργασιών στην οικονομική δραστηριότητα της πλειοψηφίας των επιχειρήσεων στην Ελληνική Επικράτεια, αναμένεται να επηρεάσει τόσο τα επιχειρηματικά όσο και τα Οικονομικά Αποτελέσματα του 2020. Ο αντίκτυπος θα εξαρτηθεί από διάφορους παράγοντες μεταξύ των οποίων η εξέλιξη των τουριστικών ροών που αφορά ιδιαίτερα την Εταιρεία μας, καθώς και από την υλοποίηση νέων κρατικών επενδύσεων σε υποδομές ύδατος. Η πρόσκαιρη, θέλουμε να ελπίζουμε, διακοπή λειτουργίας των επιχειρήσεων τουρισμού και η δυσλειτουργία των ΟΤΑ που προμηθεύονται προϊόντα και υπηρεσίες επεξεργασίας ύδατος σε όλη την επικράτεια θα έχουν αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας.

Για την Εταιρεία μας, στην παρούσα φάση, αποτελεί απόλυτη προτεραιότητα η ασφάλεια των εργαζομένων. Για το σκοπό αυτό, η Διοίκηση παρακολουθεί όλες τις εξελίξεις και αξιολογεί συνεχώς τις πιθανές επιπτώσεις του COVID-19. Ευθυγραμμιζόμενη με όλα τα πρωτόκολλα προστασίας, έχει ήδη θέσει σε πλήρη εφαρμογή ένα σχέδιο διασφάλισης της επιχειρησιακής συνέχειας. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει και πρόσθετο σχεδιασμό σχετικά με το προσωπικό που εκτελεί λειτουργίες κρίσιμες για την παραγωγή και γενικά για την επιχειρησιακή συνέχεια, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος διακοπής λειτουργίας.

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

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

Κυριότεροι Κίνδυνοι

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 Τσεχίας πρώην Culligan Τσεχίας και της Watera Βουλγαρίας πρώην Culligan Βουλγαρίας.

- Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της, εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους, που προέρχονται από τον κλάδο επεξεργασίας ύδατος και οφείλονται στην είσπραξη υπολοίπων πελατών. Σημαντικοί πελάτες του τομέα επεξεργασίας ύδατος 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.

- 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 της (Cash Flow = Κέρδη + Αποσβέσεις), με αυξανόμενο ρυθμό, ειδικά για την τρέχουσα χρήση.

Η Ελληνική οικονομία αρχίζει να εμφανίζει σημαντικά δείγματα βελτίωσης. Δυστυχώς η πανδημία του κοροναϊού που επληξε την Ελλάδα αλλά και όλη την υφήλιο μπορεί να οδηγήσει σε μη επιθυμητές εξελίξεις, με αποτέλεσμα να υπάρχει γενικευμένος κίνδυνος ρευστότητας. Ευελπιστούμε στην καίρια επέμβαση της ΕΕ και της ΕΚΤ προς άμβλυνση των αρνητικών συνεπειών.

Η Εταιρεία ελέγχει την ρευστότητα της σε συνεχή βάση, επανεξετάζοντας τους όρους πληρωμής και το κόστος της χρηματοδότησης και παρά την υπάρχουσα δυσκολία στην χορήγηση κεφαλαίων κίνησης εκ μέρους των τραπεζών, η φερεγγυότητα που έχει επιδείξει μέχρι σήμερα, της επιτρέπει ικανοποιητικές δανειακές χορηγήσεις σε αποδεκτά κόστη. Τα σχετικά χαμηλά επιτόκια των τελευταίων 2 ετών έχουν περιορίσει αισθητά τον κίνδυνο αυξημένης επιβάρυνσης.

Περιβαλλοντικά και Εργασιακά Θέματα

Η δραστηριότητα της Εταιρείας μας δεν δημιουργεί σημαντικό όγκο αποβλήτων, ή καυσαερίων ή αλλοίωση του φυσικού περιβάλλοντος. Η Εταιρεία μας μέσω των οικολογικών φιλικών προϊόντων της συμβάλλει στην προστασία του περιβάλλοντος.

Οι όροι απασχόλησης, αμοιβών και αποζημιώσεων των εργαζομένων ακολουθούν σε γενικές γραμμές τα προβλεπόμενα από την αντίστοιχη νομοθεσία. Η Εταιρεία αντιμετωπίζει την υγεία και την ασφάλεια (Υ&Α) στον χώρο της εργασίας, ως βασική προτεραιότητα στο σύνολο της δραστηριότητας της.

Δραστηριότητες στον Τομέα Ανάπτυξης και Ερευνών

Η Εταιρείας μας στην κλειόμενη χρήση 2019, επικεντρώθηκε σε βελτίωση των ήδη παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του ύδατος, επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους.

Στην Διεθνή Έκθεση του Πλοντιβ στη Βουλγαρία το 2011 τα προϊόντα επεξεργασίας ύδατος των θυγατρικών μας βραβεύθηκαν με χρυσό μετάλλιο καινοτομίας. Η WATERA Ελλάς συμμετείχε ως εταίρος (μαζί με τον Δήμο Τήνου και το ΕΜΠ) στο πρόγραμμα SOL-BRINE το οποίο επιλέχθηκε και ψηφίστηκε ως το καλύτερο LIFE ENVIRONMENT PROJECT της Ευρωπαϊκής Επιτροπής των τελευταίων 25 ετών (1992-2017). Το πρώτο βραβείο των GREEN AWARDS δόθηκε από τον Ευρωπαϊκό Επίτροπο Περιβάλλοντος Mr. Karmenu Vella στο πλαίσιο της Πράσινης Εβδομάδας στις Βρυξέλλες την 30η Μαΐου 2017.

Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία μας διατηρεί τις παρακάτω εγκαταστάσεις:

- 1) Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο ΒΙΟ.ΠΑ. Άνω Λιοσίων, όπου στεγάζεται και η παραγωγική μονάδα της Εταιρείας
- 2) Υποκατάστημα στη ΒΙ.ΠΕ. 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 ΔΣ, προτείνει όπως τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη της χρήσης 2019, ύψους € 347.728,95 διατεθούν: για σχηματισμό αφορολογήτου αποθεματικού Ν.3299/2004 κατά το ποσό των € 18.750,00, για τακτικό αποθεματικό € 17.386,45, για μέρισμα το ποσό των € 300.000,00 και το υπόλοιπο ποσό των € 11.592,50 να μεταφερθεί στο λογαριασμό « Αποτελέσματα εις Νέον ».

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

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

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η υγειονομική κρίση επέφερε σημαντικές επιπτώσεις στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία, οι ακριβείς συνέπειες της οποίας δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν σε αυτό το στάδιο. Η Διοίκηση της εταιρείας έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη αποτελεσματική αντιμετώπιση της τόσο στην επιχειρηματική της λειτουργία, όσο και στην προστασία των εργαζομένων

της και στην παρούσα περίοδο δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις επιπτώσεις, πέραν της περίπτωσης πιθανής παράτασης της εισπραξιμότητας απαιτήσεων από πελάτες του τουριστικού κλάδου.

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

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

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

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

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

(ποσά σε €)

Αμοιβές Μελών Διοίκησης

	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές Διευθυντών	212.914,68	188.648,87
Αγορές	46.800,00	46.800,00
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	24.271,11	22.368,31
Σύνολο	283.985,79	257.817,18
Υποχρεώσεις προς Μέλη ΔΣ - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	12.133,46	8.126,84
Απαιτήσεις από Μέλη ΔΣ - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.111.756,35	910.044,48

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 κτηριακές επενδύσεις επιχορηγούμενες με βάση τον επενδυτικό Ν.3299/2004, και στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτηριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή.

Στις απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές περιλαμβάνεται και η προκαταβολή ποσού € 975 χιλ. που έχει δοθεί σε μέλος του ΔΣ για την αγορά του οικοπέδου που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχαν κατασκευαστεί κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της Εταιρείας και του Ομίλου.

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

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

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

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

31 ΔΕΚ 2018		ΟΥΤΑΡΙΚΕΣ									ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ		
ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	W ATERA HELLAS	W ATERA ΤΕΧΙΑΣ	W ATERA BULGARIA	W ATERA LUXEMBURG	W ATERA ΙΤΑΛΙΑ	ΘΕΑΣ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	W ATERA INTERNATIONAL	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
	UNIBIOS AE		274.800,00					7.251,54	31.200,00				
	W ATERA HELLAS	660,00		37.210,42	709.533,40	64.000,00	14.533,10	1.980,00	231,00	19.705,00		127,50	
	W ATERA ΤΕΧΙΑΣ		25.497,45										
	W ATERA BULGARIA												
	W ATERA LUXEMBURG		1.109.948,73	1.267,50	60.320,50								
	W ATERA ΙΤΑΛΙΑ		28.371,15										
	ΘΕΑΣ ΑΕ												
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ												
	W ATERA INTERNATIONAL		60.000,00	16.000,00	24.000,00	22.000,00	4.000,00						
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	51.000,00											
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72.000,00											
	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	11.000,00	33.000,00										

31 ΔΕΚ 2018		ΟΥΤΑΡΙΚΕΣ											ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ				
ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	W ATERA HELLAS	W ATERA ΤΕΧΙΑΣ	AM VODA	W ATERA BULGARIA	W ATERA LUXEMBURG	W ATERA ΙΤΑΛΙΑ	ΘΕΑΣ ΑΕ	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	W ATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΙΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
	UNIBIOS AE								7.113,71		116.500,00						
	W ATERA HELLAS	763.544,39		105.849,37		301.955,98		8.290,60	2.051,28				124,32				
	W ATERA ΤΕΧΙΑΣ						90.000,64										
	W ATERA BULGARIA						372.309,14										
	W ATERA LUXEMBURG		251.966,91	1.296,50					20.000,00		1.797.038,68						
	W ATERA ΙΤΑΛΙΑ																
	ΘΕΑΣ ΑΕ												2.398,19	4.231,60			
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	40.500,00	17.032,82						10.339,77								
	W ATERA INTERNATIONAL		526.447,50	168.500,00		42.000,00		78.757,75									
	ΗΦΑΙΣΙΟΣ								24.551,41								
	ΕΝΩΣΙΣ																
	NEOVENT																
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	34.599,00															
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.410,84															
	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ																

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

Για περισσότερες πληροφορίες οι επενδυτές μπορούν να απευθύνονται στη διεύθυνση διαδικτύου www.watera.gr όπου είναι αναρτημένες οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2019, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Σας υποβάλουμε σήμερα την έκθεση μας επί της διαχείρισης της Εταιρείας, για τη χρήση 2019, μαζί με τις προβλεπόμενες από τον νόμο Οικονομικές Καταστάσεις, ώστε να σχηματίσετε σαφή αντίληψη για την όλη οικονομική και περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας, και 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 2019 καθώς πιστεύουμε ότι τα μέλη κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος.

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ, 28.05.2020

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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 χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες 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 2019, 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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των 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.

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 αρχής 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 προβεί 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας 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 Απαιτήσεις

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 του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019.
- 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, 28.05.2020



Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

(01.01.2019 - 31.12.2019)

Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 28.05.2020 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.waterra.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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(ποσά σε €)

		31/12/2019	31/12/2018
	Σημ.		
Ενσώματα Πάγια	3	3.633.902,57	2.543.155,29
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	4	126.367,77	127.852,73
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	17	1.405,45	-
Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις	5	1.563.340,00	1.563.340,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	6	17.614,30	17.614,30
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		5.342.630,09	4.251.962,32
Αποθέματα	7	2.105.179,91	1.879.864,04
Πελάτες	8	3.293.483,67	2.824.045,41
Λοιπές Απαιτήσεις	8	814.049,73	1.495.777,71
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	9	118.843,50	29.144,44
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		6.331.556,81	6.228.831,60
Σύνολο Ενεργητικού		11.674.186,90	10.480.793,92
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	10	1.526.750,00	1.526.750,00
Αποθεματικά υπέρ το Άρπιο	10	2.734.668,50	2.734.668,50
Αποθεματικά	11	818.733,01	798.134,12
Κέρδη (Ζημιές) εις Νέο		421.095,10	409.913,50
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (Καθαρής Θέσεως)		5.501.246,61	5.469.466,12
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Δάνεια Τραπεζών	14	140.731,49	491.183,89
Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα	15	811.711,35	-
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	17	-	26.008,76
Προβλέψεις παροχών στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την Υπηρεσία	13	144.361,11	112.002,84
Επιχορηγήσεις Παγίου Ενεργητικού	12	222.367,26	248.204,14
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		1.319.171,21	877.399,63
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	16	2.081.459,67	2.242.543,86
Φόρος Εισοδήματος Περιόδου και Προηγούμενων Χρήσεων	17	197.375,04	74.945,98
Δανειακές Υποχρεώσεις Τραπεζών & Ομολογιακά Δανεια	14	2.355.655,65	1.816.438,33
Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	15	219.278,72	-
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		4.853.769,08	4.133.928,17
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		11.674.186,90	10.480.793,92

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων

(ποσά σε €)

	Σημ.	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019	1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018
Πωλήσεις	18.1	7.309.626,11	7.170.101,92
Κόστος Πωλήσεων	18.2	(4.556.539,96)	(4.655.419,78)
Μικτό Κέρδος		2.753.086,15	2.514.682,14
Άλλα Έσοδα	18.3	90.723,89	126.231,55
Έξοδα Διοίκησης	18.2	(1.011.077,95)	(1.270.943,99)
Έξοδα Πωλήσεων	18.2	(917.977,86)	(1.005.075,07)
Άλλα Έξοδα	18.3	(201.247,38)	(49.894,49)
Κέρδη Εκμετάλλευσης		713.506,85	315.000,14
Χρηματοοικονομικό Κόστος	18.4	(240.355,73)	(189.564,95)
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων		473.151,12	125.435,19
Φόρος Εισοδήματος	17	(125.422,17)	(88.457,49)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους (α)		347.728,95	36.977,70
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) μετά από Φόρους (β)			
Επαναυπολογισμός Προγραμμάτων Παροχών στο Προσωπικό (μετά Φόρων)		(15.948,46)	-
Συκολικά Έσοδα μετά από Φόρους (α) + (β)		331.780,49	36.977,70
Κέρδη μετά από Φόρους ανά Μετοχή		10,8656	1,2110
Κέρδη πρό Φόρων, Χρηματοοικονομικού Κόστους και Αποσβέσεων (EBIDTA)		1.173.256,58	506.062,80

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(ποσά σε €)

	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019	1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη προ Φόρων	473.151,12	125.435,19
<u>Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για:</u>		
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	240.355,73	189.564,95
Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων Επενδύσεων	(25.836,88)	(24.122,45)
Απομείωση Πελατών	112.505,63	32.302,62
Διαγραφή Προκαταβολών σε Προμηθευτές	40.137,94	-
Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού	11.373,45	9.681,92
Αποσβέσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων Κτηρίων	154.315,71	-
Αποσβέσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων Οχημάτων	78.606,55	-
Διαγραφή Υποχρεώσεων	(7.936,49)	(96.253,52)
Αποσβέσεις Ενσώματων και Ασώματων Ακίνητοποιήσεων	226.827,47	191.062,66
	1.303.500,23	427.671,37
(Αύξηση) / Μείωση Αποθεμάτων	(225.315,87)	(336.361,85)
(Αύξηση) / Μείωση Απαιτήσεων	114.904,31	(1.039.528,76)
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων	(350.563,86)	388.014,86
	842.524,81	(560.204,38)
<u>Μείον προσαρμογές για:</u>		
Τόκοι Πληρωθέντες	(189.915,71)	(186.537,97)
Τόκοι Πληρωθέντες από Μισθωτικά Δικαιώματα για Κτήρια	(45.161,45)	-
Τόκοι Πληρωθέντες από Μισθωτικά Δικαιώματα για Οχήματα	(12.080,87)	-
Φόροι Εισοδήματος (Προηγ. Χρήσεων, Διαφορές Φορολ. Ελέγχου)	(55.258,16)	(16.650,96)
	540.108,62	(763.393,31)
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)		
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Αγορές Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων	(10.840,73)	-
Αγορές Ενσώματων Παγίων	(298.575,21)	(226.477,65)
	(309.415,94)	(226.477,65)
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)		
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις / (Πληρωμές) από Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	25.173,11	407.399,77
Εισπράξεις Ομολογιακών Δανείων	500.000,00	-
Εισπράξεις / (Πληρωμές) από Μακροπρόθεσμα Δάνεια	(336.408,19)	616.320,53
Μερίσματα Πληρωθέντα	(121.152,50)	(30.000,00)
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων από Μισθωτικά Δικαιώματα για Κτήρια	(134.838,55)	-
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων από Μισθωτικά Δικαιώματα για Οχήματα	(73.767,49)	-
	(140.993,62)	993.720,31
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)		
Καθαρή Αύξηση / (Μείωση) στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Περιόδου (α)+(β)+(γ)	89.699,06	3.849,35
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Έναρξης Περιόδου	29.144,44	25.295,10
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στη Λήξη της Περιόδου	118.843,50	29.144,44

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(ποσά σε χιλιάδες €)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Λοιπά Αποθεματικά	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	1.526.750,00	2.734.668,50	219.623,94	159.612,40	26.290,24	411.357,54	0,00	391.163,50	5.469.466,12
Διανομή Κερδών Χρήσεως 2018, απόφαση ΓΣ Μετόχων της 10.09.2019	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(300.000,00)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού με απόφαση ΓΣ της 10.09.2019	-	-	1.849,89	-	-	-	-	(1.849,89)	0,00
Αναλογιστικές Ζημιές της Πρόβλεψης Αποζημιώσης Προσωπικού	-	-	-	-	-	-	-	(20.984,82)	(20.984,82)
Μείον Αναλογούν Φόρος στις Αναλογιστικές Ζημιές	-	-	-	-	-	-	-	5.036,36	5.036,36
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	18.750,00	-	-	-	328.978,95	347.728,95
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	1.526.750,00	2.734.668,50	221.473,83	178.362,40	26.290,24	411.357,54	0,00	402.344,10	5.501.246,61

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Έκτακτα Αποθεματικά	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	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
Τακτοποίηση Λογαριασμών	-	-	-	18.737,45	-	-	-	(18.737,45)	0,00
Δικαιώματα Προαίρεσης Μετοχών λόγω λήξης τους 29.08.2018	-	-	-	-	-	-	(13.607,20)	13.607,20	0,00
Διανομή Κερδών Χρήσεως 2017, απόφαση ΓΣ Μετόχων της 04.04.2018	-	-	1.425,00	-	-	-	-	(1.425,00)	0,00
Σχηματισμός Εκτάκτου Αποθεματικού ως Ιδία Συμμετοχή Ν.4399/2016 με Απόφαση ΓΣ της 15.05.2018	-	-	-	-	-	390.000,00	-	(390.000,00)	0,00
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	18.750,00	-	-	-	18.227,70	36.977,70
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	1.526.750,00	2.734.668,50	219.623,94	159.612,40	26.290,24	411.357,54	0,00	391.163,50	5.469.466,12

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ABEE 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 την αντιπροσώπευση ημεδαπών και αλλοδαπών οίκων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων.

Η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ABEE, αποκτήθηκε στις 28.01.2008 από την UNIBIOS, 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 εταιρεία UNIBIOS με την από 07.07.2008 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου αποδέχθηκε την πρόταση του ΔΣ της θυγατρικής εταιρείας WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς που αφορά στη Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αυτής κατά € 3.500.000,00. Σύμφωνα με την πρόταση του ΔΣ της ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ABEE 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 Εταιρείας που περιλαμβάνει την κατασκευή ακινήτου ύψους € 1.900.000,00.

Με την ίδια απόφαση του ΔΣ 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 ABEE, εξαγόρασε την 11.07.2008 το 100% των μετοχών της εταιρείας WATERA LUXEMBOURG S.A. (πρώην "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 αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της.

Η εταιρεία WATERA LUXEMBOURG S.A (πρώην "Water Investments S.A.") προέβη στην ίδρυση θυγατρικών της εταιριών την 21.8.2008 και 28.08.2008 στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100%. Το 2010 ίδρυσε θυγατρική (ποσοστό 100%) στη Βουλγαρία και μέσω αυτών ανέπτυξε τις δραστηριότητες της Watera στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης ύδατος, στις χώρες αυτές.

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

Τον Απρίλιο του 2010 η UNIBIOS ενίσχυσε την Εταιρεία, με το ποσό των € 1.250.000,00, με την προοπτική αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Τον Μάιο του 2010 η εταιρεία WATERA HELLAS ABEE, με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της αύξησε το κεφάλαιο κατά € 1.250.000,00. Μόνος μέτοχος της Εταιρείας που συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η UNIBIOS. Από το παραπάνω ποσό € 125.000,00 διετέθησαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και € 1.125.000,00 σε αποθεματικό καταβολής υπέρ το άρτιον. Μετά

από αυτό διατήρησε το ποσοστό συμμετοχής της (100%) στην θυγατρική WATERA HELLAS ABEE, πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ABEE.

Η WATERA HELLAS ABEE, ολοκλήρωσε το Κέντρο Παραγωγής και Τεχνικής Υποστήριξης Συστημάτων επεξεργασίας Νερού στο ΒΙΟ.ΠΑ. 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.

Η Watera International S.A. στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Η UNIBIOS συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της WATERA HELLAS ABEE πρώην Κάλλιγκαν Ελλάς ABEE και Watera Hellas A.E. (πρώην ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ Α.Ε.) 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 ύδατος στο εξωτερικό για την δημιουργία ενός Ομίλου εταιρειών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία ύδατος με έδρα το Λουξεμβούργο.

Η Watera International S.A. κατά την διάρκεια του 2015 ολοκλήρωσε τον μετασχηματισμό ενός Ομίλου εταιρειών που θα δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία ύδατος με έδρα το Λουξεμβούργο, με την εξαγορά των θυγατρικών της Watera Luxembourg S.A. (πρώην "Water Investments S.A.") και οι οποίες είναι η Watera Bulgaria, η Watera Czech και η Watera Slovakia η οποία μετονομάστηκε σε AM VODA. Επίσης η Watera International S.A. το 2015 ίδρυσε θυγατρική (ποσοστό 100%) στην Ιταλία (Watera Italy).

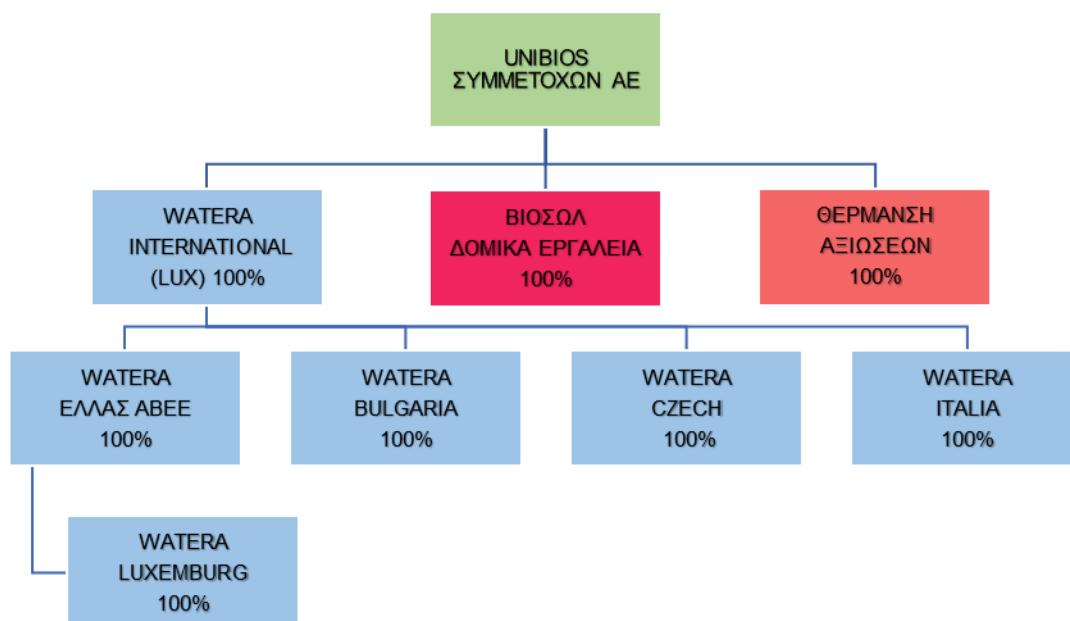
Τον Οκτώβριο του 2018 η AM VODA εκκαθαρίστηκε και έπαυσε την λειτουργία της.

Η Watera Hellas A.E. (πρώην ΑΚΟΥΑΤΡΟΝΙΚΣ Α.Ε.) συγχωνεύτηκε δι' απορροφήσεως από την Κάλλιγκαν Ελλάς ABEE. 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 ABEE σε WATERA HELLAS ABEE.

Η WATERA LUXEMBOURG S.A., λόγω άρσης των περιοριστικών μέτρων στην μεταφορά κεφαλαίων στην αλλοδαπή δεν έχει λόγο ύπαρξης. Έτσι τον Φεβρουάριο του 2020 εκκαθαρίστηκε και όλες της οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις θα περιέλθουν στα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2020 της μητρικής της WATERA HELLAS ABEE. Η επίπτωση στα αποτελέσματα της τελευταίας εκτιμάται περίπου στο ποσό των 130 χιλ. Ευρώ.

Η δομή του Ομίλου UNIBIOS 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 και ως εκ τούτου δεν προκύπτει υποχρέωση ενοποίησης.

Το 2018 η εταιρεία υπόβαλλε πρόταση ένταξης στον αναπτυξιακό νόμο 4399/2016, η οποία εγκρίθηκε τον Απρίλιο του 2019.

Οι εν λόγω Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 28.05.2020.

2. Οι σημαντικές Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2019, αφορούν στη χρήση 2019. 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 2019, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2018, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Δεκέμβριο του 2018.

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του ιστορικού κόστους με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος

τους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου (δοσμένες εγγυήσεις) και στην εύλογη αξία τους (μετοχές) και επίσης έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern).

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία, παρατίθενται στις επόμενες παραγράφους.

2.2 Νέα πρότυπα, Ερμηνείες και Τροποποίηση Υφιστάμενων Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα.

Στην χρήση 2019 η Εταιρεία υιοθέτησε το πρότυπο ΔΠΧΑ 16. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2019, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2019.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2019

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 το οποίο και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17 και τις Διερμηνείες 4, 15 και 27. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Το περιουσιακό στοιχείο κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις αρχικές άμεσες δαπάνες, τυχόν προκαταβολές μισθωμάτων και την εκτίμηση κόστους από την υποχρέωση αποκατάστασης του στοιχείου. Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόστηκε από την Εταιρεία εντός στην ετήσια λογιστική περίοδο που ξεκίνησε την 1^η Ιανουαρίου 2019.

Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16

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

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

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

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

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

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

Επιπτώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 01.01.2019

(ποσά σε €)

Περιουσιακά Στοιχεία

Ακίνητα με Δικαίωμα Χρήσης	1.375.102,71
Μεταφορικά Μέσα με Δικαίωμα Χρήσης	266.743,40
Σύνολο	1.641.846,11

Υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.641.846,11
-----------------------	--------------

Η Εταιρεία δεν είχε επίδραση στα ίδια κεφάλαια από την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16.

Αναγνώριση μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2019

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

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

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

(ποσά σε €)

Υπόλοιπο 01.01.2019

Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	1.641.846,11
Αποσβέσεις	(232.922,26)
Υπόλοιπο 31.12.2019	1.408.923,85

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

(ποσά σε €)

	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσης	(232.922,26)
Τόκοι από Υποχρεώσεις Μισθώσεων	(57.242,32)
Εξοδα Ενοικίων Μεταφορικών Μέσων που μεταφέρθηκαν στα Ενσώματα Πάγια	270.446,28
Επίδραση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(19.718,30)

Επιπλέον σημειώνεται ότι από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, προκύπτει βελτίωση του EBITDA της Εταιρείας, κατά το ποσό των € 290.164,58.

Στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2018 είχαν γνωστοποιηθεί ως εκτιμώμενες μεταβολές στη χρήση 2019, αύξηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις ύψους περίπου € 1.316 χιλ., των αποσβέσεων κατά περίπου € 247 χιλ. και των « Χρεωστικών Τόκων » κατά € 60 χιλ. Επίσης η μείωση των εξόδων από ενοίκια θα οδηγούσε, κατ'εκτίμηση, σε βελτίωση των « Λειτουργικών Κερδών προ Χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών Δραστηριοτήτων & Αποσβέσεων » κατά περίπου € 282 χιλ. Οι διαφοροποιήσεις αυτών των μεγεθών, σε σχέση με τα ανωτέρω οριστικά ποσά της χρήσης 2019, οφείλονται σε μεταβολές των μισθωτηρίων συμβολαίων και του επιτοκίου προεξόφλησης.

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

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017

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

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Κοινές Συμφωνίες

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

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

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος

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

ΔΛΠ 23 Κόστος Δανεισμού

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

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) « Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες »

Το Συμβούλιο, τον Οκτώβριο του 2017, εξέδωσε τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΛΠ 28 « Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες ». Με αυτή την τροποποίηση, το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 9 ισχύει μόνο για συμμετοχές που παρακολουθούνται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οντότητες θα πρέπει να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 στα άλλα συμφέροντα σε συγγενείς και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων των μακροπρόθεσμων συμφερόντων στα οποία δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης και τα οποία, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης σε αυτές τις συγγενείς και κοινοπραξίες.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019.

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

Το ΣΔΛΠ στις 7 Φεβρουαρίου 2018 εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 με την οποία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να προσδιορίζεται το κόστος υπηρεσίας όταν προκύπτουν αλλαγές στο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 σε περίπτωση τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού, απαιτείται επανυπολογισμός της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης των καθορισμένων παροχών. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 προβλέπει ότι θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι αναθεωρημένες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν και κατά τον επανυπολογισμό της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος υπηρεσίας και ο καθαρός τόκος για την υπόλοιπη περίοδο μετά την αλλαγή στο πρόγραμμα.

Επίσης, με την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αποσαφηνίζεται η επίδραση μίας τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού στις απαιτήσεις αναφορικά με τον περιορισμό στην αναγνώριση της καθαρής απαίτησης (ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου).

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019.

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

Στις 7 Ιουνίου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε τη Διερμηνεία 23. Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:

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

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019.

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

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

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

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Την 29^η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

- τον σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,
- τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,
- τις έννοιες και την καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

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

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναμενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) « Μεταρρύθμιση των Επιτοκίων Αναφοράς »

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

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

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

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

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

ΔΠΧΑ 17 « Ασφαλιστήρια Συμβόλαια »

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

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και

- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

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

Σημειώνεται, επίσης, πως τον Νοέμβριο 2018 το ΣΔΛΠ πρότεινε τη μετάθεση της ημερομηνίας υποχρεωτικής εφαρμογής του νέου προτύπου την 1.1.2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) « Συνενώσεις Επιχειρήσεων »

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

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

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

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

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

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.10α του ΔΛΠ 27 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.

Θυγατρικές

Η Εταιρεία μας, από το 2015 μετά τις αλλαγές που έγιναν στην διάρθρωση του Ομίλου της UNIBIOS, έχει ως θυγατρική κατά ποσοστό 100%, την εταιρεία WATERA LUXEMBOURG S.A. (πρώην "Water Investments S.A."), η οποία αποκτήθηκε, την 11.07.2008.

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

Η WATERA LUXEMBOURG SA, λόγω άρσης των περιοριστικών μέτρων στην μεταφορά κεφαλαίων στην αλλοδαπή δεν έχει λόγο ύπαρξης. Έτσι τον Φεβρουάριο του 2020 εκκαθαρίστηκε και όλες της οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις θα περιέλθουν στα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2020 της μητρικής

της WATERA HELLAS ABEE. Η επίπτωση στα αποτελέσματα της τελευταίας εκτιμάται περίπου στο ποσό των 130 χιλ. Ευρώ.

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 ABEE, δραστηριοποιείται στην εμπορία, κατασκευή και εγκατάσταση μηχανημάτων επεξεργασίας ύδατος, η κατασκευή αφορά κυρίως συναρμολόγηση μεγάλων μονάδων με μικρή προστιθέμενη αξία κυρίως εργατικά. Επί του παρόντος η διοίκηση δεν παρακολουθεί τομείς παραγωγής – εμπορίας.

Με δεδομένο ότι οι πωλήσεις της Εταιρείας, διενεργούνται κυρίως στην ημεδαπή, αλλά όμως και στην αλλοδαπή μέσω των θυγατρικών της, για την τρέχουσα χρήση συντρέχουν λόγοι διαχωρισμού των αποτελεσμάτων της κατά γεωγραφικό προσδιορισμό εσωτερικό και εξωτερικό, ως κάτωθι:

(ποσά σε €)

	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019			1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018		
	Εμπορία και Κατασκευή Συστημάτων Επεξεργασίας Ύδατος					
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Πωλήσεις	6.347.269,02	962.357,09	7.309.626,11	6.302.464,05	867.637,87	7.170.101,92
Κόστος Πωλήσεων	(4.133.241,87)	(438.990,56)	(4.572.232,43)	(3.913.395,88)	(742.023,90)	(4.655.419,78)
Μικτό Κέρδος	2.214.027,15	523.366,53	2.737.393,68	2.389.068,17	125.613,97	2.514.682,14
Άλλα Έσοδα	90.723,89	-	90.723,89	126.231,55	-	126.231,55
Έξοδα Διοίκησης	(971.111,16)	(39.966,79)	(1.011.077,95)	(1.270.943,99)	-	(1.270.943,99)
Έξοδα Πωλήσεων	(895.892,33)	(22.085,53)	(917.977,86)	(982.589,63)	(22.485,44)	(1.005.075,07)
Άλλα Έξοδα	(185.554,91)	-	(185.554,91)	(49.894,49)	-	(49.894,49)
Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης	252.192,64	461.314,21	713.506,86	211.871,61	103.128,53	315.000,14
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(240.355,73)	-	(240.355,73)	(189.564,95)	-	(189.564,95)
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων	11.836,91	461.314,21	473.151,12	22.306,66	103.128,53	125.435,19
Φόρος Εισοδήματος	(14.706,76)	(110.715,41)	(125.422,17)	(58.550,22)	(29.907,27)	(88.457,49)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους	(2.869,85)	350.598,80	347.728,95	(36.243,56)	73.221,26	36.977,70
Αποσβέσεις	459.749,73	-	459.749,73	191.062,66	-	191.062,66

(ποσά σε €)

	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019			1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018		
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Εμπορία και Κατασκευή Συστημάτων Επεξεργασίας Ύδατος						
Ενσώματα Πάγια	3.633.902,57	-	3.633.902,57	2.543.155,29	-	2.543.155,29
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	126.367,77	-	126.367,77	127.852,73	-	127.852,73
Αποθέματα	2.105.179,91	-	2.105.179,91	1.879.864,04	-	1.879.864,04
Πελάτες	3.027.724,40	265.759,27	3.293.483,67	2.338.132,61	485.912,80	2.824.045,41
Συμμετοχές σε Συγγενείς	-	1.563.340,00	1.563.340,00	-	1.563.340,00	1.563.340,00
Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού	954.273,82	-	954.273,82	1.542.636,45	-	1.542.636,45
Υποχρεώσεις	(6.175.301,13)	-	(6.175.301,13)	(5.011.327,80)	-	(5.011.327,81)
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	3.672.147,34	1.829.099,27	5.501.246,61	3.420.313,32	2.049.252,80	5.469.566,12

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 στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

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

- Κτίρια	20	Χρόνια
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-10	Χρόνια
- Αυτοκίνητα – μεταφορικά μέσα	5-8	Χρόνια
- Λοιπός εξοπλισμός	3-10	Χρόνια

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

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε Ετήσιο Ισολογισμό.

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

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

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

2.7. 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.

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) Εμπορικό σήμα και τεχνονγνωσία

Αφορούσε την χρήση εμπορικού σήματος της CULLIGAN σε ορισμένες χώρες εκτός Ελλάδος, όπως Τσεχία, Σλοβακία, Βουλγαρία και Βόρεια Μακεδονία. Κατά το 2015 αποσβέσθηκε ολοσχερώς.

(δ) Τεχνονγνωσία

Αφορά στην μεταφορά τεχνολογίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας WATERA ΕΛΛΑΣ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ), για την παραγωγή προϊόντων CULLIGAN. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο.

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 ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.10. Αποθέματα

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

2.11. Απαιτήσεις από Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται με βάση την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΑ 9 καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Εταιρείας. Το ποσό των ζημιών αυτών καταχωρίζεται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Επιπρόσθετα, αναγνωρίζονται ζημιές απομείωσης όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει τις απαιτήσεις αυτές και το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

2.12. Επενδύσεις σε Μετοχικούς Τίτλους

Οι επενδύσεις σε λοιπούς μετοχικούς τίτλους (δηλ. εκτός της επενδύσεων στη συγγενή και στις θυγατρικές) κατατάσσονται ως διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτές 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. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά 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 αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, 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 κεφάλαια (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 31.12.2019 και κατά την 31.12.2018 διαμορφώθηκε αντίστοιχα σε 0,89 και 1,09 αντίστοιχα.

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν.4548/2018 επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

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

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

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

2.16. 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 δεδουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την Έξοδο από την Υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία λογίζονται με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20. Το δεδουλευμένο 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 σαράντα τρεις μήνες από την ημερομηνία χορήγησής τους.

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

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρεία 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.

2.20. 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.

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

2.22. Μισθώσεις

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

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

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

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

Τέλος, προσαρμόζονται σε περιπτώσεις επαναμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

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

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

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

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

Στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία, τα καταβαλλόμενα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.23. 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, Ν.4548/2018, επιβάλλονται σε σχέση με τα διανεμόμενα κέρδη τα εξής:

Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του ποσού των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, είναι υποχρεωτική. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του 10%.

Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία 80% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Επίσης, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρος να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους.

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. Βεβαίως η Ελληνική οικονομία συνεχίζει να ευρίσκεται σε περιβάλλον 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 αξιολογικά 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.

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

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

3. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

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

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ							1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019	
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Ακινήτων ΔΠΧΑ 16	Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια	Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	Σύνολο
Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης									
<u>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019</u>	-	1.901.625,15	-	808.556,47	40.219,30	-	553.180,10	848.221,72	4.151.802,74
Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019	-	1.650,00	964.473,20	131.950,94	-	275.122,91	38.195,99	126.778,28	1.538.171,32
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</u>	0,00	1.903.275,15	964.473,20	940.507,41	40.219,30	275.122,91	591.376,09	975.000,00	5.689.974,06
Υποαξιολογημένες Αποσβέσεις									
<u>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019</u>	-	(711.238,13)	-	(326.629,27)	(40.218,96)	-	(530.561,09)	-	(1.608.647,45)
Αποσβέσεις 01.01.2019 - 31-12.2019	-	(95.537,64)	(154.315,71)	(99.627,26)	-	(78.606,55)	(19.336,90)	-	(447.424,06)
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</u>	0,00	(806.775,77)	(154.315,71)	(426.256,53)	(40.218,96)	(78.606,55)	(549.897,98)	0,00	(2.056.071,50)
Αναπόσβεστη Αξία									
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</u>	0,00	1.096.499,38	810.157,49	514.250,88	0,34	196.516,36	41.478,11	975.000,00	3.633.902,56

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ							1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018	
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια	Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	Σύνολο	
Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης									
<u>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018</u>	-	1.901.625,15	594.263,96	40.219,30	-	534.362,86	854.853,82	3.925.325,09	
Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018	-	-	214.292,51	-	-	18.817,24	(6.632,10)	226.477,65	
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</u>	0,00	1.901.625,15	808.556,47	40.219,30	0,00	553.180,10	848.221,72	4.151.802,74	
Υποαξιολογημένες Αποσβέσεις									
<u>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018</u>	-	(615.585,61)	(245.986,51)	(40.218,96)	-	(528.855,49)	-	(1.430.646,57)	
Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018	-	(95.652,52)	(80.642,76)	-	-	(1.705,60)	-	(178.000,88)	
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</u>	0,00	(711.238,13)	(326.629,27)	(40.218,96)	0,00	(530.561,09)	0,00	(1.608.647,45)	
Αναπόσβεστη Αξία									
<u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</u>	0,00	1.190.387,02	481.927,20	0,34	0,00	22.619,01	848.221,72	2.543.155,29	

Το ποσό των € 975.000,00 του λογ/σμου «Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για Απόκτηση 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 κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της. Η αγοραία αξία ανέρχεται στο ποσό των € 975.000,00, ενώ σύμφωνα με σχετική εκτίμηση ανεξάρτητου εκτιμητή η αξία ανέρχεται σε € 1.030.000,00 και έχει εγκριθεί η αγορά με βάση την Τακτική ΓΣ της 10.09.2017. Μετά την εξαγορά του οικοπέδου, που πραγματοποιήθηκε στις 28.02.2020 με βάση την απόφαση της Γ.Σ. της 30.12.2016 και απόφαση του ΔΣ της 18.01.2019, το όφελος θα ανέρχεται ετησίως στο ποσό των ενοικίων ύψους € 47 χιλ. περίπου.

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.

4. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

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

(ποσά σε €)

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019

Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019

Προσθήκες 01.01.2019 - 31-12.2019

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019

Αναπόσβεστη Αξία

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019	
Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα
382.299,55	157.000,00
10.840,73	-
393.140,28	157.000,00
(352.539,53)	(58.907,29)
(4.475,69)	(7.850,00)
(357.015,22)	(66.757,29)
36.125,06	90.242,71

(ποσά σε €)

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018

Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018

Προσθήκες 01.01.2018 - 31-12.2018

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018

Αναπόσβεστη Αξία

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ 1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018	
Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα
382.299,55	157.000,00
-	-
382.299,55	157.000,00
(347.327,75)	(51.057,29)
(5.211,68)	(7.850,00)
(352.539,43)	(58.907,29)
29.760,12	98.092,71

Το κονδύλι του ποσού των € 157.000,00 αφορά στην μεταφορά δικαιωμάτων τεχνογνωσίας από την WATERA Ιταλίας. 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.

5. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς

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

(ποσά σε €)

	Επενδύσεις σε Θυγατρικές και Συγγενείς	
	31 ΔΕΚ 2019	31 ΔΕΚ 2018
WATER INVESTMENTS S.A.	1.563.340,00	1.563.340,00
ΕΛΛΑΣ ΕΡΓΟ ΧΑΛΚΙΔΟΣ ΕΕ	528,25	528,25
	<u>1.563.868,25</u>	<u>1.563.868,25</u>
Απομείωση	(528,25)	(528,25)
Σύνολο	1.563.340,00	1.563.340,00

Η Εταιρεία, 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 περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της επικεφαλής μητρικής UNIBIOS, 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 Εταιρείας Watera Hellas ABEE, πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ABEE, την 11.07.2008 κατά το ποσοστό 100% του μετοχικού της κεφαλαίου δραστηριοποιείται στο τομέα των προμηθειών και η καθαρή θέση αυτής κατά την 31.12.2019 ανέρχεται σε € 1.445 χιλ. περίπου. Η ανωτέρω εταιρεία στις παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις δεν έχει ενοποιηθεί διότι και η "μητρική" Watera Hellas ABEE, ενοποιείται σε ανώτερο επίπεδο και περιλαμβάνεται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου UNIBIOS. Η εταιρεία Watera Luxembourg διέκοψε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020 και εκτιμάται ότι η ζημία θα ανέλθει σε περίπου € 130.000,00.

6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κυρίως τις δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων.

(ποσά σε €)

	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	
	31/12/2019	31/12/2018
Εγγυήσεις Ενοικίων	17.614,30	17.614,30
Σύνολο	17.614,30	17.614,30

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

7. Αποθέματα

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

(ποσά σε €)

Αποθέματα

	31/12/2019	31/12/2018
Εμπορεύματα	2.105.179,91	1.879.864,04
Σύνολο	2.105.179,91	1.879.864,04

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

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

8. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

	31/12/2019	31/12/2018
Απαιτήσεις από Πελάτες	2.545.267,90	1.831.581,82
Απαιτήσεις από Πελάτες καλυμμένες από Επιταγές & Συναλλαγματικές	831.971,84	589.651,22
Εμπορικές Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες Εξωτερικού	54.558,41	468.131,20
(Μείον): Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	(138.414,48)	(65.318,83)
Σύνολο	3.293.383,67	2.824.045,41

Οι ως άνω απαιτήσεις είναι εισπρακτέες εντός της επόμενης χρήσης εκτός από ορισμένες απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Για τις καθυστερημένες πέραν των δύο (2) ετών και οποίες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους.

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς υπάρχει διασπορά πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος ελαχιστοποιείται.

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

Κατά την 31.12.2019 δεν υφίστανται επίδικες απαιτήσεις, καθώς επίσης σας αναφέρουμε επιπρόσθετα ότι το ύψος των απαιτήσεων της Εταιρείας, από το Ελληνικό Δημόσιο, δηλ. ΟΤΑ, Δημοτικές Επιχειρήσεις και ευρύτερο Δημόσιο Τομέα, ανερχόταν σε 58% περίπου.

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

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

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίσθηκαν και οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επί των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες της 31.12.2019, οι οποίες ανήλθαν σε € 112.505,63 και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου.

Οι ως άνω απαιτήσεις είναι εισπρακτέες εντός της επόμενης χρήσης εκτός από ορισμένες απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Για τις καθυστερημένες πέραν των δύο (2) ετών και οι οποίες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους.

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

(ποσά σε €)

Χρονολογική Ανάλυση Απαιτήσεων

	Απαιτήσεις	Ποσοστό Απωλειών	Αναμενόμενες Πιστωτικές Ζημιές
0 -30 Ημέρες	1.895.766,13	0,09%	1.795,77
31-90 Ημέρες	671.878,54	0,85%	5.718,79
91-180 Ημέρες	348.027,76	4,79%	16.661,94
Άνω των 180 Ημερών	501.077,29	30,65%	153.575,61
Σύνολο	3.416.749,72		177.752,10
Διαγραφές	(39.509,98)		(39.509,98)
Σύνολο	3.377.239,74		138.242,12
Σχηματισθείσα Πρόβλεψη κατά την 31.12.2018			65.318,83
Επιπλέον Ποσό Πρόβλεψης κατά την 31.12.2019			112.505,63
Σύνολο			177.824,46
Διαγραφές			(39.509,98)
Σύνολο Προβλέψεων			138.314,48

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

(ποσά σε €)

Μεταβολές Προβλέψεων για Επισφαλείς Πελάτες

<u>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015</u>	(145.187,44)
Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2016	(121.904,48)
Μείον: Διαγραφές εντός του 2016	-
<u>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016</u>	(267.091,92)
Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2017	(107.000,00)
Μείον: Διαγραφές εντός του 2017	181.117,79
<u>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</u>	(192.974,13)
Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2018	(32.302,62)
Μείον: Διαγραφές εντός του 2018	159.957,92
<u>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</u>	(65.318,83)
Πλέον: Προβλέψεις εντός του 2019	(112.505,63)
Μείον: Διαγραφές εντός του 2019	39.509,98
<u>Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</u>	(138.314,48)

Οι λοιπές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Λοιπές Απαιτήσεις

	31/12/2019	31/12/2018
Προκαταβολές από Προμηθευτές	287.303,01	140.981,50
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	185.310,02	73.508,00
Λοιπές Απαιτήσεις	158.525,15	443.068,18
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες	82.286,67	728.271,83
Προπληρωθέντα Έξοδα, Αγορές υπό Παραλαβή και Έσοδα Εισπρακτέα	100.624,88	109.948,20
Σύνολο	814.049,73	1.495.777,71

9. Ταμειακά Διαθέσιμα

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

(ποσά σε €)

Ταμειακά Διαθέσιμα	31/12/2019		31/12/2018	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Ταμείο	8.857,86	3.772,45		
Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας	109.985,64	25.371,99		
Σύνολο	118.843,50	29.144,44		

10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2009 ανερχόταν στο ποσό των € 1.071.750,00 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 € 50,00 και τιμή διάθεσης € 352,87 με δικαίωμα προτίμησης των παλαιών μετόχων. Μετά από αυτό το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 1.071.750,00 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 € 1.250.000,00 με έκδοση 2.500 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας € 50,00 και τιμή διάθεσης € 500,00. Μόνος μέτοχος της Εταιρείας που συμμετείχε εξ ολοκλήρου στην αύξηση ήταν η UNIBIOS. Από το παραπάνω ποσό € 125.000,00 διετέθησαν σε αύξηση του κατατεθειμένου μετοχικού κεφαλαίου και € 1.125.000,00 σε αποθεματικό καταβολής υπέρ το άρτιο. Το ανωτέρω ποσό είχε ήδη κατατεθεί από την μητρική εντός του 2010. Τοιούτοτρόπως το ποσοστό συμμετοχής της UNIBIOS στην θυγατρική Κάλλιγκαν Ελλάς ανέρχεται στο 100%.

Μετά την ανωτέρω αύξηση το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε € 1.196.750,00 διαιρούμενο σε 23.935 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 50,00 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 € 1.526.750,00 ήτοι αυξήθηκε κατά € 330.000,00 διαιρούμενο σε 30.535 μετοχές ονομαστικής αξίας € 50,00 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.

11. Αποθεματικά

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

Στα Λοιπά Αποθεματικά περιλαμβάνονται αυτά που έχουν σχηματισθεί χωρίς υποχρεωτική διάταξη της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας και έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος κατά το χρόνο του σχηματισμού τους.

Τα Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας τα οποία, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολόγηση αυτών γίνεται με τους συντελεστές που θα ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής τους, η οποία αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

12. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις κυρίως αφορούν επενδύσεις, σε λογισμικά προγράμματα και κτηριακές εγκαταστάσεις, που έγιναν στην χρήση 2011 & 2012.

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:

(ποσά σε €)

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

13. Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τους εργαζόμενους, 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. Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι: προεξοφλητικό επιτόκιο 2,8% (2018 : 3,70%), ετήσια αύξηση αποδοχών 0%, ηλικία κανονικής αποχώρησης 67 έτη, πιθανότητα αποχώρησης: έως 30 ετών 14%, 31-40 ετών 10%, άνω των 40 ετών 2%.

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

(ποσά σε €)

Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους

Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2018	102.320,92
Κόστος Τρέχουσας Αποσχόλησης 01.01.2018 - 31.12.2018	17.170,67
Χρηματοοικονομικό Κόστος	3.785,87
Πληρωθείσες Αποζημιώσεις 01.01.2018 - 31.12.2018	(11.274,63)
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2018	112.002,84
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2019	112.002,84
Κόστος Τρέχουσας Αποσχόλησης 01.01.2019 - 31.12.2019	29.521,52
Χρηματοοικονομικό Κόστος	4.042,11
Αναλογιστικά Έξοδα από Επανεπιμετρήσεις Προγραμμάτων Παροχών στο Προσωπικό (μετά Φόρων)	20.984,82
Πληρωθείσες Αποζημιώσεις 01.01.2019 - 31.12.2019	(22.190,18)
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2019	144.361,11

Ο αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας έχει ως εξής:

Αριθμός Προσωπικού

	31/12/2019	31/12/2018
Υπάλληλοι	57,00	55,00
Ημερομίσθιοι	1,00	4,00
Σύνολο	58,00	59,00
Κόστος Μισθοδοσίας (σε €)	1.408.018,87	1.469.117,77

14. Δάνεια και Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

(ποσά σε €)

	31/12/2019	31/12/2018
Δάνεια & Χρηματοδοτικές Μισθώσεις		
Μακροπρόθεσμα Δάνεια		
Δάνεια Τραπεζών	140.731,49	491.183,89
	140.731,49	491.183,89
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια		
Δάνεια Τραπεζών	1.566.474,80	1.541.301,69
Ομολογιακά Δάνεια	500.000,00	-
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	289.180,85	275.136,64
	2.355.655,65	1.816.438,33
Σύνολο	2.496.387,14	2.307.622,22

Το Ομολογιακό Δάνειο γαι λογαριασμό της UNIBIOS των € 500.000,00 εκδόθηκε τον Νοέμβριο του 2019, με επιτόκιο 2% και λήξη τον Νοέμβριο του 2020.

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

(ποσά σε €)

	31/12/2019	31/12/2018
Μεταξύ 1 και 2 ετών	929.912,34	607.690,32
Μεταξύ 2 και 5 ετών	-	158.630,21
Άνω των 5 ετών	-	-
Σύνολο	929.912,34	766.320,53

Ο επανακαθορισμός των επιτοκίων των βραχυπρόθεσμων δανείων και όλες οι συμβατικές υποχρεώσεις που απορρέουν 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 δεδουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων σχηματίζει προβλέψεις και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της εκάστοτε διαχειριστικής περιόδου.

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της εταιρείας το 2019 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου ανήλθαν σε € 240.355,73.

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 Χρηματοοικονομικού Κόστους	Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων προ Φόρων
0,50%	7,29%	258.042,22	455.464,63
1,00%	7,79%	275.728,71	437.778,15
1,50%	8,29%	293.415,20	420.091,66
2,00%	8,79%	311.101,69	402.405,17
-0,50%	6,29%	222.669,24	490.837,61
-1,00%	5,79%	204.982,75	508.524,10
-1,50%	5,29%	187.296,26	526.210,59
-2,00%	4,79%	169.609,77	543.897,08

15. Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα

Οι μισθώσεις αφορούν μεταφορικά επιβατικά μέσα και μικρά επαγγελματικά οχήματα.

(ποσά σε €)

Υποχρεώσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μισθωτικά Δικαιώματα

31/12/2019 31/12/2018

811.711,35 -

811.711,35 0,00

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μισθωτικά Δικαιώματα πληρωτέα στην Επόμενη Χρήση

219.278,72 -

219.278,72 0,00

Σύνολο

1.030.990,07 0,00

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων έχει ως εξής:

(ποσά σε €)

	31/12/2019	31/12/2018
Μεταξύ 1 και 2 ετών	449.776,16	-
Μεταξύ 2 και 5 ετών	581.213,91	-
Άνω των 5 ετών	-	-
Σύνολο	1.030.990,07	0,00

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

(ποσά σε €)

Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων με Δικαίωμα Χρήσης	78.606,55
Αποσβέσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων Κτηρίων	154.315,71
Τόκοι Μισθώσεων Μεταφορικών Μέσων με Δικαίωμα Χρήσης	12.080,87
Τόκοι Πληρωθέντες από Μισθωτικά Δικαιώματα Κτηρίων	45.161,45
Έξοδα / Εκροές Βραχυπρόθεσμων Μισθώσεων	70.590,72
Ταμειακές Εκροές για Μισθώσεις Περιουσιακών Στοιχείων με Δικαίωμα Χρήσης	(208.606,04)
Αναβαλλόμενος Φόρος (Εσοδο)	5.835,89
Λογιστική Αξία Περιουσιακών Στοιχείων με Δικαίωμα Χρήσης στις 31.12.2019	1.006.673,85

16. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

	31/12/2019	31/12/2018
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές	476.374,00	630.369,38
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές καλυμμένες με Επιταγές και Συναλλαγματικές	555.052,51	383.919,54
Προκαταβολές Πελατών	119.160,18	68.540,27
Υποχρεώσεις από Φόρους (πλην Εισοδήματος)	184.799,44	189.622,21
Δεδουλευμένα Έξοδα & Τόκοι	19.434,00	18.800,63
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	76.274,45	474.294,73
Μερίσματα Πληρωτέα	500.000,00	321.152,50
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία	62.546,15	65.395,46
Λοιπές Υποχρεώσεις	87.818,94	90.449,14
Σύνολο	2.081.459,67	2.242.543,86

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

17. Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

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

(ποσά σε €)

Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

	31/12/2019	31/12/2018
Φόρος Εισοδήματος Περιόδου & Προηγ. Χρήσης	197.375,04	74.945,98
Φόρος Εισοδήματος	199.066,53	74.945,98
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	68.770,68	57.220,25
Αναβαλλόμενες Φορολογικές (Απαιτήσεις)	(70.176,13)	(66.938,99)
Σύνολο	(1.405,45)	(9.718,74)

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής:

(ποσά σε €)

Φορολογική Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων

	31/12/2019	31/12/2018
Κέρδη (Ζημιές) προ Φόρων ως ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων	473.151,12	125.435,19
Μέσος Φορολογικός Συντελεστής	24%	29%
Φόροι Εισοδήματος βάσει του Ονομαστικού Συντελεστή	113.556,27	36.376,21
Φόροι Αναλογούντες σε Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	(4.500,00)	(5.437,50)
Φόρος επί μη Φορολογικών Εκπεστέων Δαπανών	15.118,31	45.463,91
Αναστροφή Πρόβλεψης για Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Χρήσεων έως το 2010	-	(62.000,00)
Διαφορές από Μεταβολή Φορολογικών Συντελεστών και Αναστροφή Αναβαλλόμενων Φόρων	(443,90)	74.054,87
Τακτοποίηση Φόρου 2018	1.691,49	-
Σύνολο Φορολογικής Επιβάρυνσης	125.422,17	88.457,49
Τρέχουσα Φορολογική Επιβάρυνση / (Ελάφρυνση)	146.108,52	74.945,98
Ετεροχρονισμένη Φορολογική Επιβάρυνση	13.834,94	16.794,41
Ετεροχρονισμένη Φορολογική (Ελάφρυνση)	(35.768,88)	(15.337,78)
Διαφορές από Μεταβολή Φορολογικών Συντελεστών και Αναστροφή Αναβαλλόμενων Φόρων	(443,90)	74.054,87
Τακτοποίηση Φόρου 2018	1.691,49	-
Αναστροφή Πρόβλεψης για Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Χρήσεων έως το 2010	-	(62.000,00)
Σύνολο Φορολογικής Επιβάρυνσης	125.422,17	88.457,49

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:

(ποσά σε €)

Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις

	Υπόλοιπο 31/12/2017	Μεταβολές	Τακτοποιήσεις & Διαφορές Αποτίμησης	Υπόλοιπο 31/12/2018	Μεταβολές	Τακτοποιήσεις & Διαφορές Αποτίμησης	Υπόλοιπο 31/12/2019
Απαιτήσεις							
Επί της Προσαρμογής της Αξίας των Απαιτήσεων (Πρόβλεψη)	31.029,99	9.367,76	(32.322,10)	8.075,65	25.442,85	(323,03)	33.195,47
Επί των Αποτελεσμάτων Περιόδου				0,00		(323,03)	(323,03)
Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Κρατικών Επιχορηγήσεων	(793,63)	508,19	39,37	(246,07)	54,30		(191,77)
Επί της Προσαρμογής των Δοσμένων Εγγυήσεων	2.192,91		(302,47)	1.890,44		(75,62)	1.814,82
Επί των Μισθωτικών Δικαιωμάτων	-		-	-	5.835,89	-	5.835,89
Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσεως	19.025,03	2.807,76	(3.011,42)	18.821,37	2.729,63	(752,85)	20.798,15
Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό απευθείας από τα Ίδια Κεφάλαια	-		-	-	5.036,36	-	5.036,36
Επί Φορολογικών Ζημιών	46.305,24	-	(46.305,24)	-	-	-	0,00
Επί Προβλεπόμενων Εξόδων	-	2.654,07	(91,52)	2.562,55	1.706,21	(366,08)	3.902,68
Σύνολο	97.759,54	15.337,78	(81.993,38)	31.103,94	40.805,24	(1.840,61)	70.068,57
Υποχρεώσεις							
Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Εισωμάτων Παγίων & Άϋλων Παγίων	48.256,80	16.794,41	(7.938,50)	57.112,71	13.834,94	(2.284,51)	68.663,14
Πρόβλεψη Φόρου για Ανέλεγκτες Χρήσεις	62.000,00		(62.000,00)	0,00			0,00
Σύνολο	110.256,80	16.794,41	(69.938,50)	57.112,71	13.834,94	(2.284,51)	68.663,14
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις (Απαιτήσεις) Περιόδου	12.497,26	1.456,63	12.054,88	26.008,77	(26.970,30)	(443,90)	1.405,43

Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 24%, ενώ την προηγούμενη χρήση ήταν 29%. Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019, έγινε αποτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων της 31.12.2019.

Οι χρήσεις μέχρι και το 2013 της Εταιρείας έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την κείμενη νομοθεσία.

Για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 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 2019, η εταιρεία έχει υπαχθεί προαιρετικά στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν έχουν προκύψει σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

18. Ανάλυση των Εσόδων και των Εξόδων

18.1 Ανάλυση Πωλήσεων

(ποσά σε €)

Πωλήσεις

	1 ΙΑΝ 2019 - 31 ΔΕΚ 2019		
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.615.988,50	166.491,11	1.782.479,61
Πωλήσεις Προϊόντων	3.584.705,73	793.315,98	4.378.021,71
Πωλήσεις Υπηρεσιών	1.146.574,79	2.550,00	1.149.124,79
Σύνολο	6.347.269,02	962.357,09	7.309.626,11

	1 ΙΑΝ 2018 - 31 ΔΕΚ 2018		
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	4.042.173,13	774.097,41	4.816.270,54
Πωλήσεις Προϊόντων	1.290.265,94	89.517,00	1.379.782,94
Πωλήσεις Υπηρεσιών	970.024,98	4.023,46	974.048,44
Σύνολο	6.302.464,05	867.637,87	7.170.101,92

18.2 Κόστος Πωλήσεων, Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων

(ποσά σε €)

Κόστος Πωλήσεων Έξοδα Διοίκησης & Πωλήσεων

Κόστος Πωλήσεων

Μεταβολές στα Αποθέματα Εμπορευμάτων, Ετοιμών, Ημιετοιμών και Υποπροϊόντων

Σύνολο

Έξοδα Διοίκησης & Πωλήσεων

Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού

Αποζημιώσεις Απολύσεως Προσωπικού

Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης

Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων

Αμοιβές Τακτικού Ελέγχου

Παροχές Τρίτων

Ενοίκια

Φόροι - Τέλη

Διάφορα Έξοδα

Έξοδα Μεταφοράς

Έξοδα Ταξιδίων

έξοδα Προβολής, Διαφήμισης και Εκθέσεων

Αποσβέσεις Ενσώματων και Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων

Σύνολο

Γενικό Σύνολο

	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018
Κόστος Πωλήσεων	3.376.903,76	3.577.202,03
Σύνολο	3.376.903,76	3.577.202,03
Έξοδα Διοίκησης & Πωλήσεων		
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	1.396.645,42	1.442.869,18
Αποζημιώσεις Απολύσεως Προσωπικού	-	16.566,67
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης	11.373,45	9.681,92
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	324.510,54	369.764,63
Αμοιβές Τακτικού Ελέγχου	14.000,00	14.000,00
Παροχές Τρίτων	90.312,79	98.104,03
Ενοίκια	70.590,72	333.589,12
Φόροι - Τέλη	77.842,93	83.966,34
Διάφορα Έξοδα	249.037,08	362.695,80
Έξοδα Μεταφοράς	162.216,27	170.494,43
Έξοδα Ταξιδίων	230.991,83	218.362,55
έξοδα Προβολής, Διαφήμισης και Εκθέσεων	21.421,25	43.079,48
Αποσβέσεις Ενσώματων και Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων	459.749,73	191.062,66
Σύνολο	3.108.692,01	3.354.236,81
Γενικό Σύνολο	6.485.595,77	6.931.438,84

18.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα

(ποσά σε €)

Άλλα Έσοδα - Έξοδα

	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018
Έσοδα		
Μεταφορικά Πωλήσεων και Λοιπά Έσοδα	5.149,41	2.984,58
Έσοδα από Ενοίκια	1.296,00	2.871,00
Επιστροφή ΕΝΦΙΑ ως αχρεωστήτως καταβληθείς	50.505,11	-
Διαγραφές Πιστωτικών Υπολοίπων Προμηθευτών κλπ	7.936,49	96.253,52
Έσοδα από Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων	25.836,88	24.122,45
Σύνολο	90.723,89	126.231,55
Έξοδα		
Διαγραφή Προκαταβολών σε Προμηθευτές	40.137,94	-
Φορολογικά Πρόσπιμα και Προσαυξήσεις	12.850,69	826,07
Συναλλαγματικές Διαφορές	14.153,08	6.078,42
Λοιπά Έκτακτα Έξοδα	743,61	4.304,22
Απομείωση Απαιτήσεων (Πελάτες, Χρεώστες, κλπ)	112.505,63	32.302,62
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	20.856,43	6.383,16
Σύνολο	201.247,38	49.894,49

18.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

(ποσά σε €)

Χρηματοοικονομικό Κόστος

	01/01/2019 31/12/2019	01/01/2018 31/12/2018
Έξοδα		
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	183.113,41	189.564,95
Τόκοι από Μισθωτικά Δικαιώματα	57.242,32	-
Σύνολο	240.355,73	189.564,95
Έσοδα		
Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	-	-
Σύνολο	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικό Κόστος	240.355,73	189.564,95

19. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, στην περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 και 01.01.2018 - 31.12.2018, καθώς και τα υπόλοιπα, παρατίθενται στους πίνακες κατωτέρω. Επίσης παραθέτουμε, τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και τους Διευθυντές της Εταιρείας:

(ποσά σε €)

Αμοιβές Μελών Διοίκησης

	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές Διευθυντών	212.914,68	188.648,87
Αγορές	46.800,00	46.800,00
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	24.271,11	22.368,31
Σύνολο	283.985,79	257.817,18
Υποχρεώσεις προς Μέλη ΔΣ - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	12.133,46	8.126,84
Απαιτήσεις από Μέλη ΔΣ - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.111.756,35	910.044,48

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 κτηριακές επενδύσεις επιχορηγούμενες με βάση τον επενδυτικό Ν.3299/2004, και στο τέλος της μισθωτικής περιόδου οι κτηριακές εγκαταστάσεις θα παραμείνουν στην κυριότητα του μισθωτή.

Στις απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ. και Διευθυντές περιλαμβάνεται και η προκαταβολή ποσού € 975 χιλ. που έχει δοθεί σε μέλος του ΔΣ για την αγορά του οικοπέδου που μίσθωνε από αυτόν και επί του οποίου είχαν κατασκευαστεί κτηριακές εγκαταστάσεις της έδρας της Εταιρείας και του Ομίλου. Η συναλλαγή ολοκληρώθηκε στην χρήση του 2020.

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

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

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

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

31 ΔΕΚ 2018		ΟΥΤΑΓΡΙΚΕΣ									ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBURG	WATERA ITALIA	GEAS AE	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING IKE
		UNIBIOS AE		274.800,00						7.251,54	31.200,00					
WATERA HELLAS	660,00		37.210,42	709.533,40	64.000,00	14.533,10	1.980,00	231,00	19.705,00					127,50		
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ		25.497,45														
WATERA BULGARIA																
WATERA LUXEMBURG		1.109.948,73	1.267,50	60.320,50												
WATERA ITALIA		28.371,15														
GEAS AE																
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ																
WATERA INTERNATIONAL		60.000,00	16.000,00	24.000,00	22.000,00	4.000,00										
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	51.000,00															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	72.000,00															
ANINUM CONSULTING IKE	11.000,00	33.000,00														

31 ΔΕΚ 2018		ΟΥΤΑΓΡΙΚΕΣ									ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ	AM VODA	WATERA BULGARIA	WATERA LUXEMBURG	WATERA ITALIA	GEAS AE	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	NEOVENT	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ANINUM CONSULTING IKE
		UNIBIOS AE								7.113,71		116.500,00					
WATERA HELLAS	763.544,39		105.849,37			301.955,98		8.290,60	2.051,28				124,32				
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ							90.000,64										
WATERA BULGARIA							372.309,14										
WATERA LUXEMBURG		251.966,91	1.296,50						20.000,00		1.797.038,68						
WATERA ITALIA																	
GEAS AE													2.398,19	4.231,60			
ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	40.500,00	17.032,82						10.339,77									
WATERA INTERNATIONAL		526.447,50	168.500,00			42.000,00		78.757,75									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ								24.551,41									
ΕΝΩΣΙΣ																	
NEOVENT																	
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	34.599,00																
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.410,84																
ANINUM CONSULTING IKE																	

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

20. Κέρδη ανά Μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή στο 2019, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, διαμορφώθηκαν σε € 347.

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

21. Διανομή των Κερδών της Χρήσεως

Το ΔΣ, προτείνει όπως τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη της χρήσης 2019, ύψους € 347.728,95 διατεθούν: για σχηματισμό αφορολογήτου αποθεματικού Ν.3299/2004 κατά το ποσό των € 18.750,00, για τακτικό αποθεματικό € 17.386,45, για μέρισμα το ποσό των € 300.000,00 και το υπόλοιπο ποσό των € 11.592,50 να μεταφερθεί στο λογαριασμό « Αποτελέσματα εις Νέον ».

22. Εκτιμήσεις

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

23. Ενδεχόμενα

Η επιχείρηση έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου, έχουν εκδοθεί υπέρ αυτών, από τις τράπεζες, εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους € 295 χιλ. ευρώ περίπου, για την κάλυψη των υποχρεώσεων τους προς τρίτους. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

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

24. Κεφαλαιουχικές Δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις ανεκτέλεστες κεφαλαιουχικές δαπάνες κατά την 31.12.2019.

Μισθώσεις

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

25. Σημαντικά Γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

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

Ανω Λιόσια, 28 Μαΐου 2020

Ορφέας Μαυρίκιος

Χαράλαμπος Μουσάς

Κυριάκος Παπαθανασίου

Πρόεδρος ΔΣ &
Δ/νων Σύμβουλος

Γενικός Διευθυντής

Γενικός Οικονομικός Διευθυντής
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 0000486 / Α' Τάξης

Βεβαιώνεται ότι οι ανωτέρω ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, που αποτελούνται από 64 σελίδες, είναι αυτές που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 28.05.2020.



ΑΘΗΝΑ, 28.05.2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

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