



UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

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

**Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Χρήσης 2025**

1^η Ιανουαρίου 2025 - 31^η Δεκεμβρίου 2025

(Σύμφωνα με τον Ν.3556/2007)

ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2026

Περιεχόμενα

• ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
• ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	5
• ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	16



Grant Thornton

.....	38
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	38
• ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	45
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	46
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	47
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	49
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	50
• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	51
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	51
2. ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	51
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	51
2.2. Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες και Τροποποίηση Υφιστάμενων Προτύπων	52
2.3. Ενοποίηση	53
2.4. Συναλλαγματικές Μετατροπές	54
2.5. Ενσώματα Πάγια (Ιδιοχρησιμοποιούμενα)	55
2.6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	56
2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα	57
2.8. Μετοχικό Κεφάλαιο	58
2.9. Κρατικές Επιχορηγήσεις	58
2.10. Παροχές στο Προσωπικό	59
2.11. Προβλέψεις	59
2.12. Αναγνώριση Εσόδων	59
2.13. Μισθώσεις	60
2.14. Διανομή Μερισμάτων	61
2.15 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	61
2.16 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις	63
3. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	65
4. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	67
5. ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	69
6. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ	71
7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	75
8. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	75
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	76
10. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	76
11. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	78
12. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	78
13. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	79
14. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	79
15. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	80
16. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΔΑΝΕΙΑ	81
17. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	82
18. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	83

19. ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	83
20.1. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	86
20.1 Ανάλυση Πωλήσεων	86
20.2 Κόστος Πωλήσεων, Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων	87
20.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα	88
20.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	89
21. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	89
22. ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	91
23. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	91
24. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	91
25. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	91
ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	93
ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΩΝ ΜΕΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΘΑ ΕΓΚΡΙΝΕΙ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	97

• ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 §6 του Ν.3556/2007

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

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου UNIBIOS για τη χρήση 2025, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της περιόδου της Εταιρείας και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις §3 έως και 5 του άρθρου 5 του Ν.3556/2007.

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2025 απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της §6 του άρθρου 5 του Ν.3556/2007.

Άνω Λιόσια, 29 Απριλίου 2026

Αντώνιος Σβορώνος

Ορφέας Μαυρίκιος

Κυριάκος Παπαθανασίου

Πρόεδρος ΔΣ

Διευθύνων Σύμβουλος

Γενικός Οικονομικός Διευθυντής

• ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2025

Η παρούσα ετήσια έκθεση διαχείρισης αφορά την περίοδο 01.01.2025 – 31.12.2025 και καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 5 § 6 του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η παρούσα έκθεση περιέχει όλες τις αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να υπάρξει μία ουσιαστική ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Περιγραφή της Εταιρείας και του Ομίλου

Η Εταιρεία Unibios Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών προέκυψε από την μετατροπή της παλαιάς βιομηχανικής εταιρείας Βιοσώλ ΑΒΕ σε Όμιλο Συμμετοχών στα πλαίσια μιας διαδικασίας εξαγορών, αυξήσεων κεφαλαίου και εταιρικών μετασχηματισμών. Η εταιρεία Βιοσώλ ΑΒΕ κατά την διάρκεια του 2008 μετονομάστηκε σε «Unibios Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών», εφεξής «UNIBIOS».

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

Για την υλοποίηση αυτής της στρατηγικής η UNIBIOS, μετά από δύο διαδοχικές Αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου της που ολοκληρώθηκαν μέσα στο 2008 εξαγόρασε τις εταιρείες «Κάλλιγκαν Ελλάς ΑΕ», «Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ» και «Ακουατρόνικς ΑΕ», που μετονομάστηκε κατόπιν σε Watera Ελλάς ΑΒΕΕ.

Εντός του 2008 έγινε το πρώτο βήμα στην επέκταση του Ομίλου σε ορισμένες χώρες της Ανατολικής Ευρώπης ως εξής:

Η εταιρεία Κάλλιγκαν Ελλάς εξαγόρασε το 100% των μετοχών της εταιρείας “Water Investments S.A.” η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο. Η εταιρεία “Water Investments S.A.” εντός του 2008 προέβη στην εξαγορά θυγατρικών της εταιρειών στην Σλοβακία και την Τσεχία αντιστοίχως, στις οποίες συμμετέχει κατά ποσοστό 100% και μέσω αυτών ήλεγχε τις δραστηριότητες στον τομέα της επεξεργασίας και διαχείρισης νερού, στις χώρες αυτές.

Επίσης εντός του 2008, μετά από σχετικές αποφάσεις των Μετόχων της UNIBIOS αποφασίστηκε η απόσχιση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72, του κλάδου « Εμπορικού – Βιομηχανικού – Παροχής Υπηρεσιών για συντήρηση και εγκατάσταση προϊόντων Θέρμανσης και Κλιματισμού » της εταιρείας ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ (UNIBIOS) και την εισφορά αυτού για σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας. Η επωνυμία της νέας εταιρείας ήταν «ΒΙΟΣΩΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με διακριτικό τίτλο ΒΙΟΣΩΛ, με μοναδικό μέτοχο την UNIBIOS, και εγκρίθηκε με την υπ. αριθ. 7270/06-08-2008 του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής.

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

Κατά την διάρκεια του 2010 συνεχίστηκε η επέκταση του Ομίλου στις δραστηριότητες του τομέα του νερού με την ίδρυση δυο νέων θυγατρικών:

(α) της Culligan Bulgaria (ήδη Watera Bulgaria), 100% θυγατρική της “Water Investments S.A.”, με στόχο την προώθηση των πωλήσεων προϊόντων επεξεργασίας ύδατος στην Βουλγαρία και

(β) της Unibios Water Technologies, 100% θυγατρική της UNIBIOS, στο Λουξεμβούργο για να συγκεντρώσει σταδιακά σαν μητρική εταιρία όλες τις δραστηριότητες του ομίλου στον κλάδο του ύδατος.

Εντός του 2012 η εταιρεία “Unibios Water Technologies S.A.” μετονομάστηκε σε “Watera International S.A.” και στο τέλος Δεκεμβρίου του 2014 αποφάσισε και ολοκλήρωσε την αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Η μητρική UNIBIOS συμμετείχε στην αύξηση αυτή με εισφορά των θυγατρικών της Κάλλιγκαν Ελλάς και Watera Hellas και κάλυψε το ποσό της αύξησης εξ ολοκλήρου διατηρώντας ακέραιο το ποσοστό συμμετοχής της στο 100%. Η ανωτέρω αύξηση πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της πολιτικής

αναδιοργάνωσης του Ομίλου ώστε να δημιουργηθεί ένας θυγατρικός όμιλος με έδρα στο Λουξεμβούργο που να περιλαμβάνει όλες τις εταιρίες που δραστηριοποιούνται στην επεξεργασία ύδατος.

Κατά την διάρκεια του 2015 οι εταιρίες στην Τσεχία, Σλοβακία και Βουλγαρία, που επίσης υιοθέτησαν την επωνυμία Waterna, μεταβιβάστηκαν από την Water Investments (που ήδη μετονομάστηκε σε Waterna Luxembourg) στην Waterna International. Επίσης ιδρύθηκε στην Ιταλία η νέα θυγατρική της Waterna International με την επωνυμία Waterna Italy Srl και κεφάλαιο 50,000 Ευρώ. Επίσης κατά την διάρκεια του 2015 διέκοψε την λειτουργία της η εταιρία Unibios Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης που είχε ιδρυθεί το 2013 για να εξυπηρετεί ανάγκες διοίκησης και διαχείρισης του ομίλου και πραγματοποιήθηκε η λύση αυτής μέσα στο 2016 το μήνα Ιούλιο.

Κατά την διάρκεια του 2016 αποφασίσθηκε η διακοπή της λειτουργίας και θέση σε εκκαθάριση της θυγατρικής μας στην Σλοβακία. Η εταιρεία είχε ήδη μετονομαστεί σε A.M.Voda. Η απόφαση αυτή υπαγορεύθηκε επειδή κρίθηκε ότι πλέον οι εργασίες στην Σλοβακία μπορούν να παρακολουθηθούν οικονομικά και αποτελεσματικά και από την θυγατρική της Τσεχίας. Τον Οκτώβριο του 2018 η A.M. Voda διέκοψε οριστικά την λειτουργία της.

Στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας που έλαβε χώρα στις 30.12.2016 αποφασίσθηκε η εξαγορά των μετοχών μειοψηφίας της εταιρίας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία η οποία και ολοκληρώθηκε εντός του 2019. Από την 31.12.2019, η UNIBIOS κατέχει πλέον το 100% της εταιρείας Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ.

Κατά την διάρκεια του 2017 αποφασίσθηκε η αλλαγή επωνυμίας της «ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ» σε «Θέρμανση Αξιώσεων ΑΕ», η απόφαση αυτή καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με ημερομηνία 28.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 793925.

Τέλος η εταιρεία Waterna Luxembourg διέκοψε την λειτουργία της τον Φεβρουάριο του 2020. Όλα τα περιουσιακά στοιχεία της Waterna Luxembourg, οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις της, περιήλθαν στα βιβλία της μητρικής της εταιρείας WATERA ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ.

Στις 23.11.2022 εξαγοράσθηκε έναντι τιμήματος €1.200 η εταιρεία Neonent A.E., και η οποία συμμετέχει κατά ποσοστό 19,1% στην εταιρία Ηφαιστος ΑΒΕΕΜ. Οι εταιρίες αυτές ενσωματώνονται πλέον στον ενοποιημένο ισολογισμό του Ομίλου.

Η UNIBIOS A.E. Συμμετοχών, απέκτησε πλειοψηφικό μερίδιο 65% στην Osmosun SA. Η απόκτηση αυτή έγινε με συμμετοχή σε Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου αφενός μεν με χρηματική συνεισφορά ύψους € 1.610 χιλ. και αφετέρου με εισφορά σε είδος του 30% του μετοχικού κεφαλαίου της Waterna International στην Osmosun SA. Η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου συμπληρώθηκε με χρηματική συνεισφορά € 390 χιλ. από ορισμένους ιστορικούς μετόχους της Osmosun.

Η Osmosun SA, είναι γαλλική εταιρεία, εισηγμένη στο Euronext Growth Paris με τον κωδικό ALWTR. Ιδρύθηκε το 2014 και εδρεύει στο Gellainville της Γαλλίας. Η Osmosun σχεδιάζει, κατασκευάζει και εγκαθιστά συστήματα αφαλάτωσης που λειτουργούν με ηλιακή ενέργεια, μετατρέποντας θαλασσινό και υφάλμυρο νερό σε πόσιμο. Η πατενταρισμένη τεχνολογία OSMOSUN® λειτουργεί αποδοτικά χωρίς μπαταρίες, χρησιμοποιώντας ηλιακή ενέργεια από φωτοβολταϊκά κατά τη διάρκεια της ημέρας και, εάν χρειαστεί, συνδέεται και με το δίκτυο ηλεκτρικής ενέργειας ή άλλες πηγές για 24ωρη λειτουργία. Αυτά τα συστήματα εξυπηρετούν διάφορους τομείς παγκοσμίως, συμπεριλαμβανομένων απομακρυσμένων κοινοτήτων, δήμων, ξενοδοχειακών μονάδων, εργοταξίων εξόρυξης και καταστάσεων έκτακτης ανάγκης. Η Osmosun έχει εγκαταστήσει επί του παρόντος περισσότερες από 70 εγκαταστάσεις σε 27 χώρες.

Η συναλλαγή έλαβε την έγκριση των μετόχων της Osmosun στη Γενική Συνέλευση που διεξήχθη στις 30 Ιουνίου 2025. Οι μέτοχοι κλήθηκαν να εγκρίνουν τη συναλλαγή βάσει έκθεσης του ελεγκτή εισφοράς, ο οποίος παρείχε επίσης γνώμη για τη δίκαιη τιμή της συναλλαγής.

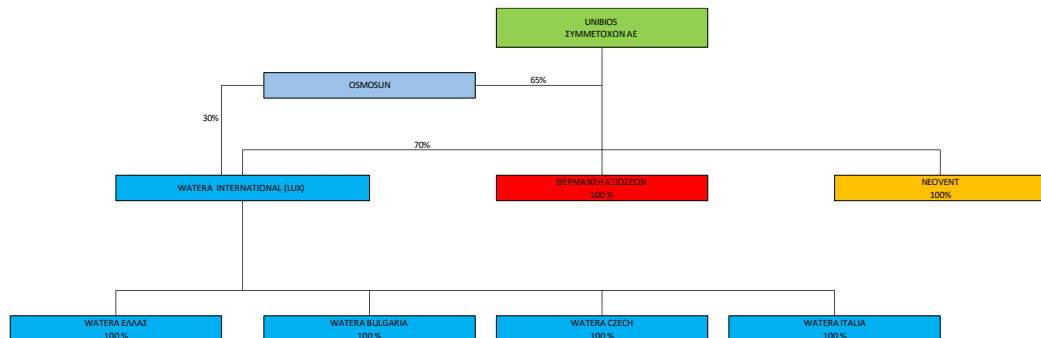
Επιπροσθέτως η λήψη έγκρισης από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς της Γαλλίας (Autorité des Marchés Financiers – AMF), απάλλαξε την UNIBIOS από την υποχρέωση υποβολής δημόσιας πρότασης για τις μετοχές της Osmosun.

Στο πλαίσιο της συναλλαγής, η Osmosun αποτιμάται στα €4,042 εκατ., που αντιστοιχεί σε τιμή αγοράς € 0,72 ανά μετοχή. Στις 22.07.2025 ολοκληρώθηκε η συναλλαγή, οπότε η UNIBIOS κατέχει πλέον το 65% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Osmosun. Μέσω αυτής της συναλλαγής, η Osmosun γίνεται η μητρική εταιρεία του τομέα Επεξεργασίας Νερού της Unibios, και θα ενοποιεί τις δραστηριότητες της Waterna και της Osmosun.

Η στρατηγική επιλογή αυτής της επένδυσης βασίζεται στην αξία της πατενταρισμένης πνευματικής ιδιοκτησίας της Osmosun και στην ελκυστικότητα της ειδικής σειράς προϊόντων ηλιακής αφαλάτωσης που έχει σχεδιάσει και κατασκευάζει. Η Waterna, με τις ανταγωνιστική παραγωγική της δυνατότητα μπορεί να μειώσει σημαντικά το κόστος αυτών των προϊόντων και να τα καταστήσει πιο ελκυστικά οικονομικά. Ταυτόχρονα, η ισχυρή οργάνωση μάρκετινγκ και πωλήσεων της Waterna μπορεί να επεκτείνει τη διείσδυση

τους στην αγορά. Παράλληλα, μέσω της Osmosun, η Watera αποκτά πρόσβαση στις ελκυστικές αγορές επεξεργασίας και επαναχρησιμοποίησης νερού της Γαλλίας και των γαλλόφωνων χωρών, αξιοποιώντας την εκτενή τεχνογνωσία και το ανταγωνιστικό της κόστος. Στο βαθμό αυτό, η οικονομική απόδοση της Osmosun αναμένεται να βελτιωθεί σημαντικά μετά την εισφορά της Watera.

Η δομή του Ομίλου UNIBIOS απεικονίζεται στο παρακάτω διάγραμμα:



Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους παρακάτω τομείς:

(1) Στην κατασκευή, εμπορία και εγκατάσταση μηχανημάτων για την επεξεργασία ύδατος που αποτελεί το κύριο αντικείμενο λειτουργίας της Εταιρείας WATERA HELLAS ABEE καθώς και των θυγατρικών στην Γαλλία, Βουλγαρία, την Τσεχία και την Ιταλία.

Η WATERA HELLAS ABEE επικεντρώνει την δραστηριότητα της σε μεγαλύτερα έργα που αφορούν εφαρμογές επεξεργασίας ύδατος σε δημοτικά δίκτυα, την βιομηχανία, τα νοσοκομεία και τα ξενοδοχεία. Η εταιρεία είναι ιδιαίτερα γνωστή καθώς έχει εγκαταστήσει ορισμένα από τα μεγαλύτερα συστήματα αφαλάτωσης που λειτουργούν σήμερα στην Ελλάδα.

(2) Μέσω της θυγατρικής Neovent ΑΕ, ο Όμιλος σχεδιάζει να αναπτύξει δραστηριότητες στον τομέα της βιώσιμης ανάπτυξης και της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. Τα σχέδια και οι δραστηριότητες αυτές δεν έχουν ακόμα υλοποιηθεί.

Η δομή του Ομίλου βασίζεται στην στρατηγική απόφαση να δοθεί έμφαση στον τομέα της επεξεργασίας του ύδατος, ιδιαίτερα στην ανάπτυξη των εταιρειών του εξωτερικού, και γενικότερα στην επέκταση της παρουσίας του διεθνώς. Ήδη με την εξαγορά της εταιρείας OSMOSUN, ο Όμιλος αποκτά παγκόσμια παρουσία. Ο Όμιλος επενδύει στην έρευνα, την αειφόρο ανάπτυξη και την καινοτομία εστιάζοντας κυρίως σε δραστηριότητες που αναδεικνύουν την βιώσιμη ανάπτυξη. Σχεδιάζεται δε η δημιουργία εταιρείας Έρευνας & Τεχνολογίας (R&D) στο Λουξεμβούργο. Η ακεραιότητα και η καλή εταιρική διακυβέρνηση είναι θεμελιώδεις προϋποθέσεις για τη μακροπρόθεσμη επιχειρηματική επιτυχία και κατά συνέπεια η UNIBIOS δεσμεύεται να ανταποκρίνεται στην υιοθέτηση σύγχρονων προτύπων επιχειρηματικής δεοντολογίας και διακυβέρνησης.

Ο Όμιλος προχώρησε στην κατασκευή νέου εργοστασίου στην Α' ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, οι οποίες προβλέπεται να είναι λειτουργικές εντός του 2026. Οι νέες εγκαταστάσεις θα παρέχουν σύγχρονες μηχανολογικές και τεχνολογικές λύσεις, που θα συνεισφέρουν σημαντικά στην περαιτέρω βελτίωση των τελικών προϊόντων και στην μείωση του χρόνου και του κόστους παραγωγής.

Αναφορά των σημαντικότερων γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου 01.01.2025-31.12.2025 και η επίδραση τους στις Οικονομικές Καταστάσεις

Η επιλογή του Προέδρου των Ηνωμένων Πολιτειών να επιβάλλει δασμούς έναντι ορισμένων εμπορικών εταιρών των ΗΠΑ, με συνέπεια την διατάραξη των εφοδιαστικών αλυσίδων, την εμφάνιση εμπορικών εντάσεων και της δημιουργίας γεωπολιτικής αστάθειας, δεν φαίνεται να ευοδώνεται και μάλλον εγκαταλείπεται ως διαπραγματευτικό όπλο του Προέδρου των ΗΠΑ. Βέβαια, η γενικότερη ρητορική του Προέδρου Τράμπ παραμένει απρόβλεπτη και γίνεται αποδεκτή με ανάμεικτα αποτελέσματα από τις αγορές και τις κυβερνήσεις των εμπλεκόμενων κρατών, που προσπαθούν να ελαχιστοποιήσουν τις συνέπειες της πολιτικής αυτής με συναλλακτική διπλωματία, με αβέβαια όμως αποτελέσματα, λόγω της ασάφειας που προκύπτει. Οι διπλωματικές σχέσεις με σημαντικούς οικονομικούς εταίρους, συμπεριλαμβανομένης της Κίνας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εισήλθαν σε φάση επαναπροσδιορισμού, εντείνοντας την αβεβαιότητα σχετικά με τις μελλοντικές εμπορικές συμφωνίες. Ο πόλεμος στη Μέση Ανατολή έχει περάσει από πολλαπλές φάσεις – από προσωρινές εκχειρίδες έως νέες εχθροπραξίες μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών. Παράλληλα, ο Ρώσο-Ουκρανικός πόλεμος συνεχίζεται, παρά τις αρχικές ελπίδες για αποκλιμάκωση. Ως αποτέλεσμα, το ενεργειακό τοπίο παρουσίασε σημαντική μεταβλητότητα από την αρχή του έτους, δημιουργώντας ένα πληθωριστικό περιβάλλον, ιδίως για την Ευρώπη, όπου η ενεργειακή εξάρτηση παραμένει καθοριστικός παράγοντας αστάθειας. Η ΕΚΤ προχώρησε σε μειώσεις των επιτοκίων το 2025 εν μέσω αυξανόμενων ανησυχιών για την ανθεκτικότητα της ευρωπαϊκής οικονομίας και της αυξανόμενης πίεσης στις προοπτικές ανάπτυξης της Ηπείρου. Η ελληνική οικονομία κατέγραψε ανάπτυξη 2,1% το 2025, ξεπερνώντας την ανάπτυξη της Ευρωζώνης που διαμορφώθηκε στο 1,4%. Η ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας οφείλεται στην ισχυρή κατανάλωση, υποστηριζόμενη από βελτιωμένη καταναλωτική εμπιστοσύνη, ανανεωμένες επενδύσεις και την συνεχιζόμενη δυναμική στον τομέα του τουρισμού. Η σταδιακή αύξηση της απασχόλησης συνέβαλε επίσης στη μείωση της ανεργίας, η οποία έπεσε σε μονοψήφια επίπεδα, φτάνοντας το 8,9% τον Δεκέμβριο του 2025.

Η γεωπολιτική αβεβαιότητα παραμένει λοιπόν και σε συνδυασμό με τις όποιες πληθωριστικές πιέσεις, θα μπορούσαν να επιβαρύνουν τις προβλέψεις για οικονομική ανάπτυξη. Οι προσπάθειες των κυβερνήσεων και των Κεντρικών Τραπεζών για μείωση του πληθωρισμού έχουν κόστος, καθώς η ανάπτυξη σε σημαντικές Ευρωπαϊκές και παγκόσμιες οικονομίες έχει ανακοπεί. Οι επίμονα υψηλές τιμές στα τρόφιμα και τις υπηρεσίες στην Ελλάδα, αρχίζουν να επηρεάζουν τον εγχώριο πληθωρισμό, ο οποίος εμφανίζει σημάδια ανάκαμψης, ανερχόμενος σε περίπου 2,9% το 2025 (μ.δ. 12μήνου).

Ο Όμιλος μας, στην παρούσα φάση δεν έχει επηρεαστεί από τις πληθωριστικές πιέσεις, καθότι η ζήτηση για τις τεχνολογικές λύσεις που προσφέρουν οι θυγατρικές του, παραμένει ισχυρή. Το κόστος παραγωγής (πρώτες ύλες, υλικά και κόστος μεταφορών), δεν αποτελεί επιβαρυντικό παράγοντα, και οι γενικότερες πληθωριστικές πιέσεις, δεν διαφαίνονται να επηρεάζουν τα αποτελέσματα του Ομίλου, καθώς η ισχυρή ζήτηση τις απορροφά. Ταυτόχρονα, η Διοίκηση του Ομίλου, λαμβάνει μέτρα περιορισμού των λειτουργικών εξόδων, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και αναλύει τις συνθήκες που διαμορφώνονται στην αγορά προκειμένου να προσαρμόσει άμεσα την στρατηγική της εφόσον αυτό θεωρηθεί επιβεβλημένο.

Την 5η Σεπτεμβρίου 2025 και ώρα 14:00 συνήλθε στην έδρα της Εταιρείας στα Άνω Λιόσια Αττικής, η υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προσκληθείσα Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Η εν λόγω Γενική Συνέλευση έλαβε χώρα δυνάμει της από 28.07.2025 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας και της συναφούς Προσκήλσεως. Η σχετική και με ημερομηνία 28.07.2025 Πρόσκληση αναρτήθηκε εμπρόθεσμα στη ιστοσελίδα της Εταιρείας και υπεβλήθη στην αρμόδια υπηρεσία ΓΕΜΗ. Επιπροσθέτως, οι Οικονομικές Καταστάσεις, [με τη σχετική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την έκθεση του εξωτερικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή], δημοσιεύθηκαν εμπρόθεσμα στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.unibios.gr που έχει γνωστοποιηθεί στο Γενικό Μητρώο και ανακοινώθηκαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Τα θέματα της ημερησίας διάταξης περιγράφονται παρακάτω και σε όλα τα θέματα οι μέτοχοι αποφάσισαν ομόφωνα να αποδεχθούν τις προτάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Αποφάσισαν μάλιστα και την επιστροφή κεφαλαίου ποσού €429.751,15, δηλαδή €0,025 ανά μετοχή. Στην Συνέλευση παρέστησαν και εκπροσωπήθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το 50,57% του Μετοχικού Κεφαλαίου:

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

1. Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε 31.12.2024 (1.1.2024 μέχρι 31.12.2024), με τη σχετική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή. Απόφαση για διάθεση των εταιρικών κερδών εφόσον υπάρχουν.
2. Έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει και απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση από 1ης Ιανουαρίου 2024 έως 31ης Δεκεμβρίου 2024.
3. Έγκριση των αμοιβών και των αποζημιώσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2024, έγκριση απασχόλησης μελών του Δ.Σ. με σχέση εξαρτημένης εργασίας, έγκριση αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου με βάση ειδικής σχέσης αυτών με την Εταιρία, έγκριση των αμοιβών που αναφέρονται στην Έκθεση Αποδοχών της εταιρίας και προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων για τη χρήση 2025.
4. Εκλογή Ελεγκτικής Εταιρίας για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, όπως η κειμένη Νομοθεσία προβλέπει, για τη χρήση 2025 και καθορισμός αμοιβής της.
5. Χορήγηση άδειας σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, ως ισχύει για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και των Διευθυντών της στα Διοικητικά Συμβούλια ή στην διοίκηση και στα όργανα άλλων συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου.
6. Υποβολή για συζήτηση και ψήφιση της Έκθεσης Αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση (από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024), σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Νόμου 4548/2018, όπως ισχύει.
7. Παροχή Ειδικής Αδείας κατά το Άρθρο 100 του νόμου 4548/2018 όπως σήμερα ισχύει σε πρόσωπα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του νόμου 4548/2018 για την σύναψη συμβάσεων με την Εταιρία και τις θυγατρικές της.
8. Υποβολή εκθέσεων ανεξαρτήτων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως προβλέπει η παράγραφος 5 του άρθρου 9 του νόμου 4607/2020. Υποβολή της Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την Χρήση 2024 σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017. Έγκριση και Απαλλαγή των Συντακτών τους.
9. Πρόταση για Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής σύμφωνα με το άρθρο 29 του νόμου 4548/2018 με σκοπό την διανομή στους μετόχους.
10. Πρόταση για Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών του Άρθρου 4 παράγραφος 4^α του Νόμου 2190/1920 με Αύξηση της Ονομαστικής Αξίας των Μετοχών.
11. Τροποποίηση του Καταστατικού ώστε να Προσαρμοσθεί το άρθρο 5 σε σχέση με το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου με βάση τις αποφάσεις της παρούσας Γενικής Συνέλευσης.
12. Έγκριση της νέας Πολιτικής Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 του νόμου 4548/2018
13. Λοιπά Θέματα και Ανακοινώσεις.

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

Ενοποιημένα Αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας

Οι πωλήσεις του Ομίλου το 2025 ανήλθαν σε € 13.890 χιλ. έναντι € 14.718 χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου. Το μικτό κέρδος το 2025 ανήλθε σε € 5.905 χιλ. € έναντι € 5.867 χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου. Το περιθώριο μικτού κέρδους για το 2025 ανήλθε σε 42,5% έναντι 39,9% της περυσινής περιόδου.

Τα προ φόρων κέρδη του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε € 2.226 χιλ. το 2025 έναντι 1.552 χιλ. το 2024. Τα αποτελέσματα του Ομίλου μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 1.493 χιλ. έναντι € 1.026 χιλ. κατά το 2024.

Το EBITDA (Αποτελέσματα προ Φόρων, Αποσβέσεων & Χρηματοοικονομικών Αποτελεσμάτων) του Ομίλου το 2025 διαμορφώθηκε σε € 3.150 χιλ. (κέρδη προ φόρων & χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων: € 2.536 χιλ., αποσβέσεις : € 614 χιλ.) έναντι € 2.728 χιλ. (κέρδη προ φόρων & χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων : € 2.283 χιλ., αποσβέσεις : € 445 χιλ.) για το 2024.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας για το 2025 διαμορφώθηκαν € 155 χιλ. έναντι € 154 χιλ. για το 2024, και το αποτέλεσμα προ φόρων διαμορφώθηκε σε € 3.754 χιλ. έναντι 7 χιλ. της αντίστοιχης περυσινής περιόδου. Στο αποτέλεσμα αυτό περιέχονται € 3.254 χιλ. από τα κέρδη της εξαγοράς της εταιρείας OSMOSUN (κέρδη διάθεσης μετοχών υπέρ της ονομαστικής αξίας).

Βασικοί Αριθμοδείκτες Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων του Ομίλου

Αριθμοδείκτες Ρευστότητας & Δραστηριότητας

	2025	2024
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας (Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού) / (Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων)	1.91	2.14
Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού (Πωλήσεις) / (Σύνολο Ενεργητικού)	0.38	0.51
Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων (Κόστος πωλήσεων) / (Αποθέματα) Σε ημέρες	245	156
Δείκτης Μικτού Κέρδους (Μικτό Κέρδος) / (Πωλήσεις)	42.5%	39.9%

Αριθμοδείκτες Διαρθρώσεως Κεφαλαίων

	2025	2024
Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια (Ίδια Κεφάλαια) / (Σύνολο Παθητικού)	0.58	0.60
Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Ξένα Κεφάλαια (Ίδια Κεφάλαια) / (Σύνολο Παθητικού - Ίδια Κεφάλαια)	1.37	1.50
Δείκτης Οικονομικής Μοχλεύσεως (Σύνολο Ενεργητικού) / (Ίδια Κεφάλαια)	1.73	1.67

Τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου το 2025 διαμορφώθηκαν σε € 21.064 χιλ.

Απασχολούμενο Προσωπικό

Ο Όμιλος κατά την 31.12.2025 απασχολούσε 108 άτομα σε σχέση με 79 που απασχολούσε την 31.12.2024.

Προβλεπόμενη Πορεία και Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες για το 2026

Στις 28 Φεβρουαρίου 2026, και ενώ η πολεμική σύρραξη Ρωσίας - Ουκρανίας συνεχιζόταν, οι ΗΠΑ σε συνεργασία με το Ισραήλ προχώρησαν σε εκατέρωθεν πολεμικές συγκρούσεις με το Ιράν και τον Λίβανο (από την μεριά του Ισραήλ), οι οποίες ακόμα συνεχίζονται παρά τις όποιες προσπάθειες εκεχειρίας. Ακόμα και αν ομαλοποιηθεί σύντομα η κατάσταση και ανοίξει πλήρως το Στενό του Ορμούζ, με τερματισμό των στρατιωτικών συγκρούσεων, και έχουμε μία συμφωνία ειρήνευσης, αυτό που διαφαίνεται είναι ότι θα υπάρξει κάποιος χρόνος ώστε να ομαλοποιηθούν οι αγορές και ιδιαιτέρως η αγορά ενέργειας. Αυτό θα μειώσει τον ρυθμό ανάπτυξης στην παγκόσμια οικονομία και στην ευρωπαϊκή και επίσης θα αυξήσει τον πληθωρισμό σε σχέση με τις προβλέψεις που υπήρχαν πριν από την έναρξη της σύγκρουσης. Το πόσο θα μειωθεί η ανάπτυξη και το πόσο θα αυξηθεί ο πληθωρισμός έχει να κάνει με τον χρόνο τον οποίο θα χρειαστούμε για την ομαλοποίηση αυτή. Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα προβλέπει να μειώσει την ανάπτυξη περίπου στο 1.0% από 1.5% και να αυξήσει τον ευρωπαϊκό πληθωρισμό γύρω στο 3.0%. Παραμένει αβέβαιη η στάση της με την αύξηση ή όχι των επιτοκίων, λόγω του φόβου ύφεσης.

Για την περίπτωση της Ελλάδας, ακόμα και στα πιο αρνητικά σενάρια ο ρυθμός ανάπτυξης παραμένει θετικός, και ο τομέας του τουρισμού δεν δείχνει να επηρεάζεται για την ώρα.

Καθώς η γεωπολιτική αστάθεια τείνει αυξανόμενη και το διεθνές οικονομικό περιβάλλον παραμένει δύσκολο, η Ελλάδα συνεχίζει να βρίσκεται σε σχετικά καλύτερη θέση, λόγω και της αναμενόμενης τουριστικής κίνησης που αναμένεται και για το 2026.

Ο Όμιλός μας δεν αναπτύσσει εμπορική δραστηριότητα στις εμπόλεμες χώρες της Μέσης Ανατολής, ούτε κατέχει στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται σε εμπόλεμες ζώνες. Επιπλέον, δεν συνεργάζεται με προμηθευτές εγκατεστημένους στην εν λόγω περιοχή. Ο Όμιλος μας, δεν έχει εμπορική δραστηριότητα με τις εμπόλεμες χώρες της Μέσης Ανατολής.

Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι η κλιματική αλλαγή και οι παρατηρούμενες πλέον περίοδοι ανοβρίας, πολύ άνω του φυσιολογικού, δημιουργούν έντονη ζήτηση μηχανημάτων αφαλάτωσης και επεξεργασίας ύδατος, με συνέπεια την αναμενόμενη αυξημένη ζήτηση των προϊόντων και υπηρεσιών του Ομίλου μας.

Σε κάθε περίπτωση, παρακολουθούμε στενά και αξιολογούμε συνεχώς τις καταστάσεις εστιάζοντας πλέον στον ρυθμό ανάκαμψης των δραστηριοτήτων μας. Διερευνούμε την δυνατότητα εξαγωγών στο εξωτερικό ή στο εσωτερικό, που να ενδυναμώσουν τις δυνατότητες του Ομίλου στους τομείς της επεξεργασίας νερού και υγρών αποβλήτων.

Κυριότεροι Κίνδυνοι

Το Διοικητικό Συμβούλιο συζητά και αξιολογεί σε τακτική βάση τους κύριους τομείς κινδύνων στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος, εντοπίζει νέους κινδύνους, προσδιορίζει τη διάθεση ανάληψης κινδύνων σε επίπεδο Ομίλου και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου.

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

Ο Όμιλος δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές και επιχειρηματικές δραστηριότητές του.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

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

Ο Όμιλος έχει επενδύσεις σε οικονομικές μονάδες του εξωτερικού, τα περιουσιακά στοιχεία των οποίων εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αυτού του είδους (translation risk) υφίσταται λόγω της δραστηριότητας στην Τσεχία και τη Βουλγαρία. Και οι δύο χώρες, και ιδιαιτέρως η Τσεχία, παρουσιάζουν σταθερές και εύρωστες οικονομίες. Στην Τσεχία το ποσοστό της πραγματικής

ανεργίας είναι εξαιρετικά χαμηλό και το νόμισμα της (Κορώνα Τσεχίας) πολύ ισχυρό, με συνέπεια την ελαχιστοποίηση του συναλλαγματικού κινδύνου. Και στην περίπτωση της Βουλγαρίας, η οικονομία και το νόμισμα (Λέβα Βουλγαρίας) βρίσκονται σε υγιή βάση.

Πιστωτικός Κίνδυνος

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

Κίνδυνοι επιτοκίων και ρευστότητας

Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, προβληματίζεται με τις εμπόλεμες καταστάσεις στην Μέση Ανατολή και τις επιπτώσεις αυτές θα έχουν στον πληθωρισμό. Από την άλλη μεριά η ενδεχόμενη οικονομική ύφεση από τον πόλεμο την αποτρέπει μερικώς από σημαντική αύξηση των επιτοκίων της. Οι αυξημένες πωλήσεις του Ομίλου κατά το 2026 καλύπτονται ικανοποιητικά από χρηματοδότηση μέσω των Τραπεζών για κεφάλαιο κίνησης, χάρις την καλή πιστοληπτική θέση του Ομίλου και ιδιαίτερος της Waterna Ελλάς.

Περιβαλλοντικά και Εργασιακά Θέματα

Η δραστηριότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών της δεν δημιουργεί σημαντικό όγκο αποβλήτων, ή καυσαερίων ή αλλοίωση του φυσικού περιβάλλοντος.

Οι όροι απασχόλησης, αμοιβών και αποζημιώσεων των εργαζομένων ακολουθούν σε γενικές γραμμές τα προβλεπόμενα από την αντίστοιχη νομοθεσία. Ο Όμιλος αντιμετωπίζει την υγεία και την ασφάλεια (Y&A) στον χώρο της εργασίας, ως βασική προτεραιότητα στο σύνολο των δραστηριοτήτων του.

Έκθεση βιωσιμότητας (άρθρο 19^ο Οδηγίας 2013/34/ΕΕ)

Η Εταιρεία μας δεν έχει την υποχρέωση να συντάξει αυτόνομη έκθεση Βιωσιμότητας του Άρθρου 151 Ν.4548/2018) καθώς κρινόμενη αυτοτελώς ανήκει στις πολύ μικρές εταιρίες (Άρθρο 2 Ν.4308/2014) δημοσίου ενδιαφέροντος οι οποίες εξαιρούνται από την υποχρέωση αυτή. Επίσης η Εταιρεία μας δεν οφείλει να συντάξει ενοποιημένη έκθεση Βιωσιμότητας του άρθρου 154 του Ν.4548/2018 διότι δεν θεωρείται μητρική μεγάλου ομίλου (με βάση το άρθρο 31 του Ν.4308/2014).

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση έχει διαπιστώσει ότι κατά τις συναλλαγές τις Εταιρείας και του Ομίλου δεν προκύπτει όφελος από την διατύπωση της σχετικής έκθεσης ενώ το κόστος είναι σημαντικό, οπότε ακόμα και αν τα μεγέθη διαφοροποιούνταν η εταιρία μας θα αξιοποιούσε την εξαίρεση που προβλέπεται από την παράγραφο 9 του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018.

Σημειώνουμε ότι η Διοίκηση θεωρεί σημαντική την εξασφάλιση της βιωσιμότητας των πολιτικών του ομίλου και για αυτό έχει φροντίσει ώστε η κύρια θυγατρική του ομίλου Waterna Hellas να αξιολογηθεί από την εταιρία Ecovadis που είναι η κορυφαία πλατφόρμα δεδομένων Περιβαλλοντικής Βιωσιμότητας. Σημειώνεται ότι η βαθμολογία της Waterna Hellas ξεπέρασε το 83% των βαθμολογούμενων εταιριών και η εταιρία έχει το δικαίωμα να αναρτά το χάλκινο μετάλλιο της Ecovadis.

Δραστηριότητες στον τομέα Ανάπτυξης και Ερευνών

Ο Όμιλος στοχεύει στην συνεχή βελτίωση των παραγομένων προϊόντων στον κλάδο του ύδατος επιδιώκοντας την βελτίωση της εμπορευσιμότητας και αποδοτικότητας τους. Στην Διεθνή Έκθεση του Πλοντιβ στη Βουλγαρία το 2011 τα προϊόντα επεξεργασίας νερού των θυγατρικών μας βραβεύθηκαν με χρυσό μετάλλιο καινοτομίας. Επίσης η θυγατρική μας εταιρία WATERA Ελλάς συμμετείχε ως εταίρος (μαζί με τον Δήμο Τήνου και το ΕΜΠ) στο πρόγραμμα SOL-BRINE το οποίο επιλέχθηκε και ψηφίστηκε ως το καλύτερο LIFE ENVIRONMENT PROJECT της Ευρωπαϊκής Επιτροπής των τελευταίων 25 ετών (1992-2017).

Το πρώτο βραβείο των GREEN AWARDS δόθηκε από τον Ευρωπαϊκό Επίτροπο Περιβάλλοντος Mr. Karmenu Vella στο πλαίσιο της Πράσινης Εβδομάδας στις Βρυξέλλες την 30η Μαΐου 2017.

Ήδη ο Όμιλος προχώρησε στην ανάπτυξη αυτοτελούς τμήματος Έρευνας και Ανάπτυξης με στόχο την ανάπτυξη νέων μεθόδων και τεχνικών επεξεργασίας για βιομηχανικά υγρά απόβλητα, μελετάει δε την δημιουργία εταιρείας Έρευνας και Ανάπτυξης στο Λουξεμβούργο.

Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία μας λειτουργεί με τα παρακάτω υποκαταστήματα: (1) Έδρα - Γραφεία στο Τεχνικό Κέντρο της WATERA Ελλάς στο ΒΙΟ.ΠΑ. Άνω Λιοσίων όπου παράγονται συστήματα επεξεργασίας ύδατος και στεγάζονται τα γραφεία όλων των εταιρειών του Ομίλου, (2) Εργοστάσιο στον Βόλο στην Α' ΒΙ.ΠΕ.

Σημαντικές Επίδικες Υποθέσεις

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

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

Κατά την συνεδρίαση του ΔΣ της 05.12.2025, αποφασίσθηκε η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά €97.166,10, με την έκδοση 323.887 νέων μετοχών που διετέθησαν σε συγκεκριμένους στρατηγικούς επενδυτές έναντι €2,47 με κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης των υφισταμένων μετόχων. Η αύξηση ολοκληρώθηκε με επιτυχία και οι νέες μετοχές εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση την 08.04.2026. Με μέρος των κεφαλαίων που προέκυψαν, ο Όμιλος εξαγόρασε την εταιρία Lytrasco IKE. Στόχος του ομίλου είναι η εταιρία αυτή να αποτελέσει τον πόλο που θα συγκεντρώσει κυρίως δραστηριότητες στο χώρο της επεξεργασίας βιομηχανικών λυμάτων.

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 εταιρία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Οι πωλήσεις υπηρεσιών προς την Εταιρεία, αφορούν κυρίως καταβολές ενοικίων, παροχή υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα, υπηρεσίες service και κόστος δανεισμού. Οι αμοιβές στα μέλη του ΔΣ αφορούν καταβληθείσες αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου στα Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά μέλη του ΔΣ. Επίσης οι αμοιβές των Διοικητικών Στελεχών αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες 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.

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, στην περίοδο 01.01.2025 – 31.12.2025, καθώς και τα υπόλοιπα παρατίθενται στους κατωτέρω πίνακες.

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

(ποσά σε €)

Αμοιβές Μελών Διοίκησης

Αμοιβές Διευθυντών

Αγορές Υπηρεσιών από Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον Πίνακα των Συναλλαγών με Νομικές Οντότητες

Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024
399,890.99	388,083.27	-	-
450,466.08	478,597.08	213,116.52	214,972.20
34,341.63	30,744.59	-	-
884,698.70	897,424.94	213,116.52	214,972.20

(ποσά σε €)

Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Μελών ΔΣ

Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Απαιτήσεις από Μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
(18,176.61)	(21,246.48)	(3,416.04)	(2,727.56)
52,008.94	31,331.45	9,921.26	8,917.17
33,832.33	10,084.97	6,505.22	6,189.61

Τα ποσά των απαιτήσεων – υποχρεώσεων αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνήθεις συναλλαγές.

Οι πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη αφορούν τις συνήθεις συναλλαγές των εταιρειών.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2025 έχουν ως κάτωθι:

31-Δεκ-25	ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								ΣΥΓΓΕΝΕΙ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
ΑΓΟΡΕΣ	UNIBIOS ΑΕ	WATERA HELLAS	OSMOSUN	WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	ΘΕΑΣ ΑΕ	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΠΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ	CNK	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ															
UNIBIOS ΑΕ	654,800.00														
WATERA HELLAS	660.00	12,663.73	42,659.20	203,438.35	19,170.00		240.00		75,720.00						
OSMOSUN		225,840.72													
WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ		183,733.00													
WATERA BULGARIA		39,710.00													
WATERA ITALIA		211,636.36													
ΘΕΑΣ ΑΕ	9,800.00														
WATERA INTERNATIONAL		80,000.00	16,000.00	24,000.00	8,000.00										
NEOVENT															
ΗΦΑΙΣΤΟΣ															
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	60,000.00														
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΠΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	72,000.00														
ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ		24,000.00													
CNK		72,000.00													
ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	15,116.52	45,349.56													

31-Dec-25		ΟΥΓΑΤΡΙΚΕΣ									ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ				
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	OSMOSUN	WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAE AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	NEOVENT AE	CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. IKE	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. IKE	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ANINUM CONSULTING IKE
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ															
UNIBIOS AE							4,000.00								5,027.96
WATERA HELLAS	740,391.88			8,948.60	174,748.00	18,000.00									7,629.01
OSMOSUN															
WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ															
WATERA BULGARIA															
WATERA ITALIA															
GEAE AE															
WATERA INTERNATIONAL				104,000.00	48,000.00	24,000.00									
ΗΦΑΙΣΤΟΣ										12,012.21					
NEOVENT															
CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. IKE															
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ															
ΚΟΜΕ ΜΟΝ. IKE															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ															
ANINUM CONSULTING IKE															

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2024 έχουν ως κάτωθι:

31 ΔΕΚ 2024		ΟΥΓΑΤΡΙΚΕΣ									ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ				
ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAE AE	ΒΙΟΣΦΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	CNK	ANINUM CONSULTING IKE
UNIBIOS AE			2,424,800.00				360.98	28,400.00							
WATERA HELLAS	660.00			35,242.90	177,812.15	649.46	240.00	363.00		150.00			152.40		
WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ			183,174.66												
WATERA BULGARIA															
WATERA ITALIA			206,178.74		4,283.60										
GEAE AE			5,000.00							7,500.00					
ΒΙΟΣΦΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ			6,500.00							110,292.31					
WATERA INTERNATIONAL			80,000.00	14,000.00	24,000.00	16,000.00									
NEOVENT							8,000.00								
ΗΦΑΙΣΤΟΣ															
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	60,000.00														
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	72,000.00														
CNK			96,000.00												
ANINUM CONSULTING IKE	15,116.52	57,349.56													

31 ΔΕΚ 2024		ΟΥΓΑΤΡΙΚΕΣ									ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAE AE	ΒΙΟΣΦΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT AE	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. IKE	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ANINUM CONSULTING IKE
UNIBIOS AE							24,482.61			65,361.98	434.20					
WATERA HELLAS					177,812.15											
WATERA ΤΕΧΝΙΑΣ			9,483.81													
WATERA BULGARIA																
WATERA ITALIA			5,082.80													
GEAE AE																
ΒΙΟΣΦΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ																
WATERA INTERNATIONAL				386,000.00	24,000.00	16,000.00										
NEOVENT AE																
ΗΦΑΙΣΤΟΣ										12,012.21						
CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. IKE																
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ																
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ																
ANINUM CONSULTING IKE			2,880.00													

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, Aninum Consulting ΙΚΕ και CNK International Real Estate & Consulting Μονοπρόσωπη 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 την Γενική Συνέλευση της 10.05.2021, με βάση την διαδικασία των άρθρων 100 και 101 του Νόμου 4548/2018.

• ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΚΑΤ' ΑΡ. 152 ΚΑΙ 153 ΤΟΥ Ν.4548/2018 & ΚΑΤ' ΑΡ. 18 ΤΟΥ Ν.4706/2020

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν.4548/2018 όπως ισχύει και το άρθρο 18 του Ν.4706/2020 όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

- 1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
 - 1.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις - πρακτικές του Κώδικα για εισηγμένες εταιρείες - που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής
 - 1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου
- ##### 2. Κύρια Χαρακτηριστικά των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων σε Σχέση με τη Διαδικασία Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Χρηματοοικονομικών Αναφορών
- 2.1 Γενικά
 - 2.2 Δικλίδες ασφαλείας διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- ##### 3. Διοικητικό Συμβούλιο
- 3.1 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου
 - 3.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου
 - 3.3 Διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου
 - 3.4 Επιτροπή Ελέγχου
 - 3.5 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
 - 3.6 Λοιπά διαχειριστικά, εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας
 - 3.7 Πολιτική Πολυμορφίας στη σύνθεση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της Εταιρείας
 - 3.8 Διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 έως 101 του Ν.4548/2018
 - 3.9 Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
 - 3.10 Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Περιοδική Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης
 - 3.11 Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης (ESG)
- ##### 4. Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου
5. Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 περιπτώσεις γ', δ', στ', η' της Οδηγίας 2004/25/EK, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «Εταιρική Διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο, τους μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των στόχων αυτών και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά την διαδικασία εφαρμογής των ανωτέρω.

Στην Ελλάδα το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης έχει αναπτυχθεί κυρίως μέσω της υιοθέτησης υποχρεωτικών κανόνων, όπως ο Ν.4706/2020 που, μεταξύ άλλων, επιβάλλουν τη συμμετοχή μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στα ΔΣ των ελληνικών εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα, τη θέσπιση και τη λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την υιοθέτηση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας με ελάχιστο υποχρεωτικό περιεχόμενο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Επιπλέον, άλλες νομοθετικές πράξεις ενσωμάτωσαν στο ελληνικό νομοθετικό πλαίσιο τις ευρωπαϊκές οδηγίες εταιρικού δικαίου ή εφάρμοσαν ευρωπαϊκούς κανονισμούς, δημιουργώντας νέους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ο Ν.4449/2017, που επιβάλλει, μεταξύ άλλων, τη λειτουργία επιτροπής ελέγχου και ο Ν.3884/2010 που αφορά σε δικαιώματα

των μετόχων και πρόσθετες εταιρικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης, προς τους μετόχους στο πλαίσιο της προετοιμασίας της Γενικής τους Συνέλευσης καθώς και σημαντικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης, όσον αφορά, μεταξύ άλλων, στο ιδιοκτησιακό καθεστώς και τη διακυβέρνηση μιας εταιρείας. Τέλος, ο νόμος περί ανωνύμων εταιρειών (Ν.4548/2018 όπως και ο προηγούμενος Ν.2190/1920) περιλαμβάνει τους βασικούς κανόνες της εταιρικής διακυβέρνησης των ανωνύμων εταιρειών.

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Εταιρεία έχει αποφασίσει κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 08.07.2021 να υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) για τις Εισηγμένες Εταιρείες (καλούμενος εφεξής «Κώδικας»). Ο Κώδικας αυτός βρίσκεται στον ιστότοπο του ΕΣΕΔ, στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>.

Εκτός του ιστοτόπου του ΕΣΕΔ, ο Κώδικας είναι διαθέσιμος και σε έντυπη μορφή στη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών καθώς και στην επίσημη ιστοσελίδα της Εταιρείας στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.unibios.gr/vasikes-plirofories-gia-tous-metoxous/katastatika-eggrafa/>

1.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις.

- πρακτικές του Κώδικα για εισηγμένες εταιρείες - που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής.

Η Εταιρεία βεβαιώνει με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει τις υποχρεωτικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας οι οποίες διαμορφώνουν τις ελάχιστες απαιτήσεις που πρέπει να πληροί οιοσδήποτε Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από εταιρεία οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται μόνο σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα.

Οι εν λόγω ελάχιστες απαιτήσεις εμπεριέχονται κατά την ημερομηνία της παρούσας στον ως άνω Κώδικα, τον οποίο η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει. Ο Κώδικας περιέχει, και άλλες υποχρεωτικές διατάξεις τις οποίες η εταιρεία εφαρμόζει. Πέραν, όμως, αυτών των ελαχίστων απαιτήσεων, περιέχει και μια σειρά από ειδικές πρακτικές από τις οποίες επιτρέπεται, κατά περίπτωση, η απόκλιση.

Η Εταιρεία αποκλίνει ή δεν εφαρμόζει στο σύνολο τους ορισμένες διατάξεις του Κώδικα που αφορούν «Ειδικές πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες», καθ' ό μέτρο αυτό είναι επιτρεπτό από την κείμενη νομοθεσία και προβλέπεται η δυνατότητα απόκλισης.

Κατωτέρω αναφέρονται αναλυτικά οι εν λόγω αποκλίσεις (στο τέλος κάθε παραγράφου αναφέρεται η αρίθμηση του Κώδικα των σχετικών ειδικών πρακτικών).

Διοικητικό Συμβούλιο

Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

- το Δ.Σ. στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους δεν υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και ετήσιο πρόγραμμα δράσης, δυνάμενο να αναθεωρηθεί ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρείας, καθώς σχεδόν όλα τα μέλη αυτού είναι κάτοικοι νομού Αττικής, είναι ευχερής η σύγκληση και συνεδρίαση του Δ.Σ., όταν το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου προγράμματος δράσεως ενώ ακόμα και για τα μέλη που κατοικούν εκτός Αττικής ή και εκτός Ελλάδος είναι δυνατή η συμμετοχή τους με ηλεκτρονικά μέσα (1.17). Να σημειωθεί πάντως ότι συγκροτείται και τηρείται ένα ημερολόγιο βασικών τακτικών συνεδριάσεων.

- το Δ.Σ. δεν έχει καταρτίσει κανονισμό λειτουργίας επειδή ο τρόπος λειτουργίας περιγράφεται ικανοποιητικά και με πληρότητα στον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας σε συνδυασμό με τα άρθρα του καταστατικού (11-19) (πρακτικές 1.15 και 1.16).

Μέγεθος και Σύσταση του Διοικητικού Συμβουλίου

-τα κριτήρια πολυμορφίας δεν αφορούν πέρα από τα μέλη του Δ.Σ. και τα ανώτατα ή ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του Ομίλου και του μικρού αριθμού διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της Εταιρείας και του Ομίλου (έκαστο εκ των οποίων απαρτίζεται από μικρό αριθμό μελών), Η Εταιρεία, ωστόσο, σέβεται μεταξύ άλλων την αρχή της μη διακριτικής μεταχείρισης και της ισότητας (2.2.15).

- δεν τίθενται περιορισμοί στα μέλη του Δ.Σ. στον αριθμό των θέσεων που κατέχουν σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιρειών, καθώς η επάρκεια του διαθέσιμου χρόνου εξετάζεται κατά την αρχική εκλογή τους και τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο. (2.2.17 & 2.2.18). Πάντως σήμερα αν και δεν υπάρχει αντίστοιχη διαδικασία ο όρος 2.2.18 του κώδικα που αφορά την μη συμμετοχή των μελών του ΔΣ σε περισσότερα από 5 Διοικητικά Συμβούλια Εισηγμένων Εταιριών και την μη συμμετοχή του Προέδρου σε περισσότερα από 3 Διοικητικά Συμβούλια Εισηγμένων Εταιριών τηρείται.

- ο Πρόεδρος του Δ.Σ. είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλέγεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τη συγκρότησή του σε σώμα, αμέσως μετά την εκλογή του από την Γενική Συνέλευση

βάσει του Καταστατικού της Εταιρείας (2.2.21). Με βάση το άρθρο 8 του ν. 4706/2020 ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προέρχεται από τα Μη Εκτελεστικά Μέλη.

- δεν υπάρχει πρόβλεψη για την σταδιακή αντικατάσταση των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ούτε πλαίσιο πλήρωσης θέσεων, ούτε υπάρχει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου (2.3.1, 2.3.2, 2.3.3 και 2.3.4) Η εκλογή μελών είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων η οποία μπορεί να ανατρέψει και οποιοδήποτε προγραμματισμό.
- δεν υπάρχει πρόβλεψη περί μη υπέρβασης των εννέα (9) ετών συνολικά για την συμμετοχή των μελών στην επιτροπή αποδοχών και υποψηφιοτήτων, καθώς δεν έχει παρέλθει ακόμα εννεαετία από την σύσταση της επιτροπής (2.3.12 & 2.4.11). Πάντως επειδή η Επιτροπή αποτελείται κυρίως από Ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτά δεν μπορούν να επανεκλεγούν ως ανεξάρτητα μέλη αν η θητεία τους στο ΔΣ ξεπερνά τα εννέα έτη.
- σε σχέση με τις αμοιβές των Μελών του ΔΣ αυτές συνήθως ορίζονται και με βάση την διαδικασία των άρθρων 99-101 του ν. 4548/2018 χωρίς παρέκκλιση από τον κανονισμό αποδοχών. Κατά τα λοιπά ακολουθείται ο κανονισμός αποδοχών των μελών που εμπεριέχει τις προβλέψεις της περίπτωσης (2.4.3) του κώδικα.
- δεν υφίσταται περιορισμός ως προς την ωρίμανση τυχόν δικαιωμάτων προαίρεσης για τα εκτελεστικά μέλη Δ.Σ., καθώς υπόκεινται στα κατά περίπτωση προγράμματα που υπόκεινται σε δημοσιότητα και εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση, άλλωστε μέχρι σήμερα η εταιρία δεν έχει εφαρμόσει ποτέ προγράμματα με χρονική ωρίμανση (2.4.13).

-Οι εν γένει αμοιβές του Προέδρου του ΔΣ, του Διευθύνοντος Συμβούλου καθώς και των μελών του ΔΣ, εκτελεστικών και μη, προβλέπονται από την εγκριθείσα με την από 05.09.2025 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας Πολιτική Αποδοχών, εξειδικεύονται από τις προτάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τις αποφάσεις ΔΣ και δημοσιοποιούνται επαρκώς στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, βάσει του ΔΛΠ 24 και στην Έκθεση Αποδοχών που η Εταιρεία υποχρεούται να δημοσιεύει ετησίως κατά τον ν. 4548/2018, επί της οποίας συζητεί και ψηφίζει η Γενική Συνέλευση συμβουλευτικά. Επίσης είναι δυνατόν οι αμοιβές των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου να περιλαμβάνουν και ποσά ή άλλου είδους αμοιβές που προβλέπονται από την Πολιτική Αποδοχών και εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση είτε με την διαδικασία των άρθρων 99-101 του ν. 4548/2018 είτε μέσω προγραμμάτων παροχής μετοχών ή δικαιωμάτων προαίρεσης κλπ. Ήδη κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση που ενέκρινε τα αποτελέσματα της χρήσης 2024 εγκρίθηκε νέα Πολιτική Αποδοχών που είχε ήδη συζητηθεί και εγκριθεί από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών και από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας. Δεν έχει συμφωνηθεί για κανένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου "πακέτο αποζημίωσης". Οι συμβάσεις εργασίας των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνουν τη δυνατότητα επιμισθίου.

Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

- δεν υφίσταται προς το παρόν πρόβλεψη για υποστήριξη του ΔΣ κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, καθώς τα βασικά καθήκοντα του εξυπηρετούνται πλήρως από άλλες υπηρεσίες της Εταιρείας και του Ομίλου (3.1.5, 3.2.1 & 3.2.2).
- το Δ.Σ. προβαίνει σε αυτοαξιολόγηση ετησίως, διαδικασία που περιλαμβάνει και την αξιολόγηση των εκτελεστικών μελών από τα μη εκτελεστικά. Από την διαδικασία δεν προβλέπεται η ατομική αξιολόγηση των μελών ΔΣ και την αξιολόγηση των επιτροπών, παρά μόνον κατά την επιλογή, αντικατάσταση ή ανανέωση των μελών Δ.Σ (2.2.22, 3.3.4, 3.3.5, 3.3.8, 3.3.10, 3.3.12, 3.3.14, 3.3.15).
- δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του Δ.Σ. αλλά και την διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη, δεδομένου ότι προτείνονται προς εκλογή ως μέλη του ΔΣ πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία και οργανωτικές – διοικητικές ικανότητες (3.3.13). Όμως ο κανονισμός λειτουργίας της εταιρίας προβλέπει για τα νέα μέλη του ΔΣ τα εξής:
Ειδικά για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα Εκτελεστικά Μέλη φροντίζουν να ενημερώσουν με παρουσιάσεις και σεμινάρια τα νέα Ανεξάρτητα Μέλη ώστε να αποκτήσουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και ο Όμιλος όπως προβλέπει η περίπτωση (ζ) της παραγράφου 1 του Άρθρου 44 του Ν.4449/2017.

-Στις συνεδριάσεις η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη ΓΣ με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον Ν.4548/2018, συμμετέχουν αυτοπρόσωπως ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η εταιρία δεν εφαρμόζει αυτή την πρακτική επειδή αφενός μεν οι τελικές αποφάσεις λαμβάνονται από τους μετόχους και κατά συνέπεια δεν φαίνεται να υπάρχει ανάγκη ειδικής απαρτίας στην απόφαση για σύγκλιση Συνέλευσης των Μετόχων αφετέρου επειδή τα θέματα που απαιτούν αυξημένη

απαρτία της ΓΣ είναι κατά τεκμήριο ιδιαίτερα σημαντικά και δεν συνάδει με την εύρυθμη λειτουργία της ΓΣ να υπάρχουν καθυστερήσεις στη σύγκλιση της (4.3).

-Η Εταιρεία δεν υπάγεται στο άρθρο 151 του Ν.4548 και κατά συνέπεια δεν εφαρμόζει τις περισσότερες από τις Ειδικές Πρακτικές του κεφαλαίου 5 «Βιωσιμότητα». Η εταιρία αποδέχεται την πρακτική 5.2 ότι «Η προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος και της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας συνδέεται με τη βιωσιμότητά της». Σημειώτεον ότι το κύριο αντικείμενο της εταιρίας αφορά σε δραστηριότητες που συνδέονται άμεσα με την παροχή εφαρμογών και λύσεων που απαιτούνται για την βιώσιμη επιβίωση και ανάπτυξη κοινωνιών. Είναι λοιπόν λογικό ότι η εταιρία αποδίδει τεράστια σημασία σε περιβαλλοντικές εξελίξεις και κριτήρια αφού επηρεάζουν άμεσα την βασική της εργασία, επίσης ανταποκρίνεται στις προβλέψεις των νόμων για την διακυβέρνηση και αναλαμβάνει πρωτοβουλίες στον τομέα της κοινωνικής ευθύνης.

1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου και του ακολουθούμενου κώδικα.

Η Εταιρεία δεν εφαρμόζει άλλες διαδικασίες ή πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του σχετικού με την εταιρική διακυβέρνηση ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

2. Κύρια Χαρακτηριστικά των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων σε Σχέση με τη Διαδικασία Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Χρηματοοικονομικών Αναφορών

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών αναφορών περιλαμβάνει δικλίδες ασφαλείας και ελεγκτικούς μηχανισμούς σε διάφορα επίπεδα μέσα στον Οργανισμό όπως περιγράφεται παρακάτω:

2.1 Γενικά

Η Εταιρεία ακολουθεί αντίστοιχες πρακτικές, οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα λειτουργίας των κύριων δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας τόσο το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει όσο και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων.

Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να αποτελούν αντικείμενο αξιολόγησης από το ΔΣ της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με αυτές, η επάρκεια τους, εξυπηρετώντας την λειτουργική δομή των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και επιτυγχάνοντας την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και διαχείριση αυτών.

Οι ακολουθούμενες πρακτικές θα πρέπει να ανασκοπούνται, ώστε να είναι σύγχρονες με το περιβάλλον λειτουργίας, παρέχοντας την πρόσβαση στο προσωπικό της Εταιρείας, ώστε να πληροφορείται αυτές και να καθοδηγεί τη διοικητική ομάδα στην αποτελεσματική επίτευξη των στόχων της.

Αναγνώριση, αξιολόγηση, μέτρηση και διαχείριση κινδύνων:

Η αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται κυρίως κατά την φάση κατάρτισης του στρατηγικού σχεδιασμού και του ετήσιου επιχειρηματικού προγράμματος. Τα θέματα που εξετάζονται διαφοροποιούνται ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς και της παραγωγής και περιλαμβάνουν ενδεικτικά εξελίξεις και τάσεις στις αγορές που δραστηριοποιείται η εταιρεία ή αποτελούν σημαντικές πηγές πρώτων υλών, αλλαγές τεχνολογίας, μακροοικονομικούς δείκτες και ανταγωνιστικό περιβάλλον. Το Δ.Σ. πραγματοποιεί όποτε απαιτείται επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυρίων επιχειρηματικών κινδύνων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

Σχεδιασμός και παρακολούθηση:

Οι μονάδες του Ομίλου λογοδοτούν προς την διοίκηση απολογιστικά για τις επιδόσεις επί των οικονομικών μεγεθών τους αναφέροντας και αιτιολογώντας τυχόν αποκλίσεις. Οι δραστηριότητες αυτές εντάσσονται στην λειτουργία μιας άτυπης εκτελεστικής επιτροπής.

Η πορεία της Εταιρείας παρακολουθείται. Στο βαθμό που η εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας εξαρτάται από εξωγενείς παράγοντες όπως είναι οι τιμές πρώτων υλών και άλλοι παράγοντες της αγοράς και οι τεχνολογικές εξελίξεις η Διοίκηση προσαρμόζει στα νέα δεδομένα τις προσδοκίες της και παρακολουθεί την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του ομίλου μέσω των τακτικών αναφορών, συγκρίσεων με τον εκτιμήσεις τις προσδοκίες και τον απολογισμό προηγούμενων χρήσεων καθώς και συναντήσεων της διοικητικής ομάδας. Οι δραστηριότητες αυτές εντάσσονται στην λειτουργία μιας άτυπης εκτελεστικής επιτροπής.

Επάρκεια Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχεδιάσει και εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, οι οποίες είναι ενσωματωμένες στη λειτουργία του Ομίλου κι οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Η Εταιρεία δύναται να διενεργεί και μεμονωμένες αξιολογήσεις ως προς την καταλληλότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες υλοποιούνται κατά κύριο λόγο μέσω της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Εταιρεία διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία μεταξύ άλλων διασφαλίζει ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας είναι επαρκείς, διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την ποιότητα και αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το ΔΣ αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω αμφίδρομης επικοινωνίας με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

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

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

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

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

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

Για την επίτευξη του σκοπού της, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει Εκθέσεις (αναφορές), με τεκμηριωμένες προτάσεις για τη βελτίωση, την αντιμετώπιση και επίλυση των διαπιστούμενων δυσλειτουργιών, αδυναμιών, λαθών και παραλείψεων, θεμάτων σύγκρουσης συμφερόντων, μη αποδοτικότητας και αναποτελεσματικότητας των συστημάτων όλων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφονται λεπτομερώς στον σχετικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

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

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

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

Άλλες λειτουργίες που καλύπτονται από το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι :

α. Ο έλεγχος τήρησης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τους Κανόνες συμπεριφοράς των εταιριών που έχουν εισαγάγει τις μετοχές τους στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και των συνδεδεμένων με

αυτές προσώπων (5/204/14.11.00 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) όπως εκάστοτε ισχύει ή όπως τυχόν αντικαθίσταται, καθώς και εν γένει όλης της νομοθεσίας του Χρηματιστηρίου και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

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

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

δ. Ο έλεγχος των σχέσεων και συναλλαγών της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες, καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας με τις εταιρίες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10%, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ή μέτοχοι της, σε ποσοστό άνω του 10%. Οι περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο 'προβλέπει ειδική διαδικασία για την αντιμετώπιση και την επίλυση συγκρούσεων συμφερόντων.

Επίσης ο έλεγχος παρακολουθεί τις συναλλαγές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των διευθυντικών στελεχών και των προσώπων που κατέχουν εσωτερική πληροφόρηση και από άλλες δραστηριότητες που συνδέονται με την εταιρία. Μετά όμως την εφαρμογή των διατάξεων SRD II η αρμοδιότητα αυτή περιορίζεται διότι είναι αδύνατη η παρακολούθηση των συναλλαγών εφόσον γίνονται μέσω διαπραγματευτών που διατηρούν λογαριασμούς πελατείας.

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

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

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

Πρόληψη και καταστολή της χρηματοοικονομικής απάτης:

Στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνων οι περιοχές οι οποίες θεωρούνται υψηλού κινδύνου για χρηματοοικονομική απάτη παρακολουθούνται με τα κατάλληλα συστήματα ελέγχου και ανάλογα αυξημένες δικλείδες ασφαλείας. Ενδεικτικά αναφέρεται η ύπαρξη οργανογράμματος, κανονισμού λειτουργίας, καθώς και λεπτομερών διαδικασιών και εγκριτικών ορίων. Επίσης, επιπλέον των ελεγκτικών μηχανισμών που εφαρμόζει κάθε διεύθυνση, όλες οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε έλεγχο από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και από τους εξωτερικούς ελεγκτές της εταιρίας.

Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας:

Η Εταιρεία έχει συντάξει σχετικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, τον οποίο έχει εγκρίνει το Δ.Σ. Στο πλαίσιο του Κανονισμού ορίζονται και οι αρμοδιότητες και ευθύνες των βασικών θέσεων εργασίας, προάγοντας έτσι τον επαρκή διαχωρισμό αρμοδιοτήτων εντός της Εταιρείας.

Έλεγχος στα πληροφοριακά συστήματα:

Η Εταιρεία θα πρέπει να έχει αναπτύξει το αντίστοιχο πληροφοριακό σύστημα, το οποίο να διασφαλίζει την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η πληροφόρηση προστατεύεται με την εφαρμογή διαδικασιών σε θέματα παράτυπου χειρισμού, προστασίας δεδομένων, επαναφοράς και φύλαξης αρχείων ασφαλείας, προστασίας ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πρόληψης κακόβουλων ενεργειών και γενικότερα διασφάλισης της ακεραιότητας και της ομαλής διαχείρισης της πληροφορίας. Ενδεικτικά αναφέρεται η χρήση κωδικών ασφαλείας και διαβαθμίσεων πρόσβασης στα συστήματα. Ειδικά τα συστήματα του μετοχολογίου διατηρούνται τελείως ξεχωριστά από την υπόλοιπη μηχανογράφηση με εξαιρετικά περιορισμένη πρόσβαση.

Η πληροφόρηση που παρέχεται θα πρέπει να είναι αξιόπιστη, πλήρης και σε συνεχή βάση, ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εκτίμηση και να πραγματοποιούνται οι κρίσεις που απαιτούνται από την πλευρά της Διοίκησης για την αξιολόγηση των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Το πληροφοριακό σύστημα θα πρέπει να παρέχει τα στοιχεία εκείνα, με τα οποία διασφαλίζεται η συνεχή παρακολούθηση της εξέλιξης της πορείας των οικονομικών μεγεθών σε σχέση με τα αντίστοιχα προσδοκώμενα, δίνοντας τη δυνατότητα αξιολόγησης των επιδόσεων και των αποκλίσεων που διαπιστώνονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

2.2 Δικλείδες ασφαλείας διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλείδες ασφαλείας, οι οποίες σχετίζονται με τη χρήση εργαλείων και μεθοδολογιών κοινώς αποδεκτών βάσει των διεθνών πρακτικών. Οι βασικότερες περιοχές στις οποίες λειτουργούν δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας είναι οι εξής:

Οργάνωση - Κατανομή Αρμοδιοτήτων

- Η εκχώρηση των αρμοδιοτήτων και εξουσιών τόσο στην ανώτερη Διοίκηση της εταιρείας όσο και στα μεσαία και κατώτερα στελέχη της, διασφαλίζει την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με παράλληλη διαφύλαξη του απαιτούμενου διαχωρισμού αρμοδιοτήτων.

- Κατάλληλη στελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών με άτομα που διαθέτουν την απαιτούμενη τεχνική γνώση και εμπειρία για τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται.

Διαδικασίες λογιστικής παρακολούθησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

- Ύπαρξη πολιτικών και τρόπου παρακολούθησης του λογιστηρίου.

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

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

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

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

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

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

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

(6) Την εφαρμογή συγκεκριμένων προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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

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

(9) Η χρήση διπλογραφικού συστήματος λογιστικής αποτύπωσης.

(10) Συμφωνίες υπολοίπων με πελάτες και άλλους συναλλασσόμενους.

Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων

- Εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού που εμπλέκεται με την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

- Αυτόματοι έλεγχοι και επαληθεύσεις που διενεργούνται μεταξύ των διαφόρων συστημάτων πληροφόρησης.

- Οι κρίσεις και οι εκτιμήσεις της Διοίκησης που απαιτούνται για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επανεξετάζονται σε κάθε περίοδο χρηματοοικονομικής αναφοράς, σε σχέση και με τις αλλαγές που έχουν επέλθει στους εξωτερικούς κινδύνους.

- Ο εσωτερικός έλεγχος στη διαδικασία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σχεδιάζεται έτσι ώστε να επιβεβαιώνονται με συγκεκριμένες διαδικασίες οι ισχυρισμοί της διοίκησης έναντι των τρίτων και των εξωτερικών ελεγκτών επί των επιμέρους κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που είναι:

Για τον Ισολογισμό: η ύπαρξη και η κυριότητα των στοιχείων, η πληρότητα, η σύμφωνη με το λογιστικό πλαίσιο επιμέτρηση και ταξινόμηση.

Για τα Αποτελέσματα: Η ύπαρξη της συναλλαγής, η αυτοτέλεια της χρήσης, η πληρότητα, η ακρίβεια και η ταξινόμηση με βάση το λογιστικό πλαίσιο.

Διαδικασίες διαφύλαξης περιουσιακών στοιχείων

- Η Εταιρεία θα πρέπει να προασπίζει τα περιουσιακά της στοιχεία, διασφαλίζοντας την διαχείριση των λειτουργικών και οικονομικών κινδύνων με αποτελεσματικό τρόπο. Υπάρχουν δικλείδες ασφαλείας για τα

πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρηματικά διαθέσιμα - επιταγές και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, όπως ενδεικτικά η φυσική ασφάλεια ταμείου και των αποθηκών, η απογραφή και σύγκριση των καταμετρημένων ποσοτήτων με αυτές των λογιστικών βιβλίων, η επαρκής ασφάλεια και ασφάλιση περιουσιακών στοιχείων και άλλα. Ειδικά επισημαίνεται ο κίνδυνος που υπάρχει στην φυσική ασφάλεια των υλικών ικριωμάτων στα έργα που είναι εγγενές χαρακτηριστικό αυτής της εργασίας και δεν ασφαλίζεται, ωστόσο ήδη ο κίνδυνος αυτός περιορίζεται καθώς ο Όμιλος προχώρησε στην διακοπή της δραστηριότητας στο χώρο των ικριωμάτων και ήδη έχει μεταβιβάσει πολύ μεγάλο μέρος των υλικών.

3. Διοικητικό Συμβούλιο

3.1 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

3.1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Είναι αρμόδιο να αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό της ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του εν όλω ή εν μέρει ή για ορισμένες πράξεις (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους.

Πλην συγκεκριμένων περιπτώσεων για τις οποίες απαιτείται απόφαση του ΔΣ και με την επιφύλαξη των οριζόμενων στη σχετική απόφασή αυτού, η Εταιρεία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή δύο εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τους ειδικώς αναφερόμενους σε αυτήν όρους και προϋποθέσεις.

Ενδεικτικά το ΔΣ έχει τις εξής αρμοδιότητες:

Διοικεί και διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και συνάπτει συμβόλαια για λογαριασμό της Εταιρείας. Εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων εν γένει των εν Ελλάδι Δικαστηρίων παντός βαθμού και δικαιοδοσίας, ενώπιον του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας και ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών Αρχών ή Διεθνών Οργανισμών πάσης φύσεως ή φυσικών ή νομικών προσώπων εν Ελλάδι και στο Εξωτερικό.

Εγείρει αγωγές, υποβάλλει μηνύσεις, ασκεί ένδικα μέσα, τακτικά ή έκτακτα, παραιτείται τοιούτων αγωγών, μηνύσεων και ενδίκων μέσων, δέχεται επάγει και αντεπάγει όρκους, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά ή άκυρα, καταργεί δίκας, συνάπτει συμβιβασμούς (δικαστικούς και εξώδικους) μεθ' οίωνδήποτε οφειλετών ή πιστωτών της Εταιρείας και υπ' οίουσδήποτε όρους.

Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας εμπορεύματα, πρώτες ύλες, μηχανήματα, ανταλλακτικά καύσιμα και οιαδήποτε άλλα υλικά.

Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας κινήτα, αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει ακίνητα.

Εκχωρεί και ενεχυριάζει με τους όρους που αυτό εγκρίνει, φορτωτικές, εμπορεύματα, συναλλαγματικές, γραμμάτια, χρεωστικές κατά τρίτων αποδείξεις και απαιτήσεις εν γένει κατά τρίτων.

Συνάπτει συμβάσεις με Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων, έκδοση εγγυητικών επιστολών ή πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού με τους όρους που εγκρίνει.

Εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογράφει επιταγές και συν/κές και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων, με τα οποία η Εταιρεία ευρίσκεται εις οικονομικές συναλλαγές προς εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού.

Εισπράττει χρήματα, μερίσματα, αποδείξεις, τοκομερίδια.

Παρέχει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας, παρέχει υποθήκες επί ακινήτων της, παρέχει εντολές πληρωμής, αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και απαλλαγές.

Αποφασίζει για την έκδοση πάσης φύσεως ομολογιακών δανειών πλην αυτών που κατά νόμον υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Συνάπτει παντός είδους συμβάσεις και συμφωνίες με τρίτους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Αποφασίζει την συμμετοχή της Εταιρείας σε υφιστάμενες ή συνιστώμενες επιχειρήσεις ή από αυτήν νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις.

Προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό και εργατικό προσωπικό της Εταιρείας και ορίζει τις αποδοχές αυτού.

Διορίζει δικηγόρους και άλλους πληρεξούσιους προς εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον Δικαστικών και λοιπών Αρχών και για την ενέργεια οιασδήποτε πράξης.

Αποφασίζει για θέματα που αφορούν τις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη, τους εσωτερικούς ελεγκτές και την γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας

Ορίζει τους εσωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας.

Συντάσσει την ετήσια έκθεση, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες εποπτικές αρχές.

Εγκρίνει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική και τους λειτουργικούς στόχους της Εταιρείας, τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρησιακό σχέδιο και λαμβάνει αποφάσεις για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις.

Διασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της Εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

Επαγρυπνεί όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της Εταιρείας και αφετέρου της Διοίκησής της, των μελών του ΔΣ ή των κύριων μετόχων (συμπεριλαμβανομένων των μετόχων με άμεση ή έμμεση εξουσία να διαμορφώνουν ή να επηρεάζουν τη σύνθεση και τη συμπεριφορά του ΔΣ), καθώς και την κατάλληλη αντιμετώπιση τέτοιων συγκρούσεων.

3.1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, μόνο όταν προβλέπεται από τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τρίτους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να ορίζει:

α) Διευθύνοντα Σύμβουλο εκ των εκτελεστικών μελών αυτού ή/και Γενικό Διευθυντή εκ των μελών ή εκτός των μελών αυτού.

β) Ένα ή πλείονας συμπράττοντες ή και Εντεταλμένους Συμβούλους εκ των μελών αυτού, καθορίζοντας και τα καθήκοντα τας εντολάς και τας αρμοδιότητας των.

Δύναται να συμπέσει εν τω αυτώ προσώπω η ιδιότης του Προέδρου ή Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, μετά της τοιαύτης του συμπράττοντος συμβούλου ή Διευθύνοντος Συμβούλου ή Γενικού Διευθυντού.

3.1.3 Κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ευθύνεται έναντι της εταιρείας για ζημία που αυτή υφίσταται λόγω πράξης ή παράλειψης που συνιστά παράβαση των καθηκόντων του. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, αν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε κατά την άσκηση των καθηκόντων του την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία που δραστηριοποιείται σε παρόμοιες συνθήκες. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων. Στην περίπτωση αυτή το διοικητικό συμβούλιο έχει την υποχρέωση έγκαιρης, πλήρους και επιμελούς άσκησης των αξιώσεων της εταιρείας κατά των προσώπων που έχουν ευθύνη σταθμίζοντας πρωτίστως το γενικότερο εταιρικό συμφέρον. Το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να παρέχει στους μετόχους εξηγήσεις για την τυχόν μη άσκηση των αξιώσεων.

3.1.4 Ασυμβίβαστα και Λοιπές Υποχρεώσεις

Α) Απαγορεύεται στους Συμβούλους που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της γενικής συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Επιτρέπεται στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που μετέχουν της Διεύθυνσης της εταιρείας καθώς και στους διευθυντές αυτής η συμμετοχή στα όργανα διοίκησης και διεύθυνσης των εταιριών που είναι συνδεδεμένες με την εταιρία και ανήκουν στον ίδιο όμιλο με αυτήν. Εν περιπτώσει υπαιτίας παραβάσεως της ανωτέρω διατάξεως, η εταιρεία δικαιούται εις αποζημίωσιν, δυναμένη αντί ταύτης να απαιτήσει, προκειμένου μεν περί πράξεων γενομένων δι' ίδιον του Συμβούλου ή του Διευθυντού λογαριασμόν, όπως θεωρηθώσιν αι πράξεις αύται ως ενεργηθείσαι δια λογαριασμόν της εταιρείας, προκειμένου δε περί πράξεων γενομένων υπό του Συμβούλου ή του Διευθυντού δια λογαριασμόν τρίτων, όπως δοθή εις την εταιρείαν η εκ της μεσολαβήσεως αμοιβή ή εκχωρηθή προς αυτή η επί της αμοιβής ταύτης απαίτησις.

Β) Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του έχουν υποχρέωση πίστewας απέναντι στην εταιρεία. Οφείλουν ιδίως: α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας. β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του Ν 4548/2017, εφόσον

έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφική τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σ' αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

Γ) Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό εξουσίες οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

3.1.5 Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της εταιρείας. Κατά την πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο.

Αι αποφάσεις του Συμβουλίου λαμβάνονται εγκύτως δι' απολύτου πλειοψηφίας των παρόντων και αντιπροσωπευμένων Συμβούλων. Εν περιπτώσει ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Εξαιρούνται οι περιπτώσεις όπου ο νόμος ή το καταστατικό προβλέπουν ρητά υψηλότερο ποσοστό πλειοψηφίας.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους του διοικητικού συμβουλίου ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους αυτού. Ο πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου. Το βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να τηρείται και μηχανογραφικά.

Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάτα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά..

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνάντηση και οι αποφάσεις που λαμβάνονται έτσι έχουν το ίδιο κύρος με αυτές που λαμβάνονται σε φυσική συνεδρία. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό, χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους. Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως 2025 έγιναν συνολικά 15 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου στις οποίες συμμετείχαν τα μέλη είτε με φυσική παρουσία, είτε με απομακρυσμένη συμμετοχή μέσω διαδικτύου είτε προσυπογράφοντας τα πρακτικά κατά το άρθρο 94 του ν. 4548/2018. Οι Συνεδριάσεις που προβλέπονταν από το Βασικό Πρόγραμμα που καθορίζεται ετήσια ήταν τέσσερις αλλά τελικά η μια δεν προσεκλήθη. Ο κύριος Karl Michael Millauer συμμετείχε στις τρεις συνεδριάσεις του ετησίου προγράμματος που πραγματοποιήθηκαν. Τα υπόλοιπα μέλη παρευρέθηκαν σε όλες τις Συνεδριάσεις.

3.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 του καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τρία (3) έως δεκατρία (13) μέλη.

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι εννεαμελές, και εξελέγη με την Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση την 20.03.2023, και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1) ΣΒΟΡΩΝΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ του ΠΑΝΑΓΗ, Οικονομολόγος, Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος
Πτυχιούχος των πανεπιστημίων: Harvard College (Bachelor of Arts 1982, Μαθηματικά και Οικονομικά), Columbia University Graduate School of Business (MBA, 1984 Ειδικευση Χρηματοοικονομικά και Διοίκηση Επιχειρήσεων), Columbia University School of Engineering (Master of Science in Engineering, 1984), Columbia University Graduate School of Arts and Sciences, (PhD Management Science, 1986). Εργάζεται στην εταιρία από το 1996 ενώ έχει εργασθεί και σε άλλες εταιρίες του χώρου από το 1986. Στον Όμιλο, είναι Πρόεδρος της Εκδότριας, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος των «Βιοσώλ Δομικά Εργαλεία ΑΕΒΕ» και «ΘΕΑΞ ΑΕ», και υπεύθυνος, του τμήματος μετόχων του Ομίλου. Επίσης συμμετέχει ως Πρόεδρος ή ως Διαχειριστής στα ΔΣ των εταιριών Neovent ΑΕ, Ένωσις ΑΕ, Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ, ως απλό μέλος στα ΔΣ των εταιριών ΚΙΤΑ ΑΕ και ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Α' ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΒΟΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και είναι διαχειριστής και μόνος εταίρος της Αντώνιος Σβορώνος ΜΙΚΕ.

2) ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ ΟΡΦΕΑΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος,

Ο κύριος Μαυρίκιος αποφοίτησε από το Hamilton College στο Clinton της Νέας Υόρκης το 1982 με ειδίκευση στα Μαθηματικά και τα Οικονομικά, έλαβε Μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) με εξειδίκευση στα Χρηματοοικονομικά, το Μάρκετινγκ και την Επιχειρησιακή Διοίκηση από το J.L.Kellogg Graduate School of Management του Πανεπιστημίου Northwestern στο Evanston του Illinois το 1984. Μετά από μακρά πορεία σε νευραλγικές θέσεις εταιρειών όπως η Ernst & Young και η TOYOTA Ελλάς Α.Ε., τον Ιανουάριο του 2004 ο κ. Μαυρίκιος ανέλαβε την Διοίκηση της Κάλλιγκαν Ελλάς την οποία σύντομα ανέδειξε σε κορυφαία εταιρεία στον κλάδο της επεξεργασίας του νερού. Από τον Απρίλιο του 2008 και σε συνέχεια της εξαγοράς της Κάλλιγκαν Ελλάς από την Εκδότρια ανέλαβε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου της Unibios. Ταυτόχρονα, ο κύριος Μαυρίκιος είναι Γενικός Εκτελεστικός Διευθυντής του ομίλου Watera. Είναι μόνος εταίρος της ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ και Μοναδικός Εταίρος και Διαχειριστής της εταιρίας CNK CONSULTING ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

3) ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Εκτελεστικό μέλος.

Ο κύριος Παπαθανασίου είναι πτυχιούχος της Οικονομικής Σχολής του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών (1985) με μεταπτυχιακή διπλωματική διατριβή στην Οικονομετρία και μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το New York University (NYU) Stern School of Business με εξειδίκευση στα Χρηματοοικονομικά (1991). Έχει εργαστεί στην ναυτιλιακή εταιρεία International Operations του Ομίλου Νιάρχου ως Treasurer (1986-1989), στην Procter & Gamble ως Διευθυντής Οικονομικής Ανάλυσης (1990-1993), στην Friesland Campina Foods ως Αν. Οικονομικός Διευθυντής και μέλος Δ.Σ. (1994-1995), στην Toyota Hellas ως Οικονομικός Διευθυντής (1995-1999), στον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών ως Διευθυντής Επιχειρηματικής Ανάπτυξης, Σχεδιασμού και Ελέγχου (1999-2002), Διευθυντής Προμηθειών και Συμβάσεων (2002-2012) και μέλος του Συμβουλίου των εκτελεστικών διευθυντών (Board of Executives & Directors, 2009-2012), στην Pappas Restaurants Inc. και Luby's Inc. ως Σύμβουλος Διοίκησης (2013-2017). Τον Μάιο του 2018 ανέλαβε καθήκοντα Γενικού Οικονομικού και Διοικητικού Διευθυντή του Ομίλου Unibios και ταυτοχρόνως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας. Είναι επίσης Μέτοχος και Διαχειριστής της εταιρίας ANINUM CONSULTING ΙΚΕ.

4) ΜΕΘΟΔΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΘΩΜΑ, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Μη Εκτελεστικό μέλος.

Ο κύριος Μεθόδιος είναι πτυχιούχος του Μαθηματικού τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών, με MBA στη πληροφορική και Ph.D στη δημόσια διοίκηση από τις ΗΠΑ. Έχει διατελέσει Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Accenture Ελλάδος (1991-2004), του Ελληνικού τμήματος μιας από τις μεγαλύτερες διεθνώς εταιρίες συμβούλων οργάνωσης, διοίκησης και πληροφορικής. Ήταν ο Γενικός Διευθυντής του τμήματος Συμβούλων Επιχειρήσεων στην Ernst & Young στην Ελλάδα (1982- 1991), και επίσης διευθυντικό στέλεχος (Associate) στην εταιρία συμβούλων επιχειρήσεων Booz Allen & Hamilton (1976-1982) στις ΗΠΑ. Στις 04.03.2013 ανεδείχθη μέλος του Συμβουλίου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Ο κύριος Μεθόδιος συνδυάζει μια ευρύτατη γνώση της αγοράς που απέκτησε ως σύμβουλος πολλών Ελληνικών και Διεθνών επιχειρήσεων με ευρύτατες γνώσεις λογιστικής και οικονομικών. Είναι επίσης Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος των εταιριών SOLID INVESTEMENT ΑΕ, SOLID PROPERTIES ΑΕ, ΠΑΛΕΛΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και ΕΛΕΥΣΙΝΙΑΚΗ ΑΕ

5) ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ του ΕΥΘΥΜΙΟΥ Συνταξιούχος Τραπεζικός, Αντιπρόεδρος Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.

Ο κύριος Παπαθανασίου είχε μια μακρά σταδιοδρομία στον τραπεζικό κλάδο. Έχει διατελέσει υψηλόβαθμο στέλεχος της Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος και Υποδιοικήτης της Ελληνικής Τραπέζης Βιομηχανικής Ανάπτυξης (ΕΤΒΑ). Ήταν Ιδρυτικό στέλεχος και Γενικός Διευθυντής της Πανελληνίας Τράπεζας και Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος σε Εταιρίες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, Αμοιβαίων Κεφαλαίων, Χρηματοστηριακών Υπηρεσιών, της Ναυτιλιακής Περιοχής Πλατυγιαλίου Αστακού (ΝΑΒΙΠΕ) και παράλληλα Μέλος Διοικητικών Συμβουλίων μεγάλων Ελληνικών Εταιριών (ΑΣΤΗΡ Ασφαλιστική, ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, ΕΘΝΟΝΤΑΤΑ, κ.α.) και Ευρωπαϊκών Εταιριών και Οργανισμών (EUROPAY INTERNATIONAL SA και EUROPEAN CLUB OF DEVELOPMENT BANKS). Μετά από μια μακρά σταδιοδρομία στον πιστωτικό τομέα ο κύριος Παπαθανασίου έχει συνεργασθεί και αξιολογήσει επιχειρήσεις σε μεγάλο εύρος τομέων δραστηριότητας και έχει σημαντική γνώση της αγοράς και της λογιστικής. Έχει ασχοληθεί με την επαγγελματική εκπαίδευση και συγγραφή πονημάτων σε θέματα Τραπεζικής Τεχνικής και Διοίκησης και στα πλαίσια της δραστηριότητας αυτής διετέλεσε Εισηγητής, Οργανωτής και Συντονιστής σε πολυάριθμα σεμινάρια, ημερίδες και συνέδρια εντός και εκτός Ελλάδος (στην Εθνική Τράπεζα, στην 'Ελληνική Ένωση Τραπεζών, σε Πανεπιστήμια και σε Οργανισμούς). Σημαντικό συμβουλευτικό έργο έχει επίσης να επιδείξει κατά την ενασχόλησή του με διάφορα θέματα (οικονομοτεχνικές μελέτες, οργανωτικές επεμβάσεις κ.α.), που κατά καιρούς ανέλαβε σε Υπουργεία (Οικονομικών, Προεδρίας, Υγείας, Δικαιοσύνης), Οργανισμούς (Πανεπιστήμια, ΟΑΕΔ, ΙΚΑ κ.α.) και Τράπεζες (Μακεδονίας – Θράκης, Συνεταιριστικές). Ο κύριος Παπαθανασίου έχει Πτυχίο Πολιτικών Επιστημών και Πτυχίο Κοινωνικών Επιστημών από το Πάντειο Πανεπιστήμιο καθώς και Πτυχίο Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ινστιτούτου ΟΠΑ (πρώην ΑΣΟΕΕ). Ο κύριος Παπαθανασίου είναι Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ΠΑΜΑΚ Α.Ε.

6) ΞΙΦΑΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Οικονομολόγος Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.

Ο κύριος Ξιφαράς είναι Οικονομολόγος και Σύμβουλος Επιχειρήσεων. Έχει αποφοιτήσει από το Πανεπιστήμιο Πειραιά το 1984 με πτυχίο οικονομικών και έχει παρακολουθήσει μεταπτυχιακά μαθήματα MBA στο Πανεπιστήμιο Southampton, Αγγλία (1984-1985). Ακολούθησε μια μακρά σταδιοδρομία κυρίως στο χώρο του λιανικού εμπορίου συνεργαζόμενος με σημαντικές εταιρίες Ελληνικές και Πολυεθνικές. Έχει εργασθεί ανάμεσα σε άλλα στις εταιρίες PRAKTIKER HELLAS και MACRO CASH and CARRY όπου έφτασε μέχρι την θέση του Γενικού Διευθυντή Αγορών / Buying Director όντας συγχρόνως Μέλος Δ.Σ. και Αναπληρωτής CEO. Ακολούθως εργάστηκε σαν Εμπορικός Διευθυντής της εταιρίας Ράδιο Κορασίδη ΑΕ που ανήκε στο Marfin Investment Group. Σήμερα δραστηριοποιείται σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων, μέσω της εταιρίας Critical Consulting IKE, για προγράμματα αναδιάρθρωσης, διαχείρισης κινδύνων και αλλαγών καθώς και προγράμματα μείωσης κόστους καθώς και στην Διοίκηση και Διαχείριση έργων και ανάπτυξη επιχειρησιακών σχεδίων. Ο κύριος Ξιφαράς είναι μέλος του ΔΣ του Ελληνοϊταλικού Επιμελητηρίου και Διαχειριστής των IKE Critical Solution και Finance Solution.

7) ΜΑΡΙΑ ΜΠΟΥΡΛΑ του ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.

Η κυρία Μαρία Μπουρλά είναι δικηγόρος απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Εθνικού & Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών με Μεταπτυχιακό Δίπλωμα Σπουδών στο Εμπορικό Δίκαιο. Έχει εργασθεί σε σημαντικά δικηγορικά γραφεία των Αθηνών και έχει διατελέσει Ειδικός Συνεργάτης στο γραφείο του Υπουργού Οικονομικών.

8) ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΟΛΛΙΑ του ΑΓΓΕΛΟΥ, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.

Η Κυρία Κόλλια αποφοίτησε από την Ανωτάτη Σχολή Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών) με ειδίκευση στη Λογιστική. Στην συνέχεια αφού εργάστηκε σαν λογίστρια αποφοίτησε από το Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ (Επαγγελματικό πτυχίο του Σώματος Ορκωτών ελεγκτών) και από το 1984 εργάστηκε ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Κατά την διάρκεια της επαγγελματικής της διαδρομής παρακολούθησε πολλά επαγγελματικά επιμορφωτικά σεμινάρια στο αντικείμενο της. Η κυρία Κόλλια έχει αποκομίσει μεγάλη εμπειρία από οικονομικούς ελέγχους και συναφείς εργασίες σε σημαντικές Ελληνικές επιχειρήσεις σε όλους τους κλάδους δραστηριότητας.

9) KARL MICHAEL MILLAUER του KARL GEORG, Μη Εκτελεστικό Μέλος.

Ο κύριος Karl Michael Millauer σπούδασε Νομικά στο Πανεπιστήμιο της Βιέννης και ακολούθως ολοκλήρωσε μεταπτυχιακές σπουδές στη Διοίκηση Επιχειρήσεων. Ολοκλήρωσε επίσης το μεταπτυχιακό πρόγραμμα της Διπλωματικής Ακαδημίας της Αυστρίας στην Βιέννη.

Ξεκίνησε την σταδιοδρομία του σαν τραπεζικός και στην συνέχεια εργάστηκε σαν βοηθός στην εκτελεστική επιτροπή εταιριών στη Χημική και Φαρμακευτική Βιομηχανία. Από το 1989 κατείχε υψηλές διοικητικές θέσεις (CFO και CEO) σε σημαντικές Αυστριακές Εταιρίες. Ολοκλήρωσε με επιτυχία εισαγωγές εταιριών στο Χρηματιστήριο και υλοποίησε στρατηγικές ανάπτυξης στην Ανατολική Ευρώπη και τις ΗΠΑ. Το 2001 έγινε

μέλος του Εκτελεστικού Διοικητικού Συμβουλίου του ομίλου Best Water Technologies, ενός από τους μεγαλύτερους ομίλους στον τομέα ης Επεξεργασίας Νερού εισηγμένος τότε στο Χρηματιστήριο της Βιέννης, όπου ήταν υπεύθυνος για τα συστήματα για χρήση στη βιομηχανία και τους Δήμους. Όταν αργότερα αποσπάσθηκε από τον όμιλο BWT η θυγατρική της Christ Water Technology Group και εισηγήθη στο Χρηματιστήριο της Βιέννης το 2005 έγινε Διευθύνων Σύμβουλος της αποσπασθείσας εταιρίας και έμεινε σε αυτή την θέση μέχρι το 2008. Στην συνέχεια, ο Κος Millauer ήταν Senior Vice President της εταιρίας Aquatech International στο Pittsburgh των ΗΠΑ, η οποία θεωρείται ηγέτιδα στην τεχνολογία επεξεργασίας του νερού για την βιομηχανία και τις υποδομές με έμφαση στην αφαλάτωση, την επαναχρησιμοποίηση του νερού και τον μηδενισμό των υγρών αποβλήτων. Από το 2013 έως το 2020, διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος του Ελβετικού Ομίλου Aquarion Group, μιας εταιρίας που ασχολείται με την ανάπτυξη τεχνολογίας και την κατασκευή συστημάτων και μηχανημάτων για την επεξεργασία του νερού. Από το 2020 ο Κος Millauer εργάζεται σαν ανεξάρτητος σύμβουλος επιχειρήσεων στο χώρο του νερού με έμφαση στον τομέα των συνεργασιών, εξαγορών και συγχωνεύσεων αξιοποιώντας έτσι τις πολύτιμες διασυνδέσεις και την πλούσια εμπειρία του.

Επισημαίνεται ότι δεν υφίστανται στην Εταιρεία ανώτατα διευθυντικά στελέχη, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στα ανωτέρω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τον εσωτερικό ελεγκτή:

Αλέξανδρος Σταθάκης του Ευστάθιου : Πτυχιούχος τεχνολογικού επαγγελματικού ιδρύματος Πειραιά τμήματος λογιστικής .Το 2007 εντάχθηκε στο λογιστήριο της WATERA HELLAS μέχρι και το 2016 και στην συνέχεια στο λογιστικό –συμβουλευτικό γραφείο SYNERGIA MANAGEMENT CONSULTING I.K.E έως το 2020. Επέστειψε στον όμιλο UNIBIOS το 2020. Είναι εσωτερικός ελεγκτής του ομίλου.

Με βάση την ανωτέρω σύνθεση το Δ.Σ αποτελείται από τρία (3) εκτελεστικά, και έξι (6) μη εκτελεστικά μέλη, εκ των οποίων τα τέσσερα (4) είναι ανεξάρτητα μέλη, για τα οποία το Δ.Σ. θεωρεί ότι διατηρούν την ανεξαρτησία τους, με βάση τις προβλέψεις του Ν. 4706/2020.

Το ΔΣ στη συνεδρίαση της 25.02.2025 επανεξέτασε τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των Ανεξάρτητων Μελών του ΔΣ και επιβεβαίωσε ότι πληρούνται στο πρόσωπο των Ανεξαρτήτων Μελών οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και συγχρόνως ότι δεν συντρέχει καμία από τις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου. Η δημοσίευση αυτή γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παραπάνω άρθρου. Η προηγούμενη εξέταση για την τήρηση των παραπάνω προϋποθέσεων είχε λάβει χώρα κατά την συνεδρίαση της 12.04.2024.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, λήγει την 20.03.2028 και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά από τη λήξη της θητείας του. Σε κάθε περίπτωση η θητεία δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι (6) έτη.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τις δραστηριότητές τους που συνδέονται με την ιδιότητά τους και τη θέση τους στην Εταιρεία, δεν ασκούν άλλες επαγγελματικές δραστηριότητες, που να είναι σημαντικές για την Εταιρεία.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που κατέχουν μετοχές άμεσα και έμμεσα, καθώς και ο αριθμός τους και το ποσοστό επί του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας κατά την 31.12.2025 είναι τα κάτωθι:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία Μετόχου	Μετοχές που αναλογούν (σε τεμάχια)	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ	3.954.004	23,00%
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ	3.325.222	19,34%
KARL MICHAEL MILLAUER	100.000	0,58%
ΙΩΑΝΝΗΣ ΞΙΦΑΡΑΣ	66.667	0,39%

3.3 Διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική αξιολόγησης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σκοπός της οποίας είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας του και της εκπλήρωσης του ρόλου του ως ανώτατου οργάνου διοίκησης της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται σε συλλογική βάση, ετησίως και πάντα μετά την δημοσίευση των ετησίων αποτελεσμάτων. Η διαδικασία διεξάγεται υπό τη μορφή αυτοαξιολόγησης από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στη διαδικασία αυτή προΐσταται ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, και τα αποτελέσματά της συζητούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει εάν κρίνεται σκόπιμο η ετήσια αξιολόγηση να διενεργηθεί με τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου. Επίσης διενεργείται αξιολόγηση των Εκτελεστικών Μελών από τα Μη

Εκτελεστικά. Δεν τηρούνται πρακτικά των συζητήσεων κατά την αξιολόγηση και μόνο τα συμπεράσματα καταγράφονται.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά τη συζήτηση των αποτελεσμάτων της αυτοαξιολόγησης καθορίζει με απόφασή αν τυχόν κρίνονται σκόπιμες περαιτέρω ενέργειες.

3.4 Επιτροπή Ελέγχου

Η Εταιρεία, όπως προβλέπει ο νόμος, έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά, μεταξύ άλλων, με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου, της οποίας η σύνθεση αρχικά καθορίστηκε με την Τακτική Γενική Συνέλευση της 20.09.2019 και η οποία τροποποιήθηκε σε συνέχεια της απόφασης του ΔΣ της 12.07.2021 και της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 10.09.2021. Η Επιτροπή εξελέγη εκ νέου κατά την ΤΓΣ της 09.09.2022 και τελικά κατά την ΕΓΣ της 20.03.2023 προέκυψε η σημερινή Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείτο κατά το 2025 από τρία ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τον κ. Γεώργιο Παπαθανασίου Πρόεδρο, την κυρία Βασιλική Κόλλια και τον κ. Ιωάννη Ξιφαρά. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Σύμφωνα με την απόφαση της Επαναληπτικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 20.03.2023, η θητεία της επιτροπής ταυτίζεται με τη θητεία του διοικητικού συμβουλίου, ήτοι λήγει την 20.03.2028, δυναμένη να παραταθεί όμως έως την επόμενη της λήξης της τακτικής γενικής συνέλευσης, μη δυνάμενη όμως να υπερβεί τα έξι έτη.

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

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη εφόσον συμφωνούν όλα τα μέλη της, ενώ εφαρμόζεται αναλογικά και το άρθρο 94 του Ν. 4548/2018.

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

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

Η Επιτροπή θα πρέπει να συνέρχεται όσο συχνά απαιτείται, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Ο νόμιμος ελεγκτής οφείλει ν' αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Ν.4449/2017. Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε 14 συνεδριάσεις εντός του 2025, με συμμετοχή όλων των μελών της. Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εποπτεία - έλεγχος. Η Διοίκηση της Εταιρείας φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση, παρουσίαση και την ακεραιότητα των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται και της δημοσίευσής τους.

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

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

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

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

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

α) την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

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

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

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

Πιο συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2025 έως 31.12.2025:

Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση, το εύρος ελέγχου, τη μέθοδο καθορισμού του ουσιαστικού μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 και τις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2025. Εξέτασε πριν την υποβολή τους προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και τη συνέπειά τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχουν τεθεί υπόψη της και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία. Με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 εξέτασε τα θέματα που προέκυψαν και αξιολόγησε τα αποτελέσματα ελέγχου και ιδιαίτερα αξιολόγησε την συμπληρωματική έκθεση του Ελεγκτή προς την Επιτροπή Ελέγχου. Εξέτασε στο πλαίσιο ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2024 και την οριστική συμπληρωματική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας, σε συνάρτηση με την έκθεση ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου με βάση όλα τα δεδομένα αξιολόγησε ότι έχουν αντιμετωπιστεί ικανοποιητικά τα σημαντικά θέματα και οι σημαντικοί κίνδυνοι που επισημάνθηκαν κατά την ελεγκτική διαδικασία, τόσο από τους εξωτερικούς ελεγκτές όσο και από την ίδια την Εταιρεία. Επίσης επιβεβαίωσε ότι οι χειρισμοί που είχε υποδείξει για τα θέματα που θεωρήθηκαν μείζονος σημασίας στη συμπληρωματική έκθεση ακολουθήθηκαν και ότι οι αποτιμήσεις των στοιχείων του ΔΛΠ 36 έγιναν σύμφωνα με τις υποδείξεις της.

Σημειώνεται ότι καθ' όλη τη διάρκεια κατάρτισης και ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2024 η Επιτροπή Ελέγχου συμμορφώθηκε με τα προβλεπόμενα από την απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Εξέτασε και αξιολόγησε και τα κατωτέρω θέματα:

- > Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. (Σε ειδική Συνεδρίαση)
- > Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- > Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία. (Το θέμα αυτό αξιολογείται σαν ιδιαίτερα κρίσιμο για την εταιρία).
- > Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων. (Το θέμα αυτό αξιολογείται σαν ιδιαίτερα κρίσιμο για την εταιρία).
- > Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- > Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρία.
- > Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. (Δεν έγιναν συναλλαγές πέραν από τις συνήθεις κατά το 2025).
- > Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές. (Δεν υπήρξαν κατά το 2025).

• Όσον αφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται. Παράλληλα, ενημέρωσε για τον ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, υπενθυμίζοντας τις ενέργειες στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης.

• Συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2025 την ελεγκτική εταιρία Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Σημειώνεται ότι οι αναφορές ανωτέρω σε «χρηματοοικονομικές καταστάσεις» είναι και στις εταιρικές και στις ενοποιημένες. Γενικότερα δε η παρούσα Έκθεση καλύπτει και τις απαιτήσεις της μεμονωμένης όσο και της ενοποιημένης Έκθεσης Εταιρικής Διακυβέρνησης. (Άρθρα 152 και 153 του ν. 4548/2018)

Ειδικώς, όσον αφορά την δομή και τις διαδικασίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2025 έως την 31.12.2025:

- Ενέκρινε το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025.
- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έκανε εισηγήσεις.
- Συνεργάστηκε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή, ενώ συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα επί των εκθέσεων ελέγχου.
- Παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες απέκτησαν πλέον τυποποιημένη μορφή.

Επιπλέον, στη διάρκεια του 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συνέβαλε στη διαδικασία προσαρμογής της Εταιρείας με τα άρθρα 1 έως 24 περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020 καθώς και στην προετοιμασία για τις διαδικασίες περιοδικού ελέγχου του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία, ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του.

3.5 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Εταιρεία συμμορφούμενη με τις προβλέψεις και τις επιταγές του Ν.4706/2020 έχει συστήσει Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων με σκοπό:

α) την διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 110 του Ν.4548/2018,

β) την διατύπωση προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν.4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,

γ) την εξέταση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στην γενική συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018,

δ) τον εντοπισμό και την πρόταση προς το Δ.Σ. προσώπων κατάλληλων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Δ.Σ., βάσει διαδικασίας που προβλέπεται στον κανονισμό λειτουργίας της,

ε) την επιλογή των υποψηφίων βάσει των παραγόντων και των κριτηρίων που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας που υιοθετεί.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι τριμελής και αποτελείται από δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., τον κ. Γεώργιο Παπαθανασίου και τον κ. Ιωάννη Ξιφαρά, και από ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., τον κ. Ιωάννη Μεθόδιο.

Τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εκλέγονται από το Διοικητικό Συμβούλιο ή από την Γενική Συνέλευση. Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και υποψηφιοτήτων έχει ορισθεί ο κ. Γεώργιος Παπαθανασίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά την διάρκεια της χρήσεως 2025 (01.01.2025-31.12.2025) συνεδρίασε 1 φορά και στη συνεδρίαση παρευρέθησαν όλα τα μέλη της. Στην πρώτη Συνεδρίαση συζητήθηκε η Έκθεση Αποδοχών για την χρήση 2024

Σημειώνεται ότι ο κανονισμός της Επιτροπής έχει εγκριθεί στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 17.05.2021.

3.6 Λοιπά διαχειριστικά, εποπτικά όργανα ή επιτροπές της εταιρείας

Δεν υφίστανται κατά την ημερομηνία της παρούσας άλλα διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας στο πλαίσιο λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.7 Πολιτική Πολυμορφίας στη σύνθεση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της Εταιρείας

Η Εταιρεία, λόγω του μικρού μεγέθους και του μικρού αριθμού ολιγομελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, δεν έχει ειδική πολιτική πολυμορφίας στη σύνθεσή τους, εφαρμόζει όμως άτυπη πολιτική διαφοροποίησης δεξιοτήτων, απόψεων και ικανοτήτων των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου και των λοιπών οργάνων. Στόχο της αποτελεί η εξυπηρέτηση των εταιρικών σκοπών, δεδομένου ότι αυξάνεται η δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής, στο ανώτερο διοικητικό όργανο. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διακρίνονται για την υψηλή επαγγελματική τους κατάρτιση, το μορφωτικό επίπεδο, την εμπειρία τους και τις οργανωτικές και διοικητικές ικανότητές τους, ενώ ξεχωρίζουν για το ήθος και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους.

Η εταιρεία σέβεται την αρχή της μη διακριτικής μεταχείρισης και της ισότητας, ενώ συμμορφούται και προς την διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν 4706/2020.

Διευκρινίζεται ότι η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης δεν χρειάζεται να περιλαμβάνει τις πληροφορίες για την πολυμορφία της περιπτώσεως (στ) της παραγράφου 1 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 λόγω του μεγέθους της εταιρείας(παραγράφος 4 του ίδιου άρθρου).

3.8 Διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 έως 101 του Ν.4548/2018

Για τον έλεγχο των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη η εταιρία εφαρμόζει όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται στα άρθρα 99 έως 101 του νόμου 4548/2018. Το καταστατικό ορίζει ότι απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε συμβάσεων της εταιρείας με πρόσωπα της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 99 νόμου 4548/2018, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, χωρίς ειδική άδεια παρεχόμενη με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης των μετόχων κατά το άρθρο 100 του νόμου 4548/2018. Στην παραπάνω απαγόρευση δεν περιλαμβάνονται οι συναλλαγές που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 99 του Ν 4548/2017 καθώς και οι συναλλαγές που εντάσσονται στους εταιρικούς σκοπούς και υπολείπονται σε μέγεθος του ορίου της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου. Η παραπάνω απαγόρευση ισχύει για τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27 (όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του νόμου 4548/2018). Η άδεια κατάρτισης συναλλαγής της εταιρείας με συνδεδεμένο μέρος ή παροχής ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ του συνδεδεμένου μέρους, σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, παρέχεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες. Επί επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος. Η αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου για τη χορήγηση άδειας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης. Εφόσον ζητηθεί από την μειοψηφία των μετόχων, σύμφωνα με την επόμενη παράγραφο, η ανωτέρω άδεια παρέχεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης άδειας από το διοικητικό συμβούλιο, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση γενικής συνέλευσης για να αποφασίσει αυτή για το ζήτημα της παροχής της άδειας. Η σύμβαση ή η παροχή εγγύησης ή ασφάλειας, για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το διοικητικό συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη γενική συνέλευση. Αν μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη γενική συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί η σύμβαση ή έχει παρασχεθεί η εγγύηση ή η ασφάλεια, τότε η χορήγηση της άδειας από την γενική συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της γενικής συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην προηγούμενη παράγραφο. Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη γενική συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του διοικητικού συμβουλίου, εκτός αν η γενική συνέλευση επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές. Το διοικητικό συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση συναλλαγής είτε από το ίδιο είτε από τη γενική συνέλευση, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της παραπάνω δεκαήμερης προθεσμίας. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται σε δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής.

Τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το Βασικό Διευθυντικό Προσωπικό θα γνωστοποιούν οποιαδήποτε συναλλαγή της Εταιρείας με τα πρόσωπα της παρ. 2 του Άρθρου 99 του Ν.4548/2018, εάν συνδέονται με τα εν λόγω πρόσωπα και εφόσον η συναλλαγή δεν καλύπτεται από τις εξαιρέσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 99 του Ν.4548/2018. Η γνωστοποίηση, προκειμένου να είναι επαρκής, θα περιλαμβάνει σαφή περιγραφή της συναλλαγής και των προσωπικών συμφερόντων. Οι γνωστοποιήσεις συναλλαγών συνδεδεμένων μερών και η τυχόν παροχή αδειάς για τις συναλλαγές αυτές ρυθμίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι επιφορτισμένη και με την αρμοδιότητα να ελέγχει την ύπαρξη συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη και να αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον η συναλλαγή δεν υπάγεται σε κάποια εξαίρεση της παραγράφου 3 του άρθρου 99 και εφόσον δεν έχει ήδη γνωστοποιηθεί από τα ενδιαφερόμενα μέρη όπως αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

3.9 Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η ισχύουσα σήμερα Πολιτική Καταλληλότητας καταρτίστηκε από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών και από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και εγκρίθηκε με την από 05.09.2025 Τακτική Γενική Συνέλευση. Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Πολιτική Καταλληλότητας απoσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών του

και, όπου κρίνεται απαραίτητο βάσει της κείμενης νομοθεσίας και της Πολιτικής Καταλληλότητας, επαναξιολογεί την καταλληλότητά τους και ενδεχομένως δρομολογεί την αντικατάστασή τους.

Λόγω του μεγέθους της εταιρίας δεν έχει εφαρμογή ο Νόμος 5178/2025 σχετικά με την ισόρροπη εκπροσώπηση των φύλων.

3.10 Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικής Διακυβέρνησης

Βάσει του άρθρου 14 περίπτωση (ι) του Ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020.

Η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με την απόφαση 2/917/17.06.2021 ολοκληρώθηκε έως την 31^η Μαρτίου 2026 με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2025 και περίοδο αναφοράς από την 01.01.2023 μέχρι την 31.12.2025. Στη σχετική Έκθεση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αναφέρεται ότι δεν προέκυψαν ευρήματα. Ακολουθεί συνοπτική περιγραφή:

- ο χρόνος που διενεργήθηκε η αξιολόγηση,

Η αξιολόγηση διενεργήθηκε από τις 18.02.2026 οπότε ανατέθηκε το έργο της αξιολόγησης με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας μέχρι την 27.03.2026 οπότε και μας παραδόθηκε η σχετική Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης.

- η περίοδος που καλύπτει η αξιολόγηση,

Η αξιολόγηση καλύπτει την περίοδο από 01.01.2023 μέχρι 31.12.2025.

- τα στοιχεία του αξιολογητή,

Ως Αξιολογητής επελέγη ο κύριος Αθανάσιος Φραγκισκάκης του Δημητρίου, Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081 και με Α.Φ.Μ.: 028232030 (ΔΟΥ: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ).

- ρητή δήλωση του αξιολογητή, σχετικά με την ανεξαρτησία του και την αντικειμενικότητά του κατά την άσκηση των καθηκόντων του,

Ο Αξιολογητής πριν από την ανάληψη των καθηκόντων του μας κατέθεσε την από 05.02.2026 Δήλωση Ανεξαρτησίας. Ενώ στην Έκθεση Αποτελεσμάτων περιλαμβάνεται και ειδική παράγραφος για το θέμα της Ανεξαρτησίας που έχει ως εξής:

Ανεξαρτησία Ελεγκτή Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τη σημαντική θυγατρική της, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και τις διατάξεις του ν. 4449/2017.

Σημειώνουμε ότι με βάση το άρθρο 20 του Νόμου 4449/2017 οι των Ορκωτοί Λογιστές Ελεγκτές κατά την τέλεση των εργασιών τους υπόκεινται στις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που καλύπτουν τουλάχιστον την ιδιότητά τους ως προστατών του δημοσίου συμφέροντος, την ακεραιότητα και **αντικειμενικότητά** τους, καθώς και την επαγγελματική τους ικανότητα και τη δέουσα επιμέλεια.

- τα ελεγκτικά πρότυπα που ακολούθησε ο αξιολογητής,

Ο αξιολογητής ενήργησε σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο (δηλαδή τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), όπως αυτό έχει εξειδικευτεί στο πρόγραμμα ελέγχου που εκδόθηκε με την από 278/16-01-2026 απόφαση της ΕΛΤΕ(εφεξής Πρόγραμμα).

Η εργασία του διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

- το εύρος των εργασιών ως προς τα αντικείμενα της αξιολόγησης,

Το εύρος των εργασιών περιγράφεται από την Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης ως εξής:

Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες διασφάλισης που προβλέπονται από το Πρόγραμμα, όπως αυτό διαμορφώθηκε με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρίας και της σημαντικής θυγατρικής της, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο, για την περίοδο από 1/1/2023 έως 31/12/2025, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2025, προκειμένου να εντοπίσουμε τυχόν ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ. Ουσιώδης αδυναμία στο ΣΕΕ είναι μια ανεπάρκεια ή ένας συνδυασμός ανεπαρκείων των δικλίδων του ΣΕΕ, η οποία αφορά στη σχεδιαστική τους επάρκεια ή στην αποτελεσματικότητά τους, έτσι ώστε να υπάρχει εύλογη πιθανότητα να

μην αποτραπεί ή να μην εντοπιστεί εγκαίρως ένας σημαντικός κίνδυνος, που έχει αναγνωριστεί από τη διοίκηση της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου και σχετίζεται με τη λειτουργία της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής της.

Το εύρος της αξιολόγησης έχει αποφασιστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όπως προβλέπεται από την καταγεγραμμένη πολιτική της εταιρείας στον κανονισμό λειτουργίας της.

Όσον αφορά τις θυγατρικές εταιρίες που θεωρούνται σημαντικές για τον έλεγχο του συστήματος εσωτερικού ελέγχου η Εταιρία κατά το Διοικητικό Συμβούλιο της 10.12.2021 όρισε τα αντικειμενικά κριτήρια που πρέπει να τηρούνται για να θεωρείται μια θυγατρική σημαντική. Μόνο η θυγατρική Watera Hellas πληροί σήμερα αυτά τα κριτήρια.

- το συμπέρασμα του αξιολογητή,

Το συμπέρασμα της Έκθεσης Αξιολόγησης έχει ως εξής:

Συμπέρασμα Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής της, για την περίοδο από 1/1/2023 έως 31/12/2025, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2025, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής της, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

- τα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης,

Από το συμπέρασμα της αξιολόγησης προκύπτει ότι δεν έχουν εντοπισθεί ελλείψεις ή δυσλειτουργίες που θα μπορούσε να θεωρηθούν ουσιώδεις αδυναμίες του συστήματος ΕΕ της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής της.

- οι κίνδυνοι και οι συνέπειες που απορρέουν από ανωτέρω ευρήματα,

Η εταιρία μας δεν έχει εντοπίσει αλλαγές που θα μπορούσαν να υιοθετηθούν και θα βελτιώναν το υφιστάμενο σύστημα με τρόπο που να μην επιβαρύνει δυσανάλογα την εταιρία (οικονομικά και λειτουργικά). Ωστόσο αυτό οφείλεται κυρίως στο μικρό μέγεθος της εταιρίας και την δύσκολη γενικότερη οικονομική κατάσταση. Πιστεύουμε ότι στην επόμενη τριετία θα αυξηθεί το μέγεθος και η πολυπλοκότητα της εταιρίας ώστε να χρειασθεί να αναθεωρηθεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και να χρειάζεται να διατεθούν περισσότεροι πόροι σε αυτή την κατεύθυνση.

- η απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας στα ευρήματα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα.

Ο ελεγκτής κατά την διάρκεια της εργασίας του μας υπέδειξε βελτιώσεις σε διαδικασίες (τις οποίες όμως δεν θεωρεί ουσιώδεις αδυναμίες του συστήματος). Η Εταιρία θα υιοθετήσει άμεσα αυτές τις παρατηρήσεις. Γενικότερα η μόνη σημαντική θυγατρική της εταιρίας (που συγκεντρώνει το μέγιστο μέρος της δραστηριότητας του ομίλου) υποβάλλει το σύστημα **Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ESG)** σε έλεγχο από την ειδική εταιρία Econadis. Οι επιδόσεις της εταιρίας κατά το τελευταίο έτος κρίθηκαν ανώτερες από το 83% των εταιριών που συμμετέχουν στην αξιολόγηση και η θυγατρική μας δικαιούται να επικαλείται μετάλλιο της Econadis για το σύστημα της. Στόχος της εταιρίας είναι να βελτιώσει στοιχεία της επίδοσης της ώστε να αυξήσει περαιτέρω την βαθμολογία της κατά τον επόμενο έλεγχο που θα γίνει στο τέλος του 2027 αυτό θα οδηγήσει αυτόματα και σε βελτιώσεις του ΣΕΕ.

Επίσης βάσει του Άρθρου 4 του ίδιου Νόμου 4706/2020 το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρίας προβαίνοντας και στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων. Σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης πρέπει να περιλαμβάνει:

α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης,

β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,

γ) επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement),

δ) πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Στην συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 13.02.2025 το Διοικητικό Συμβούλιο συζήτησε ένα προς ένα την εφαρμογή των παραπάνω στοιχείων στην Εταιρία μας τα μέλη τελικά ομόφωνα αξιολόγησαν θετικά το ισχύον σύστημα όσον αφορά την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του και επισήμαναν ότι έχουν στην διάρκεια των ετών προχωρήσει σε ενέργειες για την βελτίωση του όποτε χρειάστηκε. Θεώρησαν δε ότι το σημερινό σύστημα είναι ικανοποιητικό με βάση και το μέγεθος, το είδος της δραστηριότητας και τους οικονομικούς περιορισμούς που συνδέονται με το μέγεθος και την κερδοφορία της εταιρίας.

3.11 Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης (ESG)

Η Εταιρεία δεν υποχρεούται στην σύνταξη και υιοθέτηση πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης του άρθρου 151 Ν. 4548/2018, καθώς οι διατάξεις του τελευταίου αυτού άρθρου (μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις) απευθύνονται σε μεγάλες εταιρείες, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του ν.4308/2014, και η Εταιρεία δεν εντάσσεται σε αυτές, δεδομένου ότι ο μέσος όρος των εργαζομένων της δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500).

Όμως η σημαντικότερη θυγατρική της εταιρίας (που συγκεντρώνει το μέγιστο μέρος της δραστηριότητας του ομίλου) υποβάλλει το σύστημα **Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ESG)** σε έλεγχο από την ειδική εταιρία Econadis. Οι επιδόσεις της εταιρίας κατά το τελευταίο έτος κρίθηκαν ανώτερες από το 83% των εταιριών που συμμετέχουν στην αξιολόγηση και η θυγατρική μας δικαιούται να επικαλείται μετάλλιο της Econadis για το σύστημα της. Στόχος της εταιρίας είναι να βελτιώσει στοιχεία της επίδοσης της ώστε αν συμμετάξει στον επόμενο έλεγχο που θα γίνει στο τέλος του 2027 να αυξήσει περαιτέρω την βαθμολογία της.

4. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι συνολικές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατά το έτος 2025 απεικονίζονται στην έκθεση αποδοχών της, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 112 Ν. 4548/2018. Η πολιτική αποδοχών αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.unibios.gr.

5. Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 4 παρ. 7 περιπτώσεις γ', δ', ε', ζ', και η' του νόμου 3556/2007.

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

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

1. Διάρθρωση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2025 αποτελείται από 17.190.046 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών. Διαμορφώθηκε στο παραπάνω αριθμό μετοχών με την από 19.01.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όπου αποφασίσθηκε η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά το ποσό των 453.191,99 ευρώ με την έκδοση 1.562.731 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας είκοσι εννέα λεπτά (0,29€) εκάστη που διετεθήσαν στους κατόχους δικαιωμάτων προαίρεσης. Έκτοτε η Ονομαστική Αξία των μετοχών αυξομειώθηκε και τελικά σήμερα είναι τριάντα λεπτά (0,30€)

Τα άρθρα 5 έως 10 του καταστατικού της εταιρίας περιγράφουν λεπτομερώς την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και τα δικαιώματα των μετόχων.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση από το καταστατικό της.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3556/2007

Οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 ως 11 του Ν.3556/2007 ήταν την 31.12.2025 οι εξής:

Ο Αντώνιος Σβωρώνος ήλεγχε στις 31.12.2025 19,36% των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας (άμεσα 17,09% και έμμεσα – μέσω των εταιριών ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ και ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΩΡΩΝΟΣ και ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ 2,27%), και ο Ορφέας Μαυρίκιος ποσοστό 22,58% των δικαιωμάτων ψήφου από τα οποία άμεσα μεν

18,80%, έμμεσα δε μέσω των ελεγχόμενων εταιριών ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΙΚΕ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ και CNK CONSULTING ΜΙΚΕ 4,20%. Αναλυτικότερα:

Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μετοχές	Ποσοστό%	
Μαυρίκιος	Ορφέας	Νικόλαος	3.230.952	18,80%	
Ορφέας Μαυρίκιος και Συν/τες ΜΙΚΕ			523.052	3,04%	
CNK CONSULTING ΜΙΚΕ			200.000	1,16%	
ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ ΟΡΦΕΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ					23,00%
Σβορώνος	Αντώνιος		2.937.336	17,09%	
Ήφαιστος ΑΒΕΕ Μετάλλων			235.936	1,37%	
Αντώνιος Σβορώνος και Συν/τες ΜΙΚΕ			151.950	0,88%	
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΣΒΟΡΩΝΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ					19,34%

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

4. Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου
Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου
Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.
6. Συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της Εταιρείας
Εξ όσων γνωρίζουμε δεν υπάρχουν συμφωνίες κατά την έννοια της περιπτώσεως (στ) της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.
7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018
Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στους κανόνες για εκλογή μελών του ΔΣ από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018.
8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 52 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει

Α) Κατά την ΕΓΣ των μετόχων της 10.01.2025 χορηγήθηκε νέα έγκριση για την αγορά ιδίων μετοχών μέχρι την 31.12.2026, έτσι ώστε η συνολική ποσότητα των μετοχών που θα αποκτήσει η Εταιρεία μαζί με αυτές που κατείχε τότε να μην ξεπερνά το 10% των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η ποσότητα αυτή κατά την ημερομηνία της συνέλευσης ανερχόταν σε 1.656.218 μετοχές, καθώς η εταιρία κατείχε 62.786 μετοχές.

Β) Στην Γενική Συνέλευση της 18.02.2022 εκχώρηθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία να μπορεί να προχωρήσει σε έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, για τα επόμενα πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, με μια ή περισσότερες αποφάσεις του, και για ποσό ίσο με το τριπλάσιο του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου κατά την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση (ήτοι, ποσού 14.064.5834,50 Ευρώ) σύμφωνα με τα άρθρα 71 παράγραφος 1, και 24 παράγραφοι 1 & 2 του Νόμου 4548/2018.

Γ) στην ΤΓΣ της 10.09.2021 χορηγήθηκε Εξουσιοδότηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παράγραφο 1 εδάφιο (β) του άρθρου 24 του νόμου 4548/2018 ώστε, για χρονικό διάστημα πέντε ετών, να έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του κατατεθειμένου τότε μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή μέχρι το ποσό των €14.064.583,50. Οι εκδοθεισόμενες μετοχές επιτρέπεται να διατίθενται σε τιμή ανώτερη της τρέχουσας χρηματιστηριακής κατά τον χρόνο αποκοπής του δικαιώματος και επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτείται ώστε να μπορεί να τις διαθέτει με περιορισμό ή και κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 27 του νόμου 4548/2018. Με βάση

αυτή την εξουσιοδότηση το ΔΣ κατά την συνεδρίαση του της 05.12.2025 αποφάσισε την έκδοση 323.887 μετοχών ονομαστικής αξίας 0,30, δηλαδή αύξησε το μετοχικό κεφάλαιο κατά € 97.166,10.

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

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

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

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

Άνω Λιόσια, 29.04.2026

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Πρόεδρος ΔΣ
Αντώνιος Σβορώνος

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2025, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ρών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρομε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερο θέμα ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας

Εκτίμηση απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει Υπεραξία ύψους € 9.393 χιλ. (€ 6.296 χιλ. την 31 Δεκεμβρίου 2024). Επίσης, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025 η εταιρεία κατέχει επενδύσεις σε

Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

θυγατρικές εταιρείες ύψους € 16.298 χιλ. (€ 11.435 χιλ. την 31 Δεκεμβρίου 2024).

Μετά την αρχική αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων, ο Όμιλος τα επιμετρά στο κόστος κτήσης μείον τις οποιοσδήποτε σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Η υπεραξία έχει αναγνωριστεί με αόριστη διάρκεια ζωής και ως εκ τούτου, ο Όμιλος διενεργεί σε ετήσια βάση έλεγχο απομείωσης της λογιστικής αξίας της συγκρίνοντάς την με το ανακτήσιμο ποσό της, ενώ οι επενδύσεις σε θυγατρικές ελέγχονται για απομείωση όποτε υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού η Διοίκηση της Εταιρείας βασίζεται σε σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές αναφορικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές, τον αναμενόμενο ρυθμό ανάπτυξης, το προεξοφλητικό επιτόκιο, εξωγενείς παράγοντες όπως διεθνείς πολιτικές, οικονομικές και γεωπολιτικές εξελίξεις καθώς και το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη Ελληνική αγορά.

Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, της υποκειμενικότητας των παραδοχών της Διοίκησης και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις αυτής για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού, θεωρούμε την αξιολόγηση της πιθανής απομείωσης των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για τον έλεγχο απομείωσης των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων καθώς επίσης για τις σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που έγιναν από τη Διοίκηση περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 2.3, 2.6, 5 και 6 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

- Αξιολόγηση του σχεδιασμού και της εφαρμογής των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων.
- Αξιολόγηση της συνέπειας και της καταλληλότητας της μεθοδολογίας, που έχει χρησιμοποιηθεί για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού. Επιπλέον, εξέταση της καταλληλότητας και της εύλογης βάσης των σημαντικών παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης (όπως αναμενόμενοι ρυθμοί ανάπτυξης, ύψος επιτοκίων, μελλοντικές ταμειακές ροές) καθώς επίσης και των μοντέλων που χρησιμοποιήθηκαν, όπου απαιτήθηκε, για την εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Στην διαδικασία της αξιολόγησης αυτής χρησιμοποιήσαμε ειδικό εμπειρογνώμονα της Grant Thornton .
- Αξιολόγηση της επάρκειας των σχετικών γνωστοποιήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το ανωτέρω θέμα.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 Ν. 4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες

ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο του Ομίλου με σκοπό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών μονάδων εντός του Ομίλου ως βάση για τη διαμόρφωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την επισκόπηση της διενεργούμενης ελεγκτικής εργασίας για σκοπούς ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις α', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018, σημειώνουμε ότι:

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2025.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 ή λοιπές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 26/07/2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 2 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας σύμφωνα με το περιεχόμενο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας UNIBIOS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (να κατονομαστεί το αρχείο XBRL 2138006TYVPO2HY5D247-2025-12-31-1-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags' και "block tag"), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) “Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης” (εφεξής “ΔΠΑΔ 3000”).

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη η διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο, καθ’ όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ’ αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης με βάση τις διαδικασίες που περιγράφονται. Στο πλαίσιο αυτό, η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (να κατονομαστεί το αρχείο «xxx.zip») με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25011



• ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 30 Απριλίου 2026 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδύκτιο, μαζί με την Έκθεση Επισκόπησης του Νόμιμου Ελεγκτή και την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.unibios.gr.

• Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(ποσά σε €)

	Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Ενσώματα Πάγια	4	7,146,760.72	6,872,270.51	3,988.95	307,331.31
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	5	9,471,368.35	6,398,868.89	-	-
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	19	-	-	162,663.30	155,716.23
Επενδύσεις σε Ουγατρικές και Συγγενείς Επιχειρήσεις	6	71,314.37	71,745.53	16,298,468.20	11,434,747.42
Λοιπές Συμμετοχές	7	106,185.38	-	-	-
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	8	178,445.87	15,688.50	549.82	549.82
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		16,974,074.69	13,358,573.43	16,465,670.27	11,898,344.78
Αποθέματα	9	5,359,260.86	3,772,876.72	-	-
Πελάτες	10	6,845,936.29	7,668,588.74	4,930.20	90,278.79
Λοιπές Απαιτήσεις	10	1,326,258.62	1,231,251.61	40,014.23	83,244.83
Διαθέσιμα προς Πώληση Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	11	-	5,223.00	-	5,223.00
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	12	6,278,906.36	3,086,197.05	52,076.21	624,897.26
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		19,810,362.14	15,764,137.12	97,020.64	803,643.88
Σύνολο Ενεργητικού		36,784,436.78	29,122,710.55	16,562,690.91	12,701,988.66
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ					
Μετοχικό Κεφάλαιο	13	5,157,013.80	5,157,013.80	5,157,013.80	5,157,013.80
Ποσά προοριζόμενα για Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	13	1,022.16	1,022.16	-	-
Ίδιες Μετοχές	13	(98,280.56)	(81,141.70)	(98,280.56)	(81,141.70)
Αποθεματικά υπέρ το Άρρο	13	916,371.65	916,371.65	928,583.82	928,583.82
Αποθεματικά	13	8,094,419.67	8,236,581.63	5,973,611.02	6,159,692.33
Κέρδη (Ζημιές) εις Νέο	13	4,613,587.70	3,231,165.87	3,824,443.81	307,226.58
Σύνολο Καθαρής Θέσης Μετόχων Εταιρείας (α)		18,684,134.42	17,461,013.41	15,785,371.89	12,471,374.83
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)		2,587,357.10	-	-	-
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)		21,271,491.51	17,461,013.41	15,785,371.89	12,471,374.83
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Δάνεια Τραπεζών	16	4,105,217.69	3,808,042.65	-	-
Επιστρεπτά Προκαταβολή	16	23,576.70	30,313.30	-	-
Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα	17	488,886.62	148,423.60	-	4,068.59
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	19	82,557.06	94,259.73	-	-
Προβλέψεις Παροχών στους Εργαζομένους μετά την Έξοδο από την Υπηρεσία	15	123,202.08	72,736.54	-	-
Επιχορηγήσεις Παγίου Ενεργητικού και Λοιπά Αναβαλλόμενα Έσοδα	14	302,065.81	152,209.14	-	-
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		5,125,505.95	4,305,984.95	0.00	4,068.59
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	18	3,744,582.04	3,133,690.76	773,268.54	189,206.91
Φόρος Εισοδήματος Περιόδου και Προηγούμενων Χρήσεων	19	998,476.35	857,457.68	-	31,039.84
Δάνεια Τραπεζών	16	5,456,262.74	3,239,835.26	-	-
Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα Πληρωτέα σε Επόμενη Χρήση	17	188,118.17	124,728.50	4,050.48	6,298.49
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		10,387,439.30	7,355,712.19	777,319.02	226,545.24
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		36,784,436.78	29,122,710.55	16,562,690.91	12,701,988.66

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

(ποσά σε €)

		Όμιλος	
		1 ΙΑΝ 2025 31 ΔΕΚ 2025	1 ΙΑΝ 2024 31 ΔΕΚ 2024
Σημ.		Σύνολο	Σύνολο
	Πωλήσεις	20.1 13,890,445.18	14,718,018.70
	Κόστος Πωλήσεων	20.2 (7,985,084.62)	(8,851,494.28)
	Μικτό Κέρδος	5,905,360.57	5,866,524.42
	Έξοδα Διοίκησης	20.2 (2,626,130.41)	(2,216,385.51)
	Έξοδα Ερευνών & Ανάπτυξης	20.2 -	(116,514.81)
	Έξοδα Πωλήσεων	20.2 (1,658,168.66)	(1,281,535.51)
	Άλλα Έσοδα	20.3 117,080.49	400,823.24
	Κέρδη από Πώληση Ακινήτου	1,069,511.86	-
	Άλλα Έξοδα	20.3 (271,880.59)	(369,551.60)
	Κέρδη Εκμετάλλευσης	2,535,773.27	2,283,360.23
	Χρηματοοικονομικό Κόστος (Καθαρό)	20.4 (310,070.41)	(330,220.40)
	Κέρδη / (Ζημιές) από Απομείωση Θυγατρικής	-	(401,081.70)
	Κέρδη προ Φόρων	2,225,702.86	1,552,058.13
	Φόρος Εισοδήματος	19 (732,856.35)	(525,882.27)
	Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους (α)	1,492,846.52	1,026,175.87
	Κέρδη / (Ζημιές) - Κατανομή		
	Ιδιοκτήτες Μητρικής	1,669,644.80	1,026,175.87
	Δικαιώματα μειοψηφίας (μείον κέρδη / πλέον ζημιές)	(176,798.28)	-
	Σύνολο	1,492,846.52	1,026,175.87
	Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (β)		
	Ποσά που ενδέχεται να μεταφερθούν στα Κέρδη / (Ζημιές) σε μεταγενέστερη περίοδο (β)		
	Συναλλαγματικές Διαφορές Ενοποίησης Θυγατρικών Εξωτερικού	(15,521.78)	6,109.21
	Υπεραξία Ακινήτων, μετά από Φόρους, και από την προσαρμογή αυτών στην Εύλογη Αξία τους	-	1,192,425.96
	Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (α) + (β)	1,477,324.74	2,224,711.04
	Ιδιοκτήτες Μητρικής	1,654,123.02	2,224,711.04
	Δικαιώματα μειοψηφίας (μείον κέρδη / πλέον ζημιές)	(176,798.28)	-
	Σύνολο	1,477,324.74	2,224,711.04
	Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή	0.0859	0.1294
	Προσαρμοσμένα Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή	0.0859	0.1294
	Κέρδη πρό Φόρων, Χρηματοικ. Κόστους και Αποσβέσεων (EBIDTA)	3,150,006.16	2,728,154.08

(ποσά σε €)

		Εταιρεία	
	Σημ.	1 ΙΑΝ 2025 31 ΔΕΚ 2025	1 ΙΑΝ 2024 31 ΔΕΚ 2024
Πωλήσεις	20.1	155,200.00	153,760.98
Κόστος Πωληθέντων	20.2	(6,217.36)	(5,054.20)
Μικτό Κέρδος		148,982.64	148,706.78
Έξοδα Διοίκησης	20.2	(541,970.35)	(490,814.07)
Άλλα Έσοδα	20.3	203,404.25	866,719.93
Άλλα Έξοδα	20.3	(28,352.58)	(8,833.00)
Κέρδη Εκμετάλλευσης		(217,936.04)	515,779.64
Χρηματοοικονομικό Κόστος	20.4	3,389.74	5,030.98
Κέρδη / (Ζημία) Απομείωσης Θυγατρικής		-	(813,755.81)
Μερίσματα από Θυγατρική		714,765.44	300,000.00
Κέρδος από Μεταβίβαση/Ανταλλαγή Συμμετοχής	6	3,253,720.86	-
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων		3,753,940.00	7,054.81
Φόρος Εισοδήματος	19	(8,940.93)	171,604.23
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους (α)		3,744,999.07	178,659.04
Κέρδη / (Ζημιές) σε Μεταγενέστερη Περίοδο			
Αναπροσαρμογή Περιουσιακών Στοιχείων σε Εύλογες Αξίες		-	56,330.16
Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (α) + (β)		3,744,999.07	234,989.20
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή		0.2179	0.0137
Προσαρμοσμένα Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους ανά μετοχή		0.2179	0.0137
Κέρδη προ Φόρων, Χρηματοικ. Κόστους και Αποσβέσεων (EBIDTA)		(211,218.68)	524,965.94

• Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(ποσά σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1 ΙΑΝ 2025 31 ΔΕΚ 2025	1 ΙΑΝ 2024 31 ΔΕΚ 2024	1 ΙΑΝ 2025 31 ΔΕΚ 2025	1 ΙΑΝ 2024 31 ΔΕΚ 2024
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων	2,225,702.86	1,552,058.13	3,753,940.00	7,054.81
<u>Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για:</u>				
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	336,129.00	330,220.40	2,057.27	1,924.58
(Κέρδη) / Ζημιά από Συγγενή ή θυγατρική	-	(16,275.07)	(3,253,720.86)	813,755.81
Μερίσματα από θυγατρική	-	-	(714,765.44)	(300,000.00)
Αναπροσαρμογή Υπεραξίας θυγατρικής	-	401,081.70	-	-
Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων Επενδύσεων	(18,670.34)	(19,016.74)	-	-
Αναλογούσα Επιχορήγηση επί Δαπανών	-	(28,707.28)	-	-
(Κέρδη) Επιδότησης Παγίων Δαπανών (Άρθρο 29 Ν.4772/2021)	56,330.16	-	-	-
Ζημιά / (Κέρδη) από Πώληση Παγίων	(1,069,511.86)	-	(203,375.00)	(863,944.55)
Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού	26,133.08	9,430.92	-	-
Αναστροφή Προβλέψεων Προηγούμενων Χρήσεων	-	(101,519.55)	-	-
Διαγραφή Απαιτήσεων	-	205,246.22	-	-
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	169,903.71	-	-	-
Αποσβέσεις Ενσώματων και Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	614,232.88	444,793.84	6,717.36	9,186.30
	2,340,249.50	2,777,312.57	(409,146.67)	(332,023.05)
(Αύξηση) / Μείωση Αποθεμάτων	(867,559.12)	252,824.08	-	-
(Αύξηση) / Μείωση Απαιτήσεων	897,555.96	(1,951,852.43)	126,855.12	102,993.61
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων	(830,239.84)	(417,508.55)	157,457.73	(59,443.07)
<u>Μείον προσαρμογές για:</u>				
Τόκοι Πληρωθέντες	(336,129.00)	(257,941.75)	(2,057.27)	(1,924.58)
Φόροι Εισοδήματος (Προηγ. Χρήσεων, Διαφορές Φορολ. Ελέγχου)	(657,825.86)	(253,398.99)	(31,039.84)	(48,623.91)
Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)	546,051.64	149,434.93	(157,930.93)	(339,021.00)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Αγορές Ασώματων Παγίων	-	(39,231.01)	-	(33,135.16)
Αγορές Ενσώματων Παγίων	(2,149,904.24)	(835,731.19)	-	-
Πωλήσεις Ενσώματων Παγίων	3,487,038.35	-	500,000.00	1,300,000.00
Αγορά Μετοχών & Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου θυγατρικής	-	-	-	(1,066,700.00)
Αγορά / (Οφελος) από αγορά Μετοχών & Αύξηση μετοχικού Κεφαλαίου νέας θυγατρικής	-	-	(1,609,999.92)	-
(Αγορά) / Πωλήσεις Ιδίων Μετοχών	(17,138.86)	(81,141.70)	(17,138.86)	(81,141.70)
Μερίσματα Εισπραχθέντα	-	-	714,765.44	300,000.00
Τόκοι εισπραχθέντες	-	15,876.36	-	-
Σύνολο Εισροών/ (Εκροών) από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)	1,319,995.25	(940,227.54)	(412,373.34)	419,023.14
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες				
Καταβληθέντα Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου	-	-	5,447.01	-
Εισπράξεις από Τόκους Κεφαλαίου	26,058.59	-	-	6,955.56
Εισπράξεις Επιδότησης Επιστρεπτέας Προκαταβολής και Δαπανών	(6,736.20)	-	-	-
Εισπράξεις / (Πληρωμές) από βραχυπρόθεσμα Δάνεια	1,664,069.88	(916,243.13)	-	-
Εισπράξεις / (Πληρωμές) από Μακροπρόθεσμα Δάνεια	(342,300.21)	1,834,579.51	-	-
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων από Μισθωτικά Δικαιώματα	(14,429.73)	(62,636.21)	(7,963.79)	7,641.26
Σύνολο Εισροών/ (Εκροών) από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)	1,326,662.33	855,700.17	(2,516.78)	14,598.82
Καθαρή Αύξηση / (Μείωση) στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Περιόδου (α)+(β)+(γ)	3,192,709.22	64,907.55	(572,821.05)	94,598.96
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Έναρξης Περιόδου	3,086,197.05	3,021,289.52	624,897.26	530,298.30
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στη Λήξη της Περιόδου	6,278,906.36	3,086,197.05	52,076.21	624,897.26

• Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Ενοποιημένα και μη Ενοποιημένα)

(ποσά σε €)

Όμιλος	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Καταθέσεις Μετόχων	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά Υπηρεσιών Ακινήτων	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Λοιπά Αποθεματικά	Συναλ/κές Διαφορές	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων σε Μετόχους	Δικαιώματα Μασηφρίας	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	5,157,013.80	(81,141.70)	916,371.65	1,022.16	464,222.07	1,870,142.71	218,202.36	1,466,856.03	4,213,696.86	(26,580.81)	30,042.41	3,231,165.87	17,461,013.41	0.00	17,461,013.41
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	(17,138.86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,138.86)	-	(17,138.86)
Αποθεματικό Ειδ. Τύπου 4/4α Ν2190	-	-	-	-	-	-	-	-	170,884.56	-	-	(170,884.56)	-	-	0.00
Σχηματισμός Αποθεματικών Θυγατρικών	-	-	-	-	95,816.67	-	9,008.74	-	-	-	-	(104,825.41)	0.00	-	0.00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με βάση την απόφαση ΓΣ της 5.09.2025	429,751.15	-	-	-	-	-	-	-	(429,751.15)	-	-	-	0.00	-	0.00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή αυτού στους Μετόχους με βάση την απόφαση ΓΣ της 5.09.2025	(429,751.15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(429,751.15)	-	(429,751.15)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού από Θυγατρικές της Αλλοδαπής	-	-	-	-	11,513.00	-	-	-	-	-	(11,513.00)	0.00	-	-	0.00
Μεταφορά σε Μισοψηφία λόγω Εξαγοράς	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00	2,764,155.38	-	2,764,155.38
Αντικατάσταση Αποθεματικού Εύλογης Αξίας λόγω Πώλησης Ακινήτου	-	-	-	-	-	-	-	-	15,888.00	-	-	-	15,888.00	-	15,888.00
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,669,644.80	1,669,644.80	(176,798.28)	1,492,846.52
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	5,157,013.80	(98,280.56)	916,371.65	1,022.16	571,551.74	1,870,142.71	227,211.10	1,466,856.03	3,970,718.27	(26,580.81)	30,042.41	4,613,587.70	18,699,656.20	2,587,357.10	21,287,013.29
Λοιπά Συναλικά Εσοδα / (Εξόδα)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,521.78)	-	(15,521.78)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	5,157,013.80	(98,280.56)	916,371.65	1,022.16	571,551.74	1,870,142.71	227,211.10	1,466,856.03	3,970,718.27	(26,580.81)	30,042.41	4,613,587.70	18,684,134.42	2,587,357.10	21,271,491.51

(ποσά σε €)

Όμιλος	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Καταθέσεις Μετόχων	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά Υπηρεσιών Ακινήτων	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Λοιπά Αποθεματικά	Συναλ/κές Διαφορές	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων σε Μετόχους	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	5,157,013.80	0.00	916,371.65	1,022.16	389,885.30	677,716.75	207,021.76	1,466,856.03	4,612,050.59	(32,690.02)	30,042.41	2,235,954.56	15,661,244.98	15,661,244.98
Υπεραξία Ακινήτων, από την προσαρμογή αυτών στην Εύλογη Αξία τους, μετά από Φόρους	-	-	-	-	-	1,192,425.96	-	-	-	-	-	-	1,192,425.96	1,192,425.96
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	(81,141.70)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,141.70)	(81,141.70)
Σχηματισμός Αποθεματικού με απόφαση ΓΣ των Μετόχων Μετόχων της WATERA HELLAS της 02.07.2024	-	-	-	-	46,383.77	-	11,180.60	-	-	-	-	(57,564.37)	0.00	0.00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με βάση την απόφαση ΓΣ της 26.07.2024	343,800.92	-	-	-	-	-	-	-	(343,800.92)	-	-	-	0.00	0.00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή αυτού στους Μετόχους με βάση την απόφαση ΓΣ της 26.07.2024	(343,800.92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(343,800.92)	(343,800.92)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού από Θυγατρικές της Αλλοδαπής	-	-	-	-	27,953.00	-	-	-	-	-	-	(27,953.00)	0.00	0.00
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,109.21	-	-	6,109.21	6,109.21
Μεταφορά Αποθεματικού Θυγατρικής	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,552.81)	-	-	54,552.81	0.00	0.00
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,026,175.87	1,026,175.87	1,026,175.87
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	5,157,013.80	(81,141.70)	916,371.65	1,022.16	464,222.07	1,870,142.71	218,202.36	1,466,856.03	4,213,696.86	(26,580.81)	30,042.41	3,231,165.87	17,461,013.41	17,461,013.41

Εταιρεία

Εταιρεία	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά Υπηρεσιών Ακινήτων	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Ειδικό Αποθεματικό από Μειρίσματα Θυγατρικής (άρθρο 48 Ν. 4172/2013)	Λοιπά Αποθεματικά	Συναλ/κές Διαφορές	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	5,157,013.80	(81,141.70)	928,583.83	56,330.16	99,185.00	0.00	1,977,135.07	0.00	100,000.00	3,896,999.69	0.00	30,042.41	307,226.59	12,471,374.85
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	(17,138.86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,138.86)	
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή αυτού στους Μετόχους με βάση την απόφαση ΓΣ της 5.09.2025	(429,751.15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(429,751.15)	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με βάση την απόφαση ΓΣ της 5.09.2025	429,751.15	-	-	-	-	-	-	-	300,000.00	(429,751.15)	-	-	(300,000.00)	
Επί της Προσαρμογής των Ακινήτων σε Αποτίμηση Εύλογης Αξίας	-	-	-	(56,330.16)	-	-	-	-	-	-	-	-	72,218.16	
Μειρίσματα από Θυγατρική WATERA INTERNATIONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	714,765.44	
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,030,233.63	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	5,157,013.80	(98,280.56)	928,583.83	0.00	99,185.00	0.00	1,977,135.07	0.00	400,000.00	3,467,248.56	0.00	30,042.41	3,824,443.81	15,785,371.89

(ποσά σε €)

Εταιρεία

Εταιρεία	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά Υπηρεσιών Ακινήτων	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Αποθεματικά Φορολογικών Νόμων	Ειδικό Αποθεματικό από Μειρίσματα Θυγατρικής (άρθρο 48 Ν. 4172/2013)	Λοιπά Αποθεματικά	Συναλ/κές Διαφορές	Δικαιώματα Προαίρεσως Αγοράς Μετοχών	Αποτελέσματα εις Νέον	Ίσολο Ιδίων Κεφαλαίων	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	5,157,013.80	0.00	928,583.83	56,330.16	99,185.00	0.00	1,977,135.07	0.00	100,000.00	4,240,800.59	0.00	30,042.41	128,567.55	12,461,328.26
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	(81,141.70)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,141.70)	
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή αυτού στους Μετόχους με βάση την απόφαση ΓΣ της 26.07.2024	(343,800.92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(343,800.92)	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με βάση την απόφαση ΓΣ της 26.07.2024	343,800.92	-	-	-	-	-	-	-	(343,800.92)	-	-	-	0.00	
Επί της Προσαρμογής των Ακινήτων σε Αποτίμηση Εύλογης Αξίας	-	-	-	(56,330.16)	-	-	-	-	-	-	-	-	56,330.16	
Κέρδη / (Ζημία) Περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178,659.04	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	5,157,013.80	(81,141.70)	928,583.83	56,330.16	99,185.00	0.00	1,977,135.07	0.00	100,000.00	3,896,999.69	0.00	30,042.41	307,226.59	12,471,374.83

• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «Unibios Ανώνυμος Εταιρεία Συμμετοχών», έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας, είναι εγκατεστημένη στο Δήμο Άνω Λιοσίων/Φυλής και τα γραφεία της βρίσκονται στην 1η & 18η οδό στο ΒΙΟ.ΠΑ. Άνω Λιοσίων. Το site της εταιρείας είναι: www.unibios.gr.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του κωδικοποιημένου καταστατικού της το αντικείμενο των εργασιών της είναι:

α/ Η συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και επιχειρήσεις, ημεδαπές ή αλλοδαπές με αντικείμενα δραστηριότητας κυρίως στον τομέα της βιώσιμης ανάπτυξης και της πράσινης οικονομίας καθώς και η συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και επιχειρήσεις, ημεδαπές ή αλλοδαπές ανεξαρτήτως του αντικειμένου των δραστηριοτήτων τους και του νομικού τους τύπου,

β/ Η διαχείριση και εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας καθώς και η απόκτηση, οικοδόμηση και ανάπτυξη ακινήτων.

γ/ Η παραγωγή ηλεκτρικής ή θερμικής ενέργειας και η συμμετοχή σε εταιρίες που επιδιώκουν αυτούς τους σκοπούς

δ/ Η παροχή συμβουλών σε θέματα χρηματοοικονομικά, επιχειρηματικά, τεχνικά, εμπορικά, και ειδικά σε θέματα πληροφορικής και σε θέματα ανάπτυξης επιχειρήσεων, στρατηγικού σχεδιασμού και οργάνωσης επιχειρήσεων, όπως επίσης και η παροχή λογιστικών και διοικητικών υπηρεσιών.

ε/ Η ανάληψη εργολαβιών και υπεργολαβιών τεχνικών έργων και η εν γένει δραστηριότητα εις πάσης φύσεως κατασκευαστικές εργασίες.

στ/ Η ανάληψη αντιπροσωπειών βιομηχανικών και εμπορικών οίκων, αλλοδαπών και ημεδαπών.

ζ/ Η παροχή υπηρεσιών φύλαξης, αποθήκευσης, και διακίνησης εμπορευμάτων για λογαριασμό τρίτων (υπηρεσίες logistics)

η/ Η άσκηση πάσης εμπορικής και βιομηχανικής επιχειρήσεως άνευ περιορισμού.

Σήμερα, η δραστηριότητα της εταιρείας αφορά στην εκμετάλλευση ακινήτων, την παροχή υπηρεσιών logistics σε θυγατρική της και συμμετοχές σε εταιρείες της ημεδαπής και αλλοδαπής.

Η Εταιρεία διέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία και λειτουργεί σύμφωνα με τον Ν.4548/2018 είναι δε εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6031/06/Β/86101 και αρ. ΓΕ.Μ.Η 232101000. Η Εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι μετοχές της διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά.

Οι εν λόγω Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29.04.2026..

2. Οι σημαντικές Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2025 αφορούν την περίοδο από 01.01.2025 - 31.12.2025. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ 1 "Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων" και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και τις διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά τον Ιούνιο του 2025, μετά την υιοθέτησή τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (Ακίνητα και ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία).

Επίσης έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς της Εταιρείας και των Ενοποιούμενων Εταιρειών (going concern).

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της συγκρίσιμης προηγούμενης χρήσης και σύμφωνα πάντα με τα πρότυπα που ίσχυαν την περίοδο εκείνη και όλες τις τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στα νέα πρότυπα και αναφέρονται στην κατωτέρω υπ' αριθμ 2.2 Σημείωση.

Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή στις οποίες οι παραδοχές και εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις, παρουσιάζονται στη Σημείωση 2.16 Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

2.2. Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες και Τροποποίηση Υφιστάμενων Προτύπων

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι συνεπείς με εκείνες της προηγούμενης χρήσης, με εξαίρεση την υιοθέτηση των νέων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής και ως Πρότυπα) και τροποποιήσεων η εφαρμογή των οποίων κατέστη υποχρεωτική για τις περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2025.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις υποχρεωτικά για τη χρήση 2025

Τον Αύγουστο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας», οι οποίες έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με έναρξη ισχύος την 01/01/2025. Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τη διαδικασία αξιολόγησης της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος και τον τρόπο υπολογισμού της ισοτιμίας σε περιπτώσεις έλλειψης αυτής. Η εφαρμογή των ανωτέρω δεν είχε καμία επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις που έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. αλλά εφαρμόζονται σε μεταγενέστερες περιόδους (01/01/2026)

Τα ακόλουθα έχουν εκδοθεί από το IASB και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, με υποχρεωτική εφαρμογή για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026:

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7: Σχετικά με την ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων (ηλεκτρονικές πληρωμές, κριτήρια ESG και πρόσθετες γνωστοποιήσεις).

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 – Συμβάσεις Αναφοράς σε Ηλεκτρική Ενέργεια (PPAs): Διευκρινίζουν τη λογιστική αντιμετώπιση των συμβάσεων αγοράς ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Τόμος 11: Ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 1, 7, 9, 10 και ΔΛΠ 7.

Επιπλέον, η Διοίκηση έχει αξιολογήσει τις τροποποιήσεις στο IFRS 9 και IFRS 7 σχετικά με χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται σε δείκτες ESG ή nature-dependent electricity. Με βάση το υφιστάμενο προφίλ χρηματοδοτήσεων και συμβάσεων του Ομίλου, οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Τον Απρίλιο 2024 εκδόθηκε το IFRS 18 "Presentation and Disclosure in Financial Statements", το οποίο θα εφαρμοστεί υποχρεωτικά για χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2027, με δυνατότητα προγενέστερης εφαρμογής. Το IFRS 18 αναμένεται να επηρεάσει την παρουσίαση των καταστάσεων αποτελεσμάτων και τις γνωστοποιήσεις δεικτών απόδοσης της Διοίκησης (Management-defined Performance Measures), όπως ο EBITDA και ο προσαρμοσμένος EBITDA, οι οποίοι παρουσιάζονται στην Έκθεση Διαχείρισης και σε επιλεγμένες σημειώσεις. Ο Όμιλος έχει ξεκινήσει προκαταρκτική αποτίμηση του τρόπου με τον οποίο οι δραστηριότητες επεξεργασίας νερού, οι συμμετοχές (όπως η Osmosun) και οι σχετικοί δείκτες απόδοσης θα ταξινομηθούν στις νέες κατηγορίες αποτελεσμάτων του IFRS 18 και θα συμμορφωθούν με τις επικαιροποιημένες οδηγίες της ESMA για APMs.

Επίσης εκδόθηκαν τα κάτωθι νέα πρότυπα και τροποποιήσεις έχουν εκδοθεί από το IASB, με προβλεπόμενη έναρξη ισχύος την 01/01/2027:

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις»: Επιτρέπει μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επιλέξιμες θυγατρικές.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21: Σχετικά με τη μετατροπή σε νόμισμα παρουσίασης υπερπληθωριστικής οικονομίας.

Με βάση το υφιστάμενο προφίλ χρηματοδοτήσεων και συμβάσεων του Ομίλου, οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

2.3. Ενοποίηση

Θυγατρικές

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας και των θυγατρικών της (βλ. παρακάτω στην υπ' αρ. 6 σημείωση) στις οποίες ασκείται έλεγχος. Ο Όμιλος ελέγχει μια επιχείρηση εάν και μόνο εάν ο επενδυτής έχει σωρευτικά όλα τα ακόλουθα:

(α) εξουσία επί της επιχείρησης

(β) έκθεση ή δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή της στην επιχείρηση και

(γ) τη δυνατότητα χρήσης της εξουσίας του επί της επιχείρησης για να επηρεάσει το ποσό των αποδόσεων του Ομίλου ως επενδυτής

Σε αυτές περιλαμβάνονται κι όλες οι εταιρείες στις οποίες η Μητρική έχει τη δυνατότητα να ασκεί τον έλεγχο, άμεσα ή έμμεσα, μέσω άλλων θυγατρικών εταιριών. Η Εταιρεία αποκτά και ασκεί έλεγχο κυρίως μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου των θυγατρικών επιχειρήσεων. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι εξασκίσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η Εταιρεία ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με τη μέθοδο της απόκτησης από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Η εξαγορά θυγατρικής από την Εταιρεία λογιστικοποιείται με βάση τη μέθοδο της απόκτησης.

Οι συνενώσεις επιχειρήσεων λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της απόκτησης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3. Το τίμημα της απόκτησης είναι το σύνολο των εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάστηκαν, των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν και των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν από τον Όμιλο, συμπεριλαμβανομένης της εύλογης αξίας τυχόν υφιστάμενης συμμετοχής στην αποκτώμενη. Τα επιμέρους αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της αποκτώμενης επιχείρησης αναγνωρίζονται αρχικά στις εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία απόκτησης, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3.

Στις περιπτώσεις όπου ο Όμιλος αποκτά έλεγχο σε μια θυγατρική επιχείρηση μέσω συνδυασμού καταβολής μετρητών και εισφοράς συμμετοχών (contribution in kind), το τίμημα περιλαμβάνει την εύλογη αξία τόσο των ταμειακών διαθεσίμων που καταβλήθηκαν όσο και των συμμετοχών που εισφέρθηκαν, όπως αυτή προσδιορίζεται στη σχετική συμφωνία και επιβεβαιώνεται από ανεξάρτητο εκτιμητή. Το πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, κόστος, καταχωρείται ως υπεραξία.

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

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας οι συμμετοχές σε θυγατρικές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις τυχόν προβλέψεις για απαξίωση, εφόσον υπάρχουν.

Σε επίπεδο εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης της αξίας των συμμετοχών, εφόσον υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης.

Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη τότε επανεκτιμά το ανακτήσιμο ποσό των συμμετοχών της και προσαρμόζει αντίστοιχα την λογιστική τους αξία.

Δικαιώματα Μειοψηφίας

Τα δικαιώματα μειοψηφίας αντιπροσωπεύουν το μερίδιο των μη ελεγχόντων μετόχων στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία και στα αποτελέσματα των θυγατρικών.

Τα δικαιώματα μειοψηφίας παρουσιάζονται ξεχωριστά από τα ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, ενώ το μερίδιο τους στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου παρουσιάζεται ξεχωριστά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα.

Συγγενείς

Συγγενείς είναι οι επιχειρήσεις, στις οποίες ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο, το οποίο γενικά ισχύει όταν το ποσοστό συμμετοχής κυμαίνεται μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου.

Ο Όμιλος κατέχει συμμετοχή σε μια συγγενή επιχείρηση η οποία λογιστικοποιείται με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης. Αρχικά καταχωρήθηκε στο κόστος κτήσεως τους. Το μερίδιο της Εταιρείας πάνω στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων μετά την απόκτηση καταχωρείται στα αποτελέσματα, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά. Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία της επένδυσης.

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

Απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συγγενών διαγράφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής της Εταιρείας στην έκαστη συγγενή. Απραγματοποίητες ζημιές διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει ένδειξη απομειώσεως του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Οι λογιστικές αρχές των συγγενών εταιρειών, έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία. Οι λογιστικές αρχές της συγγενούς έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Στον Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας η συμμετοχή στη συγγενείς εταιρείες απεικονίζονται και παρακολουθούνται στην αξία κτήσεως μείον τυχόν προβλέψεις απομειώσεως.

2.4. Συναλλαγματικές Μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

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

Η Εταιρεία έχει συναλλαγές κυρίως σε Ευρώ.

Εταιρείες του Ομίλου

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

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

Τα Ίδια Κεφάλαια μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν.

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

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

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

2.5. Ενσώματα Πάγια (Ιδιοχρησιμοποιούμενα)

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τα κτίρια και τις εδαφικές εκτάσεις που κατέχει, σύμφωνα με την μέθοδο αναπροσαρμογής, ενώ τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους.

Ειδικότερα, τα κτίρια που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή, τη διάθεση αγαθών ή υπηρεσιών, ή για κάλυψη αναγκών των διοικητικών υπηρεσιών και οι εδαφικές εκτάσεις, αναγνωρίζονται στις εύλογες αξίες τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις τους. Ο Όμιλος διενεργεί αναπροσαρμογές της αξίας αυτών των στοιχείων σε τακτά χρονικά διαστήματα, βάσει περιοδικών εκτιμήσεων από ανεξάρτητους εξωτερικούς επαγγελματίες εκτιμητές, ώστε η λογιστική αξία να μη διαφέρει σημαντικά από εκείνη που θα προσδιοριζόταν χρησιμοποιώντας την εύλογη αξία κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς. Την ημερομηνία της αναπροσαρμογής οι συσσωρευμένες αποσβέσεις συμψηφίζονται έναντι της προ αποσβέσεων λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό ποσό επαναδιατυπώνεται σύμφωνα με το αναπροσαρμοσμένο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Ο προαναφερόμενος προσδιορισμός της εύλογης αξίας κατατάσσεται στο 3ο επίπεδο ιεράρχησης προσδιορισμού εύλογης αξίας όπως αυτή αναπτύσσεται αναλυτικά στην κατωτέρω υπ' αριθμ. 2.23 επεξηγηματική σημείωση.

Όταν η λογιστική αξία των κτιρίων ή εδαφικών εκτάσεων αυξάνεται ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η αύξηση αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα και σωρεύεται στα ίδια κεφάλαια ως πλεόνασμα αναπροσαρμογής. Αν η λογιστική αξία των κτιρίων ή εδαφικών εκτάσεων στο μέλλον μειωθεί ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η μείωση θα αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα μέχρι το όριο του εκάστοτε πιστωτικού υπολοίπου που υφίσταται ως πλεόνασμα αναπροσαρμογής. Το τυχόν εναπομείνον υπόλοιπο απομείωσης, μετά την αναγνώριση στα λοιπά συνολικά έσοδα, θα αναγνωριστεί στα αποτελέσματα. Τα πλεονάσματα αναπροσαρμογής που περιλαμβάνονται στην καθαρή θέση αναφορικά με στοιχείο των ενσώματων παγίων θα μεταφερθεί απευθείας στο υπόλοιπο κερδών εις νέον, αν το περιουσιακό στοιχείο στο μέλλον πάψει να αναγνωρίζεται.

Ο υπόλοιπος εξοπλισμός αναγνωρίζονται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις τους και μείον τις τυχόν σωρευμένες απομειώσεις τους. Το κόστος κήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται από-αναγνωρίζεται.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις λογίζονται με σκοπό τη μείωση του κόστους ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας μείον την υπολειμματική αξία των ενσώματων παγίων στοιχείων, εκτός των εδαφικών εκτάσεων και των

ακινήτοποιήσεων σε εκτέλεση, σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους, χρησιμοποιώντας την ευθεία μέθοδο.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους με βάση την εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής τους.

Η εκτιμώμενη διάρκεια ζωής των σημαντικότερων κατηγοριών παγίων είναι οι εξής:

Κτίρια	50 έτη
Μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4-10 έτη
Μεταφορικά Μέσα	5 – 8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3 – 10 έτη

Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσης τους.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Το κέρδος ή η ζημία από πώληση ενός παγίου αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Το εν λόγω αποτέλεσμα προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του παγίου στοιχείου.

2.6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

(α) Υπεραξία

Η υπεραξία προκύπτει κατά τη συνένωση επιχειρήσεων από την απόκτηση θυγατρικών και αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ (α) του αθροίσματος του τιμήματος εξαγοράς που καταβλήθηκε από τον Όμιλο, της εύλογης αξίας των δικαιωμάτων μειοψηφίας στην αποκτηθείσα εταιρεία και της εύλογης αξίας οποιασδήποτε προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία κατά την ημερομηνία απόκτησης και (β) της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της αποκτηθείσας εταιρείας.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία επιμετράται στο κόστος κτήσης μείον σωρευμένες ζημιές απομείωσης και δεν αποσβένεται. Η υπεραξία υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης τουλάχιστον ετησίως, καθώς και όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι μπορεί να έχει απομειωθεί. Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) ή ομάδες ΜΔΤΡ που αναμένεται να επωφεληθούν από τις συνέργειες της σχετικής συνένωσης επιχειρήσεων. Κάθε ΜΔΤΡ ή ομάδα ΜΔΤΡ αντιστοιχεί στο χαμηλότερο επίπεδο στο οποίο η υπεραξία παρακολουθείται εσωτερικά για σκοπούς διοίκησης.

Η ανακτήσιμη αξία κάθε ΜΔΤΡ προσδιορίζεται ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μείον τα έξοδα πώλησης. Αν η ανακτήσιμη αξία είναι χαμηλότερη από τη λογιστική αξία, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται στα αποτελέσματα και δεν αναστρέφεται σε μεταγενέστερες περιόδους.

Κατά την 31.12.2025, ο Όμιλος διακρατεί υπεραξία που σχετίζεται με τις δραστηριότητες επεξεργασίας νερού/αφαλάτωσης στην Ελλάδα και το εξωτερικό, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας που προέκυψε από την απόκτηση της OSMOSUN SA. Η συνολική υπεραξία έχει κατανεμηθεί στη ΜΔΤΡ που αντιστοιχεί στις εγχώριες και διεθνείς δραστηριότητες επεξεργασίας νερού/αφαλάτωσης. Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται με βάση την αξία χρήσης, χρησιμοποιώντας τις προβλέψεις της Διοίκησης για τις μελλοντικές ταμιακές ροές της επόμενης πενταετίας, τον κατάλληλο συντελεστή ανάπτυξης για την περίοδο πέραν της πενταετίας και τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης (WACC).

(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

Το κατεχόμενο από την Εταιρεία εμπορικό σήμα 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 τεχνονγνωσίας από την ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΙΤΑΛΙΑΣ προς την θυγατρική μας WATERA ΕΛΛΑΣ (ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ), για την παραγωγή προϊόντων CULLIGAN. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο.

2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος καθίσταται συμβαλλόμενο μέρος στις συμβατικές διατάξεις του μέσου και κατατάσσονται, επιμετρώνται και παρουσιάζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και το ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις Χρηματοοικονομικών μέσων».

(α) Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία κατά κανόνα συμπίπτει με την ονομαστική αξία, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την «απλοποιημένη προσέγγιση» του ΔΠΧΑ 9 για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, αναγνωρίζοντας προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Η εκτίμηση των αναμενόμενων ζημιών βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία επισφαλειών ανά κατηγορία πελάτη και γεωγραφική περιοχή, σε τρέχουσες συνθήκες και σε εύλογες προγνώσεις για μελλοντικές μακροοικονομικές εξελίξεις που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να εξυπηρετούν τις υποχρεώσεις τους (π.χ. επιτόκια, συνθήκες στον κλάδο ύδατος).

Επιπρόσθετα, αναγνωρίζονται ζημιές απομείωσης σε μεμονωμένες απαιτήσεις όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι ο Όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει τα πλήρη συμβατικά ποσά (π.χ. σοβαρή οικονομική δυσχέρεια του πελάτη, σημαντική καθυστέρηση πληρωμών, έναρξη διαδικασιών αφερεγγυότητας). Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα της περιόδου.

(β) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποιησιμότητας με αρχική διάρκεια μέχρι τρεις μήνες από την ημερομηνία κτήσης, οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Τα στοιχεία αυτά ταξινομούνται και επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος, καθώς διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικού μοντέλου «διακράτηση για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών» και τα συμβατικά ταμειακά ροά τους συνίστανται αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

(γ) Δανεισμός

Τα δάνεια και λοιπές δανειακές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία των εισπραχθέντων ποσών, μειωμένη με τα άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση/λήψη τους, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρού από τα σχετικά κόστη) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου του δανείου, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα κόστη δανεισμού που δεν κεφαλαιοποιούνται

σε επιλέξιμα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου κατά την οποία προκύπτουν.

(δ) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (λοιπές συμμετοχές)

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου περιλαμβάνουν μη εισηγμένες συμμετοχές σε εταιρείες που δεν ενοποιούνται και δεν λογίζονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, οι συμμετοχές αυτές ταξινομούνται κατά κανόνα στην κατηγορία εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ή εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Ωστόσο, στην περίπτωση μη εισηγμένων συμμετοχών για τις οποίες δεν υπάρχουν διαθέσιμα επαρκή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτίμησή τους στην εύλογη αξία, το κόστος κτήσης μπορεί να αποτελεί την καλύτερη εκτίμηση της εύλογης αξίας, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες.

(ε) Κατανομή σε κατηγορίες και κίνδυνοι από χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου κατατάσσονται κατά κύριο λόγο σε: (α) στοιχεία που επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος (εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα, συμβατικά περιουσιακά στοιχεία), και (β) συμμετοχές που επιμετρώνται στο κόστος ως προσέγγιση της εύλογης αξίας λόγω μη ουσιώδους μεγέθους και έλλειψης αξιόπιστων δεδομένων αγοράς.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου (κυρίως τραπεζικός δανεισμός και εμπορικές υποχρεώσεις) επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος και εκθέτουν τον Όμιλο κυρίως σε κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο επιτοκίου. Οι ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους από χρηματοοικονομικά μέσα (πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος αγοράς) και ο τρόπος διαχείρισής τους παρουσιάζονται στη σχετική σημείωση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 7.

2.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα του Ομίλου προέρχονται κυρίως από (α) πωλήσεις εξοπλισμού και συστημάτων επεξεργασίας νερού, (β) συμβάσεις έργων «turn-key» (μελέτη-προμήθεια-εγκατάσταση-θέση σε λειτουργία), (γ) υπηρεσίες συντήρησης/τεχνικής υποστήριξης και λειτουργίας εγκαταστάσεων, καθώς και (δ) λοιπές υπηρεσίες.

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή όσο) ικανοποιεί υποχρέωση απόδοσης, μεταβιβάζοντας στον πελάτη τον έλεγχο του υποσχόμενου αγαθού ή υπηρεσίας.

(α) Πωλήσεις εξοπλισμού και τυποποιημένων συστημάτων

Οι πωλήσεις τυποποιημένου εξοπλισμού επεξεργασίας νερού (μονάδες αντίστροφης όσμωσης, φίλτρα, βοηθητικός εξοπλισμός κ.λπ.) αναγνωρίζονται σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο, όταν ο έλεγχος του εξοπλισμού μεταβιβάζεται στον πελάτη. Αυτό συμβαίνει συνήθως κατά την αποστολή ή την παράδοση του εξοπλισμού, σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους (INCOTERMS), όταν ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει τους ουσιώδεις κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας, δεν διατηρεί ουσιαστικό δικαίωμα διάθεσης ή έλεγχο επί του εξοπλισμού και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Έργα «turn-key» επεξεργασίας νερού

Οι συμβάσεις έργων περιλαμβάνουν συνήθως μελέτη, προμήθεια εξοπλισμού, παραγωγή, εγκατάσταση, δοκιμές και θέση σε λειτουργία ολοκληρωμένων συστημάτων επεξεργασίας νερού, προσαρμοσμένων στις ανάγκες του εκάστοτε πελάτη, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό (μέσω των εταιρειών WATERA και OSMOSUN). Ο Όμιλος αξιολογεί ότι τα επιμέρους στοιχεία αυτά αποτελούν ένα ενιαίο συμφωνηθέν σύνολο παροχών (μία υποχρέωση απόδοσης), καθώς ο πελάτης λαμβάνει ουσιαστικά ένα ολοκληρωμένο, προσαρμοσμένο σύστημα και ο Όμιλος παρέχει σημαντική υπηρεσία ολοκλήρωσης.

Για τα έργα αυτά, τα έσοδα αναγνωρίζονται σταδιακά (over-time), καθώς πληρούνται τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 15: τα έργα είναι κατά κανόνα προσαρμοσμένα και δεν έχουν εναλλακτική χρήση για τον Όμιλο και ο Όμιλος έχει εκτελεστό δικαίωμα πληρωμής για την εργασία που έχει ήδη εκτελεστεί σε περίπτωση πρόωρης καταγγελίας χωρίς υπαιτιότητά του. Ο βαθμός ολοκλήρωσης μετράται με τη μέθοδο «κόστος προς συνολικό εκτιμώμενο κόστος» (cost-to-cost), λαμβάνοντας υπόψη άμεσα κόστη υλικών και εργασίας καθώς και κατάλληλα επιμερισμένα γενικά κόστη έργου. Σημαντικά υλικά που έχουν αγοραστεί αλλά δεν

έχουν ακόμη εγκατασταθεί μπορεί να εξαιρούνται από τον υπολογισμό της προόδου όταν αυτό είναι απαραίτητο ώστε ο βαθμός ολοκλήρωσης να απεικονίζει πιστά την εκτέλεση της υποχρέωσης απόδοσης.

(γ) Υπηρεσίες συντήρησης, τεχνικής υποστήριξης, λειτουργίας εγκαταστάσεων και πωλήσεις αναλωσίμων

Οι συμβάσεις συντήρησης και τεχνικής υποστήριξης, καθώς και συμβάσεις λειτουργίας εγκαταστάσεων επεξεργασίας νερού και πωλήσεις αναλωσίμων, παρέχουν στον πελάτη σειρά διακριτών υπηρεσιών σε συνεχή βάση. Τα έσοδα από τις υπηρεσίες αυτές αναγνωρίζονται σταδιακά (over-time), συνήθως σε ευθεία βάση (straight-line) κατά τη διάρκεια της συμβατικής περιόδου, καθώς ο πελάτης λαμβάνει και καταναλώνει τα οφέλη από τις υπηρεσίες καθώς αυτές παρέχονται. Λοιπές υπηρεσίες (π.χ. μελέτες, συμβουλευτικές υπηρεσίες) αναγνωρίζονται over-time ή σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο, ανάλογα με το αν ο πελάτης λαμβάνει και καταναλώνει τα οφέλη καθώς εκτελούνται ή κατά την παράδοση του τελικού παραδοτέου.

(στ) Λοιπά έσοδα (τόκοι, μερίσματα)

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας, με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της σχετικής χρηματοοικονομικής απαίτησης. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδο όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξης τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο της εκδότριας εταιρείας.

2.13. 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.

2.14. 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 μερίσμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

2.15 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες του Ομίλου τον εκθέτουν κυρίως σε πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο επιτοκίου και, σε μικρότερο βαθμό, σε συναλλαγματικό κίνδυνο και κίνδυνο τιμών πρώτων υλών. Το πρόγραμμα διαχείρισης χρηματοοικονομικών κινδύνων του Ομίλου εστιάζει στον εντοπισμό και τη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με την εκτέλεση των έργων επεξεργασίας ύδατος, την αξιοπιστία των πελατών και την επαρκή ρευστότητα, σύμφωνα με τις αρχές που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στο εξωτερικό μέσω θυγατρικών στον κλάδο επεξεργασίας ύδατος (WATERA, OSMOSUN κ.λπ.) και εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο από τις δραστηριότητες αυτές. Η έκθεση αφορά κυρίως έσοδα, κόστη και στοιχεία ισολογισμού σε νομίσματα διαφορετικά του ευρώ (π.χ. τοπικά νομίσματα χωρών δραστηριοποίησης της OSMOSUN και των λοιπών αλλοδαπών θυγατρικών).

Η πολιτική του Ομίλου είναι να περιορίζει τον συναλλαγματικό κίνδυνο μέσω (α) σύναψης συμβάσεων σε ευρώ όπου αυτό είναι εφικτό, (β) φυσικής αντιστάθμισης (natural hedge) εσόδων και εξόδων στο ίδιο νόμισμα και (γ) στενής παρακολούθησης των ανοικτών θέσεων σε ξένο νόμισμα. Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί συστηματικά παράγωγα μέσα αντιστάθμισης συναλλαγματικού κινδύνου, καθώς η καθαρή έκθεση κρίνεται περιορισμένη σε σχέση με το μέγεθός του.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά κυρίως τις απαιτήσεις από πελάτες που προκύπτουν από συμβάσεις έργων επεξεργασίας ύδατος και πωλήσεις εξοπλισμού, καθώς και τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Ο Όμιλος δεν παρουσιάζει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε μεμονωμένους πελάτες, με εξαίρεση οριστικούς μεγάλους πελάτες του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, οι οποίοι παρακολουθούνται χωριστά. Η ευρεία πελατειακή βάση και η χρήση πιστωτικών ορίων ανά πελάτη περιορίζουν τον κίνδυνο.

Για πωλήσεις στο εξωτερικό, ο Όμιλος χρησιμοποιεί, όπου κρίνεται σκόπιμο, ασφαλέστερους όρους είσπραξης (π.χ. letters of credit, τραπεζικές εγγυήσεις, προκαταβολές), μειώνοντας τον κίνδυνο αθέτησης. Σημαντικό μέρος των απαιτήσεων αφορά φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 και αναγνωρίζει προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές τόσο σε ατομικό όσο και σε χαρτοφυλακιακό επίπεδο, όπως περιγράφεται στη σχετική λογιστική πολιτική για τις απαιτήσεις.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα του Ομίλου να εκπληρώνει τις τρέχουσες και μελλοντικές χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις όταν λήγουν, χωρίς να τίθεται σε κίνδυνο η ομαλή λειτουργία των δραστηριοτήτων του. Η Διοίκηση παρακολουθεί σε τακτική βάση τις ταμειακές ροές (πραγματικές και προϋπολογιστικές), τα διαθέσιμα όρια χρηματοδότησης και τους βασικούς δείκτες ρευστότητας και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για τη διατήρηση επαρκούς ρευστότητας.

Η διαχείριση ρευστότητας περιλαμβάνει (α) διατήρηση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και αχρησιμοποίητων τραπεζικών πιστωτικών γραμμών, (β) ενεργή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης (χρόνοι είσπραξης απαιτήσεων, χρόνοι πληρωμής προμηθευτών, επίπεδο αποθεμάτων) και (γ) διασπορά των λήξεων δανεισμού ώστε να αποφεύγεται συγκέντρωση αποπληρωμών σε σύντομο χρονικό διάστημα.

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

Ο Όμιλος δεν διαθέτει σημαντικά τοκοφόρα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και, συνεπώς, δεν εκτίθεται σε ουσιώδη κίνδυνο μεταβολής επιτοκίων ως προς τα έσοδα τόκων. Ο κίνδυνος επιτοκίων αφορά κυρίως δανειακές υποχρεώσεις με μεταβλητό επιτόκιο, οι οποίες εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών (μεταβολές στις δαπάνες τόκων). Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Η πολιτική της Διοίκησης είναι να παρακολουθεί τη διάρθρωση του δανεισμού (σταθερό/μεταβλητό επιτόκιο) σε συνάρτηση με τις συνθήκες της αγοράς και να επιδιώκει ευνοϊκούς όρους χρηματοδότησης. Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί, κατά κανόνα, παράγωγα μέσα αντιστάθμισης κινδύνου επιτοκίων, δεδομένου ότι το μέγεθος και το προφίλ του δανεισμού του δεν δικαιολογούν το κόστος σύνθετων δομών αντιστάθμισης.

(ε) Κίνδυνος τιμών (τιμές πρώτων υλών και εξοπλισμού)

Ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών κυρίως σε σχέση με κόστη εξοπλισμού και υλικών για έργα επεξεργασίας ύδατος, τα οποία επηρεάζονται από τις διεθνείς τιμές πρώτων υλών και τις συνθήκες της αγοράς. Η Διοίκηση παρακολουθεί συστηματικά τις εξελίξεις στις τιμές των βασικών υλικών και προμηθειών και επιδιώκει, όπου είναι εφικτό, να ενσωματώνει τις μεταβολές αυτές στις τιμές πώλησης των προϊόντων και υπηρεσιών του Ομίλου, είτε μέσω αναπροσαρμογών τιμοκαταλόγων είτε μέσω συμβατικών ρητρών αναπροσαρμογής σε πολυετείς συμβάσεις.

Επιπλέον, ο Όμιλος συνεργάζεται με περισσότερους του ενός προμηθευτές για κρίσιμα υλικά και εξοπλισμό, προκειμένου να περιορίζει τον κίνδυνο απότομα αυξανόμενων τιμών ή ελλείψεων στην αγορά.

2.16 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και παραδοχών που επηρεάζουν τα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τις γνωστοποιήσεις ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς, καθώς και τα ποσά εσόδων και εξόδων της περιόδου. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και σε άλλους παράγοντες (συμπεριλαμβανομένων εύλογων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα) και επανεξετάζονται σε συνεχή βάση με τη χρήση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

(α) Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας και συμμετοχών

Ο Όμιλος διενεργεί ετήσιο έλεγχο απομείωσης της υπεραξίας και εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες. Ο προσδιορισμός της ανακτήσιμης αξίας των σχετικών μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών βασίζεται στη μέθοδο της προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών (value in use), η οποία απαιτεί κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με:

- τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές (κύκλος εργασιών, περιθώρια κέρδους, κεφαλαιουχικές δαπάνες),
- τον μακροπρόθεσμο ρυθμό ανάπτυξης μετά την περίοδο προβλέψεων, και
- τον συντελεστή προεξόφλησης (WACC) που αντικατοπτρίζει τον ειδικό για τον Όμιλο κίνδυνο.

Οι εκτιμήσεις αυτές είναι ιδιαίτερα σημαντικές για τη ΜΔΤΡ που σχετίζεται με τις εγχώριες και διεθνείς δραστηριότητες επεξεργασίας ύδατος/αφαλάτωσης, στην οποία έχει κατανεμηθεί η υφιστάμενη υπεραξία και η υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση της OSMOSUN SA. Τυχόν δυσμενείς μεταβολές στις παραδοχές αυτές (π.χ. χαμηλότερες ταμειακές ροές, χαμηλότεροι ρυθμοί ανάπτυξης, υψηλότερα επιτόκια προεξόφλησης) μπορεί να οδηγήσουν σε ανάγκη αναγνώρισης απομείωσης.

(β) Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενοι φόροι

Ο προσδιορισμός των τρεχουσών και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και απαιτήσεων απαιτεί κρίση από τη Διοίκηση ως προς την ερμηνεία και εφαρμογή των φορολογικών νόμων, καθώς και ως προς την πιθανότητα έκβασης μελλοντικών φορολογικών ελέγχων. Ο Όμιλος αναγνωρίζει προβλέψεις για ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις με βάση εκτιμήσεις για το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων σε μελλοντικούς ελέγχους. Αν το τελικό αποτέλεσμα των ελέγχων διαφέρει από τις αρχικές εκτιμήσεις, οι διαφορές αυτές επηρεάζουν τον φόρο εισοδήματος της περιόδου κατά την οποία οριστικοποιούνται.

Επιπλέον, η αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί φορολογικών ζημιών και εκπεστών προσωρινών διαφορών προϋποθέτει εκτίμηση της Διοίκησης ως προς την ύπαρξη επαρκών μελλοντικών φορολογητέων κερδών, έναντι των οποίων θα μπορέσουν να συμψηφιστούν. Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται σε επιχειρηματικά σχέδια, προβλέψεις για την κερδοφορία των επιμέρους εταιρειών και την εξέλιξη των δραστηριοτήτων στον κλάδο επεξεργασίας ύδατος.

(γ) Αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες και ανακτησιμότητα απαιτήσεων

Ο Όμιλος αναγνωρίζει προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες στις απαιτήσεις από πελάτες με βάση το ΔΠΧΑ 9, χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση (lifetime ECL). Η εκτίμηση των αναμενόμενων ζημιών προϋποθέτει τη χρήση ποσοτικών και ποιοτικών παραγόντων, όπως:

- ιστορικά ποσοστά επισφαλειών ανά κατηγορία πελάτη και γεωγραφική περιοχή,
- τρέχουσες συνθήκες (π.χ. καθυστερήσεις πληρωμών, πιστοληπτική ικανότητα πελατών, έκθεση σε πελάτες του δημόσιου τομέα), και
- εύλογες προγνώσεις για μελλοντικές μακροοικονομικές εξελίξεις και συνθήκες στον κλάδο.

Επιπλέον των μοντέλων ECL, η Διοίκηση διενεργεί ειδικές εκτιμήσεις για μεμονωμένες απαιτήσεις όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι ο αντισυμβαλλόμενος αντιμετωπίζει σημαντική οικονομική δυσχέρεια ή υπάρχει αμφιβολία ως προς την εισπραξιμότητα του πλήρους υπολοίπου.

(δ) Ωφέλιμες ζωές και απομείωση αποσβέσιμων στοιχείων

Οι αποσβέσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με βάση τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές τους. Η Διοίκηση επανεξετάζει σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αν οι ωφέλιμες ζωές συνεχίζουν να αντικατοπτρίζουν την αναμενόμενη περίοδο χρήσης, λαμβάνοντας υπόψη τεχνολογικές εξελίξεις, ένταση χρήσης του εξοπλισμού, εμπειρία από παρόμοια στοιχεία και τυχόν σχέδια αντικατάστασης.

Τυχόν μεταβολές στις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές ή στις υπολειμματικές αξίες αναγνωρίζονται προοπτικά ως αλλαγές λογιστικών εκτιμήσεων. Παράλληλα, όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (π.χ. μη ικανοποιητική απόδοση, τεχνολογική απαξίωση, διακοπή ή αναδιάρθρωση δραστηριότητας), ο Όμιλος εκτιμά την ανακτήσιμη αξία του σχετικού περιουσιακού στοιχείου ή της ΜΔΤΡ και αναγνωρίζει τυχόν ζημίες απομείωσης στα αποτελέσματα.

(ε) Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η εκτίμηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας απαιτεί κρίση όσον αφορά τις αναμενόμενες τιμές πώλησης, το πιθανό κόστος ολοκλήρωσης και τα κόστη πώλησης, λαμβάνοντας υπόψη την τεχνολογική εξέλιξη, την κατάσταση και ηλικία των αποθεμάτων και τις συνθήκες στην αγορά εξοπλισμού επεξεργασίας ύδατος. Όπου κρίνεται απαραίτητο, σχηματίζονται προβλέψεις για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα.

(ζ) Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Ο Όμιλος επιμετρά ορισμένα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία, κυρίως ιδιοχρησιμοποιούμενα οικόπεδα και κτίρια που αποτιμώνται με τη μέθοδο της αναπροσαρμογής. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η εύλογη αξία προσδιορίζεται με βάση εκθέσεις ανεξάρτητων εκτιμητών που χρησιμοποιούν κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης (αγοραίες συγκρίσιμες αξίες, προεξοφλημένες ταμειακές ροές κ.λπ.), οι οποίες περιλαμβάνουν παρατηρήσιμα και μη παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Για την αύξηση της συνέπειας και της συγκρισιμότητας, ο Όμιλος εφαρμόζει την ιεραρχία εύλογης αξίας του ΔΠΧΑ 13, κατηγοριοποιώντας τις εισροές στις τεχνικές αποτίμησης σε τρία επίπεδα (επίσημες τιμές σε ενεργές αγορές – επίπεδο 1, άλλες παρατηρήσιμες εισροές – επίπεδο 2, μη παρατηρήσιμες εισροές – επίπεδο 3). Αν και ο Όμιλος δεν διαθέτει σημαντικά χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται σε εύλογη αξία, αξιολογεί κατά πόσο το κόστος κτήσης μη εισηγμένων συμμετοχών αποτελεί κατάλληλη προσέγγιση της εύλογης αξίας, λαμβάνοντας υπόψη τις οδηγίες του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΠΧΑ 13.

3. Πληροφόρηση κατά Τομέα

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στον κλάδο επεξεργασίας ύδατος μέσω των εταιρειών του Ομίλου, WATERA και της OSMOSUN SA, καθώς και μέσω της μητρικής εταιρείας UNIBIOS, η οποία λειτουργεί ως εταιρεία συμμετοχών και παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών. Με βάση τον τρόπο με τον οποίο η Διοίκηση παρακολουθεί τις δραστηριότητες και λαμβάνει αποφάσεις για την κατανομή πόρων, ο Όμιλος θεωρεί ότι διαθέτει έναν κύριο λειτουργικό τομέα δραστηριότητας, τον τομέα «Επεξεργασία ύδατος».

Η Διοίκηση παρακολουθεί επιπλέον την απόδοση του τομέα επεξεργασίας ύδατος κατά γεωγραφική διάσταση, διακρίνοντας μεταξύ δραστηριοτήτων εσωτερικού (Ελλάδα) και εξωτερικού (λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιούνται οι εταιρείες του Ομίλου). Πωλήσεις εξωτερικού περιλαμβάνουν τόσο τις πωλήσεις που πραγματοποιούν οι ημεδαπές εταιρείες σε πελάτες εκτός Ελλάδος όσο και τις πωλήσεις των αλλοδαπών θυγατρικών σε χώρες εκτός Ελλάδος.

Λόγω της φύσης της δραστηριότητάς της, η εταιρεία NEOVENT ΑΕ παρακολουθείται ξεχωριστά από τη Διοίκηση, παρότι τα οικονομικά της μεγέθη δεν είναι ουσιώδη σε επίπεδο Ομίλου. Για λόγους πληροφόρησης, τα στοιχεία της NEOVENT ΑΕ παρουσιάζονται διακριτά στους κατωτέρω πίνακες, ενώ τα μεγέθη της μητρικής εταιρείας περιλαμβάνονται στον κλάδο ύδατος εσωτερικού.

Τα έσοδα, τα αποτελέσματα και τα λοιπά βασικά μεγέθη ανά γεωγραφική περιοχή και για την εταιρεία NEOVENT ΑΕ για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2025 και 31 Δεκεμβρίου 2024 παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες.

(ποσά σε €)

	Όμιλος			
	1 ΙΑΝ 2025 - 31 ΔΕΚ 2025			
	ΘΕΑΕ, NEOVENT Εσωτερικού	Κλάδος Ύδατος		Σύνολο
	Εσωτερικού	Εξωτερικού		
Ενσώματα Πάγια	97,683.79	5,915,950.99	1,133,125.94	7,146,760.72
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	0.03	9,470,925.76	442.56	9,471,368.35
Αποθέματα	13,037.71	4,619,865.38	726,357.77	5,359,260.86
Πελάτες	0.00	5,799,053.01	1,046,883.28	6,845,936.29
Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού	110,488.84	5,888,743.33	3,748,262.48	9,747,494.65
Υποχρεώσεις	(94,980.62)	(13,031,754.92)	(4,172,593.81)	(17,299,329.36)
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	126,229.75	18,662,783.55	2,482,478.23	21,271,491.52

(ποσά σε €)

	Όμιλος				
	1 ΙΑΝ 2024 - 31 ΔΕΚ 2024				
	ΘΕΑΕ, NEOVENT Εσωτερικού	Δομικά Εργαλεία Εσωτερικού	Κλάδος Ύδατος		Σύνολο
		Εσωτερικού	Εξωτερικού		
Ενσώματα Πάγια	25,010.02	0.00	6,812,188.88	35,071.61	6,872,270.51
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	0.03	0.00	6,398,817.73	51.13	6,398,868.89
Αποθέματα	86,175.61	0.00	3,606,366.45	80,334.66	3,772,876.72
Πελάτες	3,097.52	0.00	7,456,391.21	209,100.01	7,668,588.74
Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού	107,041.36	0.00	2,778,177.19	1,524,887.14	4,410,105.69
Υποχρεώσεις	(106,293.49)	0.00	(11,133,396.91)	(422,006.74)	(11,661,697.14)
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	115,031.05	0.00	15,918,544.55	1,427,437.81	17,461,013.41

(ποσά σε €)

Όμιλος				
1 ΙΑΝ 2025 - 31 ΔΕΚ 2025				
	ΘΕΑΞ, NEOVENT	Κλάδος Ύδατος		Σύνολο
	Εσωτερικού	Εσωτερικού	Εξωτερικού	
Πωλήσεις	127,153.51	12,108,503.31	1,654,788.36	13,890,445.18
Κόστος Πωλήσεων	(73,137.90)	(6,693,056.07)	(1,218,890.65)	(7,985,084.62)
Μικτό Κέρδος	54,015.61	5,415,447.24	435,897.72	5,905,360.57
Έξοδα Διοίκησης	(51,138.01)	(1,407,737.58)	(1,167,254.82)	(2,626,130.41)
Έξοδα Πωλήσεων	0.00	(1,172,992.47)	(485,176.18)	(1,658,168.66)
Άλλα Έσοδα	17.86	1,129,922.40	56,652.09	1,186,592.35
Άλλα Έξοδα	0.00	(218,027.11)	(53,853.48)	(271,880.59)
Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης	2,895.46	3,746,612.48	(1,213,734.68)	2,535,773.27
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(536.80)	(302,540.14)	(6,993.46)	(310,070.41)
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων	2,358.66	3,444,072.34	(1,220,728.14)	2,225,702.86
Φόρος Εισοδήματος		(710,788.58)	(22,067.77)	(732,856.35)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους	2,358.66	2,733,283.76	(1,242,795.90)	1,492,846.52

(ποσά σε €)

Όμιλος					
1 ΙΑΝ 2024 - 31 ΔΕΚ 2024					
	ΘΕΑΞ, NEOVENT	Δομικά Εργαλεία	Κλάδος Ύδατος		Σύνολο
	Εσωτερικού	Εσωτερικού	Εσωτερικού	Εξωτερικού	
Πωλήσεις	24,998.00	267,446.05	13,415,244.91	1,010,329.74	14,718,018.70
Κόστος Πωλήσεων	(3,503.08)	(110,711.59)	(8,391,157.04)	(346,122.57)	(8,851,494.28)
Μικτό Κέρδος	21,494.92	156,734.46	5,024,087.87	664,207.17	5,866,524.42
Έξοδα Διοίκησης	(12,775.78)	(206,203.80)	(1,886,402.02)	(227,528.72)	(2,332,910.32)
Έξοδα Πωλήσεων	0.00	0.00	(1,011,124.33)	(270,411.18)	(1,281,535.51)
Άλλα Έσοδα	70,381.23	45,506.74	279,508.34	5,426.93	400,823.24
Άλλα Έξοδα	(82,218.90)	0.00	(277,088.29)	(10,244.41)	(369,551.60)
Κέρδη / (Ζημιές) Εκμετάλλευσης	(3,118.53)	(3,962.60)	2,128,981.57	161,449.79	2,283,350.23
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(211.70)	(1,010.69)	(331,191.68)	2,193.67	(330,220.40)
Κέρδη / (Ζημιές) από Απομείωση Θυγατρικής	-	-	-	-	(401,081.70)
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων	(3,330.23)	(4,973.29)	1,797,789.89	163,643.46	1,552,048.13
Φόρος Εισοδήματος					(525,882.27)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από Φόρους	(3,330.23)	(4,973.29)	1,797,789.89	163,643.46	1,026,165.85

4. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

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

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων	Όμιλος								
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ								
	1 ΙΑΝ 2025 - 31 ΔΕΚ 2025								
Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων ΔΠΧΑ 16	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μισθωμένων Κτηρίων ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια	Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	Σύνολο	
Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης									
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2025	2,745,354.19	3,320,752.31	2,919,676.53	80,268.68	547,352.21	49,852.75	1,092,151.91	4,551.93	10,759,960.51
Προσθήκες 01.01.2025 - 31.12.2025	7,565.50	90,593.16	325,730.01	0.00	155,632.35	17,145.72	25,527.59	1,527,709.91	2,149,904.24
Πάγια που Ενοποιήθηκαν για πρώτη φορά	0.00	0.00	647,019.72	0.00	0.00	394,817.71	0.00	165,264.77	1,207,102.20
Μεταφορές	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,551.93	(4,551.93)	0.00
Πωλήσεις - Διαγραφές	(1,437,729.19)	(1,012,756.11)	(51,401.05)	0.00	(17,029.86)	0.00	(4,551.93)	0.00	(2,518,916.21)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	1,315,190.50	2,398,589.36	3,841,025.21	80,268.68	685,954.70	461,816.18	1,117,679.50	1,692,974.68	11,593,498.81
Ισοσωρευμένες Αποβέσεις									
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2025	0.00	(381,714.06)	(2,116,317.59)	(75,386.13)	(267,508.36)	(44,908.65)	(1,001,855.21)	0.00	(3,887,690.00)
Αποβέσεις 01.01.2025 - 31.12.2025	0.00	(54,646.58)	(333,110.54)	0.00	(143,433.10)	(25,618.03)	(32,412.09)	0.00	(589,220.34)
Πωλήσεις - Διαγραφές	0.00	23,787.56	0.00	0.00	0.00	6,384.70	0.00	0.00	30,172.26
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	0.00	(412,573.08)	(2,449,428.13)	(75,386.13)	(410,941.46)	(64,141.98)	(1,034,267.30)	0.00	(4,446,738.08)
Αναπόσβεστη Αξία									
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	1,315,190.50	1,986,016.28	1,391,597.08	4,882.55	275,013.24	397,674.20	83,412.20	1,692,974.68	7,146,760.72

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων	Όμιλος								
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ								
	1 ΙΑΝ 2024 - 31 ΔΕΚ 2024								
Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων ΔΠΧΑ 16	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μισθωμένων Κτηρίων ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια	Πάγια υπό Εκτέλεση ή Εγκατάσταση και Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	Σύνολο	
Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης									
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024	1,933,896.64	2,763,582.29	2,459,023.88	79,278.68	462,277.86	49,852.75	1,065,299.56	23,692.44	8,836,904.11
Προσθήκες 01.01.2024 - 31-12.2024	8,171.79	75,381.03	777,923.63	990.00	104,167.67	-	26,852.35	4,551.93	998,038.40
Υπεραξία λόγω Αποτίμησης στην Εύλογη Αξία	803,285.76	481,788.99	-	-	-	-	-	-	1,285,074.75
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	(317,270.98)	-	(19,093.32)	-	-	(23,692.44)	(360,056.74)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	2,745,354.19	3,320,752.31	2,919,676.53	80,268.68	547,352.21	49,852.75	1,092,151.91	4,551.93	10,759,960.52
Ισοσωρευμένες Αποβέσεις									
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024	0.00	(323,864.76)	(1,900,702.83)	(75,386.13)	(159,850.96)	(21,285.69)	(971,756.14)	0.00	(3,452,846.53)
Αποβέσεις 01.01.2024 - 31-12.2024	0.00	(57,849.30)	(215,614.76)	-	(107,657.40)	(23,622.96)	(40,049.42)	-	(444,793.84)
Πωλήσεις - Διαγραφές	0.00	-	-	-	-	-	9,950.35	-	9,950.35
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	0.00	(381,714.06)	(2,116,317.59)	(75,386.13)	(267,508.36)	(44,908.65)	(1,001,855.21)	0.00	(3,887,690.01)
Αναπόσβεστη Αξία									
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	2,745,354.19	2,939,038.24	803,358.94	4,882.55	279,843.85	4,944.10	90,296.70	4,551.93	6,872,270.51

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων

Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης

	Εταιρεία							Σύνολο	
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ								
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτήρια & Κτηριακές Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μεταφορικών Μέσων ΔΠΧΑ 16	Μισθωτικά Δικαιώματα επί Μισθωμένων Κτηρίων ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα, Λοιπός Εξοπλισμός και Λοιπά Πάγια	Πάγια υπό Εκτέλεση ή Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2025	296.625.00	0.00	0.00	0.00	17.636.91	0.00	12.338.98	0.00	326.600.89
Προσθήκες 01.01.2025 - 31.12.2025	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Πωλήσεις - Διαγραφές	(296.625.00)	-	-	-	-	-	-	-	(296.625.00)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	0.00	0.00	0.00	0.00	17.636.91	0.00	12.338.98	0.00	29.975.89
Ισσορρευμένες Αποσβέσεις									
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2025	0.00	0.00	0.00	0.00	(7.490.91)	0.00	(11.578.67)	0.00	(19.269.58)
Προσθήκες 01.01.2025 - 31.12.2025	-	-	-	-	(6.082.08)	-	(635.28)	-	(6.717.36)
Αποσβέσεις	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	0.00	0.00	0.00	0.00	(13.772.99)	0.00	(12.213.95)	0.00	(25.986.94)
Αναπόσβεστη Αξία									
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	0.00	0.00	0.00	0.00	3.863.92	0.00	125.03	0.00	3.988.95

(ποσά σε €)

Μεταβολές Παγίων Στοιχείων

Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης

	Εταιρεία							Σύνολο
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ							
	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 Προκαταβολές για απόκτηση Παγίων	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024	0.00	197.424.31	0.00	0.00	8.584.34	12.338.98	0.00	218.347.63
Προσθήκες 01.01.2024 - 31-12.2024	-	33.135.16	-	-	9.052.57	-	-	42.187.73
Μεταφορά από Επενδυτικά Ακίνητα	224.406.84	-	-	-	-	-	-	224.406.84
Υπεραξία λόγω Αποτίμησης στην Εύλογη Αξία	72.218.16	-	-	-	-	-	-	72.218.16
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	(230.559.47)	-	-	-	-	-	(230.559.47)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	296.625.00	0.00	0.00	0.00	17.636.91	12.338.98	0.00	326.600.89
Ισσορρευμένες Αποσβέσεις								
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024	0.00	(59.157.37)	0.00	0.00	(2.868.65)	(10.846.73)	0.00	(72.872.75)
Προσθήκες 01.01.2024 - 31-12.2024	-	(3.632.10)	-	-	(4.822.26)	(10.319.64)	-	(18.774.00)
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	62.789.48	-	-	-	9.587.70	-	72.377.18
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	0.00	(0.00)	0.00	0.00	(7.490.91)	(11.578.67)	0.00	(19.269.58)
Αναπόσβεστη Αξία								
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	296.625.00	(0.00)	0.00	0.00	9.946.00	760.31	0.00	307.331.31

Τα ενσώματα πάγια εκτός των ακινήτων (Γήπεδα & Οικόπεδα – Κτήρια & Κτηριακές εγκαταστάσεις) επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Τα ακίνητα (ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά) παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης στις αναπροσαρμοσμένες αξίες τους, μειωμένες κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Η Διοίκηση αποφασίζει για τις αναπροσαρμογές των αξιών των ακινήτων κατά διαστήματα έτσι ώστε τα υπόλοιπα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης να μην διαφέρουν ουσιωδώς από τις εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Η εύλογη αξία των ακινήτων προσδιορίζεται από εξωτερικό, ανεξάρτητο εκτιμητή, οι οποίοι διαθέτει αναγνωρισμένα επαγγελματικά προσόντα και πρόσφατη εμπειρία στον τόπο και στην κατηγορία του ακινήτου που εκτιμάται. Ο ανεξάρτητος εκτιμητής παρέχει εκτίμηση της εύλογης αξίας των ακινήτων. Η συχνότητα των αναπροσαρμογών εξαρτάται από τις μεταβολές της εκτιμώμενης εύλογης αξίας των ακινήτων σε σχέση με τη λογιστική. Όταν η μεταβολή είναι ουσιώδης διενεργείται περαιτέρω αναπροσαρμογή. Επί των ανωτέρω ιδιόκτητων ακινήτων της WATERA HELLAS, έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ύψους € 1.500 χιλ. προς εξασφάλιση τραπεζικού δανεισμού ύψους € 1.200 χιλ.

Κατά τη διάρκεια του 2025, η μητρική εταιρεία του Ομίλου προχώρησε σε πώληση προς τη θυγατρική WATERA HELLAS του υπολοίπου μέρους του ακινήτου που κατείχε στην Α' ΒΙ.ΠΕ. Βόλου και προέκυψε κέρδος ποσού € € 203,404.25 το οποίο αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα 1.1.2025 – 31.12.2025 των ατομικών Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπλέον, η θυγατρική WATERA HELLAS προέβη στην πώληση του

ανωτέρω ακινήτου. Προέκυψε κέρδος ποσού € € 1.069.511.86 το οποίο αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα 1.1.2025 – 31.12.2025 των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

5. 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 2025

Εξαγορά Θυγατρικής

Πάγια Εταιρειών που Ενοποιήθηκαν για πρώτη φορά

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2025

Αποσβέσεις 01.01.2025 - 31.12.2025

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025

Αναπόσβεστη Αξία

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025

Ομιλος			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2025 - 31 ΔΕΚ 2025			
Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα	Υπεραξία Ενοποίησης	Σύνολο
679,290.41	157,000.00	6,295,510.29	7,131,800.70
-	-	3,097,009.44	3,097,009.44
107.40	-	395.16	502.56
679,397.81	157,000.00	9,392,914.89	10,229,312.70
(626,924.52)	(106,007.29)	0.00	(732,931.81)
(17,162.54)	(7,850.00)	-	(25,012.54)
(644,087.06)	(113,857.29)	0.00	(757,944.35)
35,310.75	43,142.71	9,392,914.89	9,471,368.35

(ποσά σε €)

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Αξία Κτήσεως ή Αποτίμησης

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024

Προσθήκες 01.01.2024 - 31.12.2024

Κατάσταση Μεταβολών 01.01.2024 - 31.12.2024

Απομείωση Υπεραξίας Θυγατρικής (ΒΔΕ)

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2024

Αποσβέσεις 01.01.2024 - 31.12.2024

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024

Αναπόσβεστη Αξία

Κατά την 30 Ιουνίου 2025

Ομιλος			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - 1 ΙΑΝ 2024 - 31 ΔΕΚ 2024			
Λογισμικά Προγράμματα	Δικαιώματα - Σήματα	Υπεραξία Ενοποίησης	Σύνολο
689,073.30	157,000.00	6,696,591.99	7,542,665.29
6,095.85	-	-	6,095.85
(15,878.74)	-	-	(15,878.74)
0.00	0.00	(401,081.70)	(401,081.70)
679,290.41	157,000.00	6,295,510.29	7,131,800.70
(606,833.41)	(98,157.29)	0.00	(704,990.70)
(20,091.11)	(7,850.00)	-	(27,941.11)
(626,924.52)	(106,007.29)	0.00	(732,931.81)
52,365.89	50,992.71	6,295,510.29	6,398,868.89

Αναγνώριση υπεραξίας κατά τη διάρκεια της χρήσης

Όπως περιγράφεται στην παρακάτω υπ' αριθμ. 6 «Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς» κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 όπως ο Όμιλος απέκτησε ποσοστό 65% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της γαλλικής εταιρείας OSMOSUN SA. Η απόκτηση αυτή λογιστικοποιήθηκε ως συνένωση επιχειρήσεων κατά ΔΠΧΑ 3 με τη μέθοδο της απόκτησης.

Το συνολικό μεταβιβασθέν τίμημα (consideration transferred) περιλαμβάνει (α) μετρητά που καταβλήθηκαν από την UNIBIOS και (β) την εύλογη αξία των μετοχών της Watera International SA που εισφέρθηκαν στην OSMOSUN ως εισφορά σε είδος στο πλαίσιο αύξησης μετοχικού κεφαλαίου της OSMOSUN. Στα πλαίσια της ίδιας αύξησης μετοχικού κεφαλαίου καταβλήθηκαν από τους λοιπούς μετόχους της OSMOSUN SA που παρέμειναν ως μειοψηφία μετρητά ποσού € 390.002,50.

Ο Όμιλος προέβη σε άσκηση κατανομής του τιμήματος αγοράς (purchase price allocation – PPA), προκειμένου να προσδιοριστούν και να επιμετρηθούν στις εύλογες αξίες τους τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της OSMOSUN SA κατά την ημερομηνία απόκτησης. Στα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της OSMOSUN SA κατά την ημερομηνία απόκτησης, περιλαμβάνονται οι εισφορές από τους μετόχους UNIBIOS και μειοψηφία, των μετρητών και μετοχών που περιγράφονται παραπάνω και αποτέλεσαν μέρος της συναλλαγής από την οποία διαμορφώθηκε το ποσοστό ελέγχου 65% του μετοχικού κεφαλαίου που απέκτησε η UNIBIOS.

Τα στοιχεία του μεταβιβασθέντος τιμήματος, τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της στα οποία κατανέμεται προσωρινά το τίμημα καθώς και ο υπολογισμός της προσωρινής υπεραξίας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

<u>Στοιχεία τιμήματος (ποσά σε €)</u>	<u>Ποσό</u>
Μετρητά που καταβλήθηκαν	1.610.000,00
Εύλογη αξία εισφερθεισών μετοχών Watera International	6.620.440,86
<u>Συνολικό μεταβιβασθέν τίμημα [A]</u>	<u>8.230.440,86</u>
 <u>Αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (ποσά σε €)</u>	
Ενσώματα πάγια και λοιπά μη κυκλοφορούντα	7.831.831,10
Αναγνωρίσιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία (δικαιώματα, τεχνογνωσία κ.λπ.)	549,96
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (αποθέματα, απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα κ.λπ.)	3.527.216,53
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(1.181.505,94)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(2.280.504,85)
<u>Σύνολο αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων [B]</u>	<u>7.897.586,80</u>
 <u>Υπολογισμός Υπεραξίας</u>	
Συνολικό μεταβιβασθέν τίμημα [A]	8.230.440,86
Δικαιώματα Μειοψηφίας (35% επί της εύλογης αξίας αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων [B])	2.764.155,38
(-) Σύνολο αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων (B)	7.897.586,80
<u>Προσωρινή υπεραξία</u>	<u>3.097.009,44</u>

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει το υπερτίμημα που κατέβαλε ο Όμιλος για τις μελλοντικές αναμενόμενες ταμειακές ροές της OSMOSUN, τις συνέργειες με τις δραστηριότητες του Ομίλου στον κλάδο του ύδατος και την τεχνογνωσία της σε καινοτόμες λύσεις αφαλάτωσης.

Η υπεραξία αναγνωρίστηκε ως μέρος των άυλων περιουσιακών στοιχείων και εμφανίζεται στην ανωτέρω κατάσταση μεταβολών των άυλων στοιχείων, αυξάνοντας το υπόλοιπο της υπεραξίας από 6.295.510,29 € σε 9.392.523,43.

Προσωρινός χαρακτήρας επιμέτρησης

Οι παραπάνω επιμέτρηση της υπεραξίας ποσού € 3.097 χιλ. θεωρείται προσωρινή κατά την ημερομηνία αναφοράς, καθώς η Διοίκηση συνεχίζει την άσκηση προσδιορισμού και επιμέτρησης των αναγνωρίσιμων άυλων περιουσιακών στοιχείων της OSMOSUN, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 3 σχετικά με την περίοδο επιμέτρησης (measurement period). Οι τυχόν προσαρμογές στην κατανομή του τιμήματος, οι οποίες αναμένονται να είναι επουσιώδεις, θα προσδιοριστούν μέσα στην περίοδο επιμέτρησης (μέχρι 12 μήνες από την ημερομηνία απόκτησης) και εφόσον προκύψουν θα λογιστικοποιηθούν αναδρομικά, με αντίστοιχη προσαρμογή της υπεραξίας.

Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας

Η υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση της OSMOSUN ποσού € 3.097 χιλ., καθώς και η υφιστάμενη € 6.295 χιλ. δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης, ή νωρίτερα αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36.

Η υπεραξία έχει κατανεμηθεί στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών που αντιστοιχεί στις εγχώριες και διεθνείς δραστηριότητες επεξεργασίας νερού/αφαλάτωσης του Ομίλου.

Κατά την 31.12.2025 διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης με βάση την αξία χρήσης της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, χρησιμοποιώντας τις προβλέψεις της Διοίκησης για τις ταμιακές ροές της επόμενης πενταετίας, με συντελεστή ετήσιας ανάπτυξης 3% για την περίοδο πέραν της πενταετίας και συντελεστή προεξόφλησης (WACC) 9,04%.

Η ανάλυση ευαισθησίας έδειξε ότι εύλογες μεταβολές στις βασικές παραδοχές (ρυθμός ανάπτυξης, WACC) δεν οδηγούν σε απομείωση της υπεραξίας κατά την ημερομηνία αναφοράς.

6. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς

Απόκτηση συμμετοχής στην Osmosun SA

Τον Ιούλιο 2025 ο Όμιλος μέσω της μητρικής εταιρείας UNIBIOS απέκτησε ποσοστό 65% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της γαλλικής εταιρείας OSMOSUN SA, αποκτώντας παράλληλα τον έλεγχο επί της εταιρείας. Η συναλλαγή υλοποιήθηκε μέσω σειράς αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου στην OSMOSUN SA, ως εξής:

- αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της OSMOSUN SA, η οποία καλύφθηκε αποκλειστικά από την UNIBIOS με καταβολή μετρητών ποσού 1.609.999,92 ευρώ,
- δεύτερη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της OSMOSUN SA, η οποία καλύφθηκε με εισφορά σε είδος από την UNIBIOS ποσοστού 30,06% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής εταιρείας WATERA INTERNATIONAL SA, και
- παράλληλη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της OSMOSUN SA, η οποία καλύφθηκε από λοιπούς μετόχους και επενδυτές με καταβολή μετρητών ποσού 389.998,80 ευρώ, οι οποίοι παραμένουν ως μειοψηφία.

Μετά την ολοκλήρωση των ανωτέρω αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου, η UNIBIOS κατέχει συνολικό ποσοστό 65% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της OSMOSUN SA, ενώ το υπόλοιπο 35% κατέχεται από λοιπούς μετόχους και αναγνωρίζεται ως δικαιώματα μειοψηφίας.

Η OSMOSUN SA είναι γαλλική εταιρεία, εισηγμένη στην αγορά Euronext Growth Paris, η οποία δραστηριοποιείται στον κλάδο επεξεργασίας ύδατος, με εξειδίκευση σε λύσεις αφαλάτωσης που αξιοποιούν ανανεώσιμες πηγές ενέργειας· η επένδυση εντάσσεται στη στρατηγική του Ομίλου για ενίσχυση

της διεθνούς παρουσίας του στον τομέα επεξεργασίας ύδατος, αξιοποίηση πατενταρισμένης τεχνολογίας ηλιακής αφαλάτωσης και διείσδυση σε νέες γεωγραφικές αγορές, μέσω συνεργειών με τις υφιστάμενες δραστηριότητες της Watera σε επίπεδο παραγωγής, κόστους και εμπορικής δικτύωσης,

Αναγνώριση της επένδυσης σε ενοποιημένο επίπεδο

Στο επίπεδο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η απόκτηση της OSMOSUN SA λογιστικοποιήθηκε ως συνένωση επιχειρήσεων που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3, με τη μέθοδο της απόκτησης. Το συνολικό μεταβιβασθέν τίμημα (consideration transferred) περιλαμβάνει (α) τα μετρητά που καταβλήθηκαν από την UNIBIOS και (β) την εύλογη αξία των μετοχών της WATERA INTERNATIONAL SA που εισφέρθηκαν στην OSMOSUN SA ως εισφορά σε είδος στο πλαίσιο της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, όπως αναλύεται στην υπ' αριθμ. 5 Σημείωση «Άυλα περιουσιακά στοιχεία – Αναγνώριση υπεραξίας».

Τα ποσά που εισφέρθηκαν από τους λοιπούς μετόχους της OSMOSUN SA (389.998,80 ευρώ σε μετρητά) δεν αποτελούν μέρος του μεταβιβασθέντος τιμήματος του Ομίλου, αλλά αυξάνουν τα αναγνωρίσιμα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της OSMOSUN SA κατά την ημερομηνία απόκτησης και το αντίστοιχο ποσό δικαιωμάτων μειοψηφίας. Η κατανομή του τιμήματος αγοράς (purchase price allocation), τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της OSMOSUN SA και ο υπολογισμός της προσωρινής υπεραξίας παρουσιάζονται αναλυτικά στην υπ' αριθμ. 5 Σημείωση.

Λογιστικός χειρισμός σε εταιρικό επίπεδο (UNIBIOS)

Στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, η UNIBIOS αναγνώρισε νέα συμμετοχή στην OSMOSUN SA (65%) στο κόστος κτήσης, το οποίο αντιστοιχεί στην εύλογη αξία του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε (μετρητά και εισφερόμενες μετοχές της WATERA INTERNATIONAL SA). Ταυτόχρονα, η εταιρεία διέγραψε από τα βιβλία της το 30,06% της WATERA INTERNATIONAL SA που εισφέρθηκε στην OSMOSUN SA, αναγνωρίζοντας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στο κονδύλι «Κέρδος από μεταβίβαση/ανταλλαγή συμμετοχής», κέρδος ποσού περίπου 3,25 εκατ. ευρώ, το οποίο προέκυψε ως η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας των μετοχών που δόθηκαν (ποσού € 6,62 εκατ. ευρώ) και της λογιστικής τους αξίας (ποσού 3,37 εκατ. ευρώ).

Το ανωτέρω κέρδος απαλείφεται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, δεδομένου ότι προέρχεται από ενδοομιλική συναλλαγή κατά την οποία ο έλεγχος της WATERA INTERNATIONAL SA δεν εξήλθε από τον Όμιλο, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 παρ. 38.

Θυγατρική εταιρεία με σημαντική μη ελεγχόμενη συμμετοχή

Όπως αναφέρεται παραπάνω ο Όμιλος απέκτησε τον έλεγχο της θυγατρικής εταιρείας OSMOSUN SA, στην οποία συμμετέχουν τρίτοι μέτοχοι με ποσοστό 35% των δικαιωμάτων ψήφου και των ιδίων κεφαλαίων. Από την απόκτηση αυτή προέκυψαν για τον Όμιλο σημαντικά δικαιώματα μειοψηφίας για τα οποία παρατίθεται κατωτέρω συνοπτική οικονομική πληροφόρηση, όπως απαιτείται από το ΔΠΧΑ 12. Ο Όμιλος δεν έχει άλλη θυγατρική με σημαντική μη ελεγχόμενη συμμετοχή.

Παρακάτω παρουσιάζονται τα ποσά που αναλογούν στη μη ελεγχόμενη συμμετοχή της OSMOSUN SA στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια της ενοποιούμενης θυγατρικής:

Ποσά σε €				
Επωνυμία	Ποσοστό μειοψηφίας	Δικαιώματα μειοψηφίας κατά την εξαγορά	Συνολική ζημιά μετά φόρων κατανεμόμενη στη μειοψηφία	Σωρευτικό ποσό δικαιωμάτων μειοψηφίας
	31.12.25	22.07.25	22.07 - 31.12.25	31.12.25
OSMOSUN SA	35%	2.764.155,38	-176.798,28	2.587.357,10

Δεν δόθηκαν μερίσματα στους μετόχους της OSMOSUN και κατά επέκταση και στη μη ελεγχόμενη συμμετοχή κατά τη διάρκεια της αναφερόμενης περιόδου 2025, λόγω των ζημιολογών αποτελεσμάτων των τελευταίων ετών.

Στη συνέχεια παρατίθενται τα βασικά οικονομικά κονδύλια των ατομικών οικονομικών καταστάσεων της εν λόγω θυγατρικής όπως αυτά περιλήφθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, προκειμένου να διευκολυνθεί η αξιολόγηση της φύσης και της χρηματοοικονομικής θέσης της μη ελεγχόμενης συμμετοχής:

Ποσά σε €	OSMOSUN SA 31.12.2025
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία	7.877.677
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία	2.602.171
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	10.479.848
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.187.201
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.900.198
Σύνολο υποχρεώσεων	3.087.399
Καθαρή θέση που αναλογεί στη μητρική εταιρεία	4.805.092
Συμμετοχή μειοψηφίας	2.587.357

Ποσά σε €	Περίοδος 22.07 - 31.12.25
Συνολικές πωλήσεις	1.109.460
Σύνολο αποτέλεσμα μετά φόρων	-505.137,95
Αποτέλεσμα που αναλογεί στην μητρική εταιρεία	-328.339,67
Αποτέλεσμα που αναλογεί στη μειοψηφία	-176.798,28

Η OSMOSUN SA δεν έχει σημαντικούς περιορισμούς στη δυνατότητα μεταφοράς μετρητών ή άλλων περιουσιακών στοιχείων προς τη μητρική εταιρεία (π.χ. μέσω μερισμάτων ή αποπληρωμής δανείων), πέραν των συνήθων νομικών και κανονιστικών περιορισμών που ισχύουν στην έδρα της.

Ανάλυση και μεταβολές των συνολικών επενδύσεων σε θυγατρικές

Μετά την παραπάνω επιχειρηματική συνένωση, το κόστος κτήσεως των συμμετοχών της Εταιρείας σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες διαμορφώνονται ως εξής:

(ποσά σε €)

Επενδύσεις σε Θυγατρικές & Συγγενείς

	Εταιρεία					Σύνολο
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ (Συγγενής)	ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΑΕ	WATERA INTERNATIONAL SA	NEOVENT ΑΕ	OSMOSUN	
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	0.24	89,267.03	11,200,000.00	145,480.15	0.00	11,434,747.42
Εισηγμένες Μετοχές	-	-	-	-	8,230,440.78	8,230,440.78
Μεταβίβαση Ποσοστού Θυγατρικής	-	-	(3,366,720.00)	-	-	(3,366,720.00)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	0.24	89,267.03	7,833,280.00	145,480.15	8,230,440.78	16,298,468.19

Κατά την 31.12.2025, η ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε. κατείχε 235,936 κοινές μετοχές της UNIBIOS.

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

Σε επίπεδο εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία προβαίνει σε έλεγχο απομείωσης της αξίας των συμμετοχών, σύμφωνα με τις παραγράφους 9 και 10 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36, και κατ' εφαρμογή της παρ. 66 του ΔΛΠ 36, κατά μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, δηλ. οι κλάδοι του ύδατος και των δομικών εργαλείων εφόσον υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται διάφορα πληροφοριακά στοιχεία σε σχέση με τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου:

Επωνυμία Εταιρείας	Έδρα	% Συμμετοχής της Μητρικής	Είδος Συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης	Ανέλεγκτες
					Φορολογικές Χρήσεις
UNIBIOS ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ	Άνω Λιόσια		Μητρική		2021-2025
WATERA HELLAS ABEE (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ)	Άνω Λιόσια	100.0	Έμμεση	Ολική	2020-2025
ΘΕΡΜΑΝΣΗ ΑΞΙΩΣΕΩΝ ΑΕ (πρώην ΒΙΟΣΩΛ ΑΒΕ)	Αθήνα	100.0	Άμεση	Ολική	2020-2025
ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ	Άνω Λιόσια	44.0	Συγγενής	Καθαρή Θέση	2020-2025
NEOVENT ΑΕ / ΕΝΩΣΙΣ	Άνω Λιόσια	100.0	Άμεση	Ολική	2020-2025
WATERA INTERNATIONAL SA (πρώην UNIBIOS WATER TECHNOLOGIES)	Λουξεμβούργο	100.0	Άμεση	Ολική	2008-2025
WATERA ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ)	Σόφια	100.0	Έμμεση	Ολική	2010-2025
WATERA ΤΣΕΧΙΑΣ (πρώην ΚΑΛΛΙΓΚΑΝ ΤΣΕΧΙΑΣ)	Πράγα	100.0	Έμμεση	Ολική	2008-2025
WATERA ΙΤΑΛΙΑΣ	Μπολόνια	100.0	Έμμεση	Ολική	2015-2025
OSMOSUN SA ΓΑΛΛΙΑΣ	Σάρτρ	65.0	Άμεση	Ολική	2014-2025

Οι χρήσεις μέχρι και το 2019 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική Νομοθεσία. Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 έχουν εκδοθεί « Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» με βάση την ΠΟΛ.1124/2015 (χρήση 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις. Από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2025, οι ημεδαπές εταιρείες έχουν υπαχθεί προαιρετικά στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρα 65Α του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν έχουν προκύψει σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Ο Όμιλος κατέχει συμμετοχή στην συγγενή εταιρεία, ΗΦΑΙΣΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.Μ. η οποία εδρεύει στο Δήμο Φυλής/Ανω Λιοσίων του Νομού Αττικής. Ο Όμιλος συνολικά κατέχει το 44.02% του μετοχικού κεφαλαίου της εν λόγω συγγενούς εταιρείας, ήτοι άμεσα μέσω της μητρικής εταιρείας 24,9% και έμμεσα μέσω της θυγατρικής εταιρείας Neonent ΑΕ το 19,12 %.

ΟΜΙΛΟΣ - ΣΥΓΓΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΑΒΕΕΜ"		
Συμμετέχουσα Εταιρεία	%	Κόστος Κτήσης στην Ήφαιστο ΑΒΕΕΜ
UNIBIOS	24.90%	586,939.81
NEOVENT Α.Ε.	19.12%	56,035.69
Ποσοστό Ομίλου UNIBIOS	44.02%	44.02
Μείον: Προβλέψεις Απομείωσης σε Προηγούμενες Χρήσεις		(586,939.57)
Σύνολο	44.02%	56,079.95
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων της Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ κατά την 31.12.2025		162,004.47
Αξία Ιδίων Κεφαλαίων που αναλογεί στον Όμιλο UNIBIOS	44.02%	71,314.37

7. Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

(ποσά σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	106,185.38	-	-	-
Σύνολο	106,185.38	0.00	0.00	0.00

Το ανωτέρω ποσό αφορά το κόστος συμμετοχής της θυγατρικής OSMOSUN σε εταιρείες του δικτύου της με έδρα Μαρόκο και στη Νότια Αφρική. Αποτελούν αξία μετοχών μη εισηγμένων εταιρειών που δεν ενοποιήθηκαν και δεν λογίστηκαν με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Οι συμμετοχές αυτές ταξινομήθηκαν στην κατηγορία των περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Ωστόσο, με το δεδομένο ότι για αυτές τις συμμετοχές δεν υπάρχουν διαθέσιμα επαρκή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτίμησή τους στην εύλογη αξία, το κόστος κτήσης μπορεί αποτέλεσε την καλύτερη εκτίμηση της εύλογης αξίας, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες.

8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

(ποσά σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2023
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις				
Χρηματοδοτικές Μισθώσεις Πελατών	97,580.16	-	-	-
Εγγυήσεις Ενοικίων, Γραφείων, Μισθωμένων Αυτοκινήτων και Λοιπές Εγγυήσεις	80,865.71	15,688.50	549.82	549.82
Σύνολο	178,445.87	15,688.50	549.82	549.82

Οι δοθείσες εγγυήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους.

Οι παραπάνω εγγυήσεις αφορούν λειτουργικές μισθώσεις.

9. Αποθέματα

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

(ποσά σε €)

Αποθέματα	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Εμπορεύματα	4,677,406.66	3,571,865.62	-	-
Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή - Υποπροϊόντα & Υπολείμματα	681,854.20	201,011.10	-	-
Σύνολο	5,359,260.86	3,772,876.72	0.00	0.00

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

Τα από ιδιοπαραγωγή αποθέματα αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του, κατά το τέλος της χρήσεως, κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Η μέση τιμή κτήσεως προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της μέσης τιμής.

10. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Πελάτες	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Απαιτήσεις από Πελάτες	6,865,148.26	7,091,534.40	-	-
Εμπορικές Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες	-	-	4,930.20	90,278.79
Επιπαγές Εισπρακτές	336,955.30	656,849.71	-	-
(Μείον): Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	(356,167.27)	(79,795.38)	-	-
Σύνολο	6,845,936.29	7,668,588.74	4,930.20	90,278.79

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 οποιες είναι αβέβαιες ως προς την είσπραξή τους, έχουν καλυφθεί από σχετικές προβλέψεις ή έγινε λογιστική διαγραφή τους.

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς υπάρχει διασπορά πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος ελαχιστοποιείται. Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και προς τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα ανήλθαν σε ποσοστό 18% 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.

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίσθηκαν και οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επί των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες της 31.12.2025, οι οποίες ανήλθαν σε επιπλέον € 169,903.71 και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου.

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 - 90 Ημέρες	4,482,108.38	0.50%	22,410.54
91 - 180 Ημέρες	631,377.75	7.00%	44,196.44
181 - 365 Ημέρες	397,415.81	10.00%	39,741.58
Ανω των 365 Ημερών	499,637.42	50.00%	249,818.71
Σύνολο	6,010,539.36		356,167.28
Σύνολο Προβλέψεων 31.12.2024			79,795.38
Επιπλέον Ποσό Πρόβλεψης κατά την 31.12.2025			276,371.89
Σύνολο Προβλέψεων 31.12.2025			356,167.27

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

(ποσά σε €)

Μεταβολές Προβλέψεων για Επισφαλείς Πελάτες

Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024	(79,795.38)
Επιπλέον Ποσό Πρόβλεψης κατά την 31.12.2025	(276,371.89)
Υπόλοιπο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025	(356,167.27)

Οι λοιπές απαιτήσεις έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Λοιπές Απαιτήσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Προκαταβολές από Προμηθευτές	237,823.68	123,097.72	-	-
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	715,493.47	358,787.17	29,542.34	31,496.77
Λοιπές Απαιτήσεις	159,347.54	219,925.86	10,471.89	51,748.06
Απαιτήσεις από Θυγατρικές και Συγγενείς	-	-	-	-
Προπληρωθέντα Έξοδα, Αγορές υπό Παραλαβή και Έσοδα Εισπρακτέα	213,593.93	529,440.86	-	-
Σύνολο	1,326,258.62	1,231,251.61	40,014.23	83,244.83

11. Διαθέσιμα προς Πώληση Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

(ποσά σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Διαθέσιμα προς Πώληση Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	-	5,223.00	-	5,223.00
Σύνολο	0.00	5,223.00	0.00	5,223.00

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

12. Ταμειακά Διαθέσιμα

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

(ποσά σε €)

Ταμειακά Διαθέσιμα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Ταμείο	4,010.58	7,061.12	300.75	450.11
Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας	6,274,895.79	3,079,135.93	51,775.46	624,447.15
Σύνολο	6,278,906.36	3,086,197.05	52,076.21	624,897.26

13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας δεν μεταβλήθηκε κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης περιόδου 01.01.2025 – 31.12.2025 και ανέρχεται στο ποσό των € 5.157.013,80 και διαιρείται σε 17.190.046 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,30 εκάστη.

Κατά την χρήση 2025 η μοναδική μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου αφορά την υλοποίηση της απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 05.09.2025 με την οποία μειώθηκε η ονομαστική αξία της μετοχής από €0,30 σε €0,275 με σκοπό την επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους και εν συνεχεία αυξήθηκε και πάλι η ονομαστική τιμή της μετοχής σε €0,30 με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

Σημειώνεται ότι κατά την συνεδρίαση του ΔΣ της 05.12.2025, αποφασίσθηκε η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά €97.166,10, με την έκδοση 323.887 νέων μετοχών που διετέθησαν σε συγκεκριμένους στρατηγικούς επενδυτές έναντι €2,47 με κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης των υφισταμένων μετόχων. Η αύξηση ολοκληρώθηκε με επιτυχία και οι νέες μετοχές εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση την 08.04.2026.

Με μέρος των κεφαλαίων που προέκυψαν, ο Όμιλος εξαγόρασε την εταιρία «LYTRASCO SOLUTIONS Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Μ.Ι.Κ.Ε)». Στόχος του ομίλου είναι η εταιρία αυτή να αποτελέσει τον πόλο που θα συγκεντρώσει κυρίως δραστηριότητες στο χώρο της επεξεργασίας βιομηχανικών λυμάτων.

Ίδιες Μετοχές

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2025 η UNIBIOS απέκτησε 12,354 ίδιες μετοχές από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Κατά την 31.12.2025 κατείχε 75,140 Ίδιες Μετοχές.

Η συγγενής εταιρία Ήφαιστος ΑΒΕΕΜ κατέχει 235,936 μετοχές της UNIBIOS ΑΕ Συμμετοχών.

14. Επιχορηγήσεις

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

Το υπόλοιπο των Επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

(ποσά σε €)

Επιχορηγήσεις

ΕΣΠΑ	
Πρόγραμμα "ΕΞΩΣΤΡΕΦΕΙΑ"	
N3299 / 2004	
Επιχορηγήσεις Θυγατρικής (OSMOSUN)	
Σύνολο	

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
8,163.75	11,764.65	-	-
0.00	69.44	-	-
125,375.05	140,375.05	-	-
168,527.01	-	-	-
302,065.81	152,209.14	0.00	0.00

Τα κονδύλια των επιχορηγήσεων των αναπτυξιακών νόμων, θα μεταφερθούν στα έσοδα, αναλογικά μέχρι το χρόνο που θα αποσβεσθούν τα επιχορηγηθέντα πάγια.

15. Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς το προσωπικό που εργάζεται στην Ελλάδα και την Γαλλία, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η ανωτέρω υποχρέωση αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις προς τους Εργαζόμενους

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2024	72,736.54	0.00
Κόστος Τρέχουσας Αποσχόλησης 01.01.2025 - 31.12.2025	50,465.54	0.00
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 31.12.2025	123,202.08	0.00

Ο αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Αριθμός Προσωπικού				
Υπάλληλοι	108	79	1	2
Ημερομίσθιοι				
Σύνολο	108	79	1	2
Κόστος Μισθοδοσίας (σε €)	2,961,822.17	2,265,891.38	56,812.22	40,933.38

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι: προεξοφλητικό επιτόκιο 2,80% (2024 : 2,80%), ετήσια αύξηση αποδοχών 0%, ηλικία κανονικής αποχώρησης 67 έτη, πιθανότητα αποχώρησης: έως 30 ετών 14%, 31-40 ετών 10%, άνω των 40 ετών 2%.

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Δάνεια

(ποσά σε €)

Δάνεια & Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμα Δάνεια

Δάνεια Τραπεζών

Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Σύνολο

Βραχυπρόθεσμα Δάνεια

Δάνεια Τραπεζών

Σύνολο

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
4,105,217.69	3,808,042.65	-	-
23,576.70	30,313.30	-	-
4,128,794.39	3,838,355.95	0.00	0.00
5,456,262.74	3,239,835.26	-	-
5,456,262.74	3,239,835.26	0.00	0.00
9,585,057.13	7,078,191.21	0.00	0.00

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

(ποσά σε €)

Εντός 1 έτους

Μεταξύ 1 και 2 ετών

Μεταξύ 2 και 5 ετών

Άνω των 5 ετών

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
5,456,262.34	3,239,835.26	-	-
2,217,955.59	1,012,843.20	-	-
1,910,839.20	2,378,637.75	-	-
-	446,875.00	-	-
9,585,057.13	7,078,191.21	0.00	0.00

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 καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος, που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα του Ομίλου το 2025 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθε σε € 310 χιλ. περίπου, ενώ της Εταιρείας στο ποσό των € (3 - πιστωτικό) χιλ. περίπου. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσης 2024 ανέρχονταν σε € 330 χιλ. και € (5 - πιστωτικό) χιλ. αντίστοιχως.

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

Αύξηση/ (Μείωση)	Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0.50%	4.40%	359,739.19	2,184,828.99
1.00%	4.90%	400,613.07	2,143,955.11
1.50%	5.40%	441,486.95	2,103,081.23
2.00%	5.90%	482,360.82	2,062,207.36
-0.50%	3.40%	277,991.43	2,266,576.75
-1.00%	2.90%	237,117.55	2,307,450.63
-1.50%	2.40%	196,243.67	2,348,324.51
-2.00%	1.90%	155,369.80	2,389,198.38

17. Υποχρεώσεις από Μισθωτικά Δικαιώματα

Οι μισθώσεις αφορούν μεταφορικά επιβατικά μέσα και μικρά επαγγελματικά οχήματα.

(ποσά σε €)

Υποχρεώσεις Μισθωτικών Δικαιωμάτων

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μισθωτικά Δικαιώματα

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μισθωτικά Δικαιώματα Πληρωτέα στην Επόμενη Χρήση

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
488,886.62	148,423.60	-	4,068.59
488,886.62	148,423.60	0.00	4,068.59
188,118.17	124,728.50	4,050.48	6,298.49
188,118.17	124,728.50	4,050.48	6,298.49
677,004.79	273,152.10	4,050.48	10,367.08

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων έχει ως εξής:

(ποσά σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Μεταξύ 1 και 2 ετών	488,886.63	201,839.00	4,050.48	9,495.08
Μεταξύ 2 και 5 ετών	188,118.16	71,313.10	-	872.00
Σύνολο	677,004.79	273,152.10	4,050.48	10,367.08

18. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι κυριότερες κατηγορίες των εν λόγω υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

(ποσά σε €)

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές	2,034,385.94	1,350,587.38	4,185.75	7,277.49
Επιταγές Πληρωτέες	252,010.45	89,418.07	-	-
Προκαταβολές Πελατών	149,750.00	-	-	-
Υποχρεώσεις από Φόρους (πλην Εισοδήματος)	807,940.39	824,188.32	4,306.16	3,783.37
Έσοδα Επόμενης Χρήσεως	222,804.07	-	-	-
Δεδουλευμένα Έξοδα & Τόκοι	86,674.89	711,640.45	-	174,515.40
Υποχρεώσεις προς Θυγατρικές	59,912.35	-	760,391.88	-
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία	98,127.43	78,187.37	2,261.23	1,952.29
Λοιπές Υποχρεώσεις	32,976.52	79,669.17	2,123.52	1,678.36
Σύνολο	3,744,582.04	3,133,690.76	773,268.54	189,206.91

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

19. Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

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

(ποσά σε €)

Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Φόρος Εισοδήματος Περιόδου και Προηγ. Χρήσεως	998,476.35	857,457.68	-	31,039.84
Φόρος Εισοδήματος	998,476.35	857,457.68	-	31,039.84
Αναβαλλόμενες Φορολογικές (Υποχρεώσεις)	(245,220.36)	(249,975.96)	-	-
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	162,663.30	155,716.23	162,663.30	155,716.23
Σύνολο	(82,557.06)	(94,259.73)	162,663.30	155,716.23

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής:

(ποσά σε €)

Φορολογική Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων

Φόροι Εισοδήματος Περιόδου

Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος Περιόδου

Σύνολο

Όμιλος		Εταιρεία	
31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
(746,552.88)	(740,435.27)	-	-
13,696.53	214,553.00	8,940.93	171,604.23
(732,856.35)	(525,882.27)	8,940.93	171,604.23

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμο ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η Εταιρεία αναγνωρίζει αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις διότι αφενός μεν έχει αντίστοιχες υποχρεώσεις αφετέρου δε αναμένει ότι θα έχει φορολογητέα κέρδη πριν την εκπινοή των αχρησιμοποίητων ζημιών.

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

(ποσά σε €)

Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις

Επί της Προσαρμογής της Αξίας των Απαιτήσεων (Πρόβλεψη)
 Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Κρατικών
 Επιχορηγήσεων
 Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό
 μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσεως
 Επί της Αναγνώρισης των Υποχρεώσεων προς το Προσωπικό
 απευθείας από τα Ίδια Κεφάλαια
 Φόρος επί των Ζημιών, η Ανάκτηση των οποίων δεν είναι βεβαία
 και Διαφορές Φόρου λόγω αλλαγής Φορολογικών Συντελεστών
 Επί Φορολογικών Ζημιών
 Επί Προβλέψεων Εξόδων
 Επί της Προσαρμογής των Αποσβέσεων των Ενσώματων Παγίων
 & Άϋλων Παγίων
 Επί της Υπεραξίας λόγω Αναπροσαρμογής των Παγίων στην
 Εύλογη Αξία τους

Υπόλοιπο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Υποχρεώσεων

(ποσά σε €)

Αναβαλλόμενες Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις

Επί της Προσαρμογής των Ακινήτων σε Αποτίμηση Εύλογης Αξίας
 Επί Φορολογικών Ζημιών

Υπόλοιπο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων

Όμιλος

Υπόλοιπο 31/12/2024	Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2025	Υπόλοιπο 31/12/2025
17,630.63	4,346.77	21,977.41
33,012.13	(3,633.59)	29,378.54
(2,005.32)	2,874.64	869.32
4,734.28	-	4,734.28
(112,944.04)	-	(112,944.04)
289,514.82	(8,940.93)	280,573.89
34,058.66	(3,938.18)	30,120.48
(74,461.37)	5,105.96	(69,355.41)
(283,799.49)	15,888.00	(267,911.49)
(94,259.73)	11,702.68	(82,557.05)

Εταιρεία

Υπόλοιπο 31/12/2024	Τακτοποιήσεις & Μεταβολές στην Χρήση 2025	Υπόλοιπο 31/12/2025
(15,888.00)	15,888.00	0.00
171,604.23	(8,940.93)	162,663.30
155,716.23	6,947.07	162,663.30

Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 22%, όπως και την προηγούμενη χρήση ήταν 22%.

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει φορολογικές απαιτήσεις επί των φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων πέραν του ποσού που καλύπτει τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και όχι πέραν του ποσού που αναλογεί στις φορολογικές ζημιές της τελευταίας πενταετίας, λόγω των μέχρι σήμερα συσσωρευμένων φορολογικών της ζημιών. Στην χρήση που θα προκύψει φόρος εισοδήματος η Εταιρεία θα αναγνωρίσει το αντίστοιχο ποσό της φορολογικής απαίτησης ως μειωτικό του τρέχοντος φόρου. Οι ημεδαπές θυγατρικές αναγνωρίζουν φορολογικές απαιτήσεις μέχρι του ποσού που αναλογεί στις φορολογικές ζημιές της τελευταίας πενταετίας και εφόσον τεκμαίρεται ότι θα χρησιμοποιηθούν αυτές στο μέλλον. Για τις αλλοδαπές εταιρείες δεν αναγνωρίζονται φορολογικές απαιτήσεις. Αυτές αναγνωρίζονται στο έτος που θα υπάρξουν φορολογητέα κέρδη.

Την 31.12.2025, οι χρήσεις μέχρι και το 2019 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική Νομοθεσία. Για τις Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, αναφορικά με τον φορολογικό έλεγχο που αφορά τις χρήσεις 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024, έχουν εκδοθεί « Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» με βάση

την ΠΟΛ.1124/2015 (χρήση 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024), από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή, που έλεγξε τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις. Από τον έλεγχο δεν έχουν προκύψει διαφορές φόρων.

Για τη χρήση 2025, οι ημεδαπές εταιρείες έχουν υπαχθεί προαιρετικά στον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών που προβλέπεται από τα άρθρα 65Α του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Από τον έως σήμερα έλεγχο δεν έχουν προκύψει σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

20.1. Ανάλυση των Εσόδων και των Εξόδων

20.1 Ανάλυση Πωλήσεων

(ποσά σε €)

Πωλήσεις

	1 ΙΑΝ 2025 - 31 ΔΕΚ 2025					
	Ομιλος			Εταιρεία		
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	2,600,261.53	342,059.26	2,942,320.79	-	-	0.00
Πωλήσεις Προϊόντων	7,674,329.71	1,258,711.40	8,933,041.11	-	-	0.00
Πωλήσεις Υπηρεσιών	1,961,065.58	54,017.71	2,015,083.29	155,200.00	-	155,200.00
Σύνολο	12,235,656.82	1,654,788.36	13,890,445.18	155,200.00	-	155,200.00

(ποσά σε €)

Πωλήσεις

	1 ΙΑΝ 2024 - 31 ΔΕΚ 2024					
	Ομιλος			Εταιρεία		
	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο	Εσωτερικού	Εξωτερικού	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	2,553,627.25	206,474.29	2,760,101.54	-	-	0.00
Πωλήσεις Προϊόντων	8,738,772.47	652,702.32	9,391,474.79	-	-	0.00
Πωλήσεις Υπηρεσιών	2,415,289.24	151,153.14	2,566,442.38	-	-	0.00
Πωλήσεις Υπηρεσιών - Ενοίκια				30,000.00	-	30,000.00
Πωλήσεις Υπηρεσιών - Λοιπά				123,760.98	-	123,760.98
Σύνολο	13,707,688.96	1,010,329.75	14,718,018.71	153,760.98	-	153,760.98

20.2 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 ή Συνταξιοδότησης 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

		Όμιλος		Εταιρεία	
01/01/2025	31/12/2025	01/01/2024	31/12/2024	01/01/2025	31/12/2024
	5,262,235.20	6,230,809.64	-	-	-
Σύνολο	5,262,235.20	6,230,809.64	0.00	0.00	
	2,961,822.17	2,265,891.38	56,812.22	40,933.38	
	6,020.00	156,450.00	-	-	
	32,724.54	9,430.92	-	-	
	1,421,528.26	1,863,779.82	402,576.52	362,009.22	
	134,053.00	39,300.00	20,000.00	16,400.00	
	227,802.98	159,474.83	944.75	4,020.44	
	89,164.79	44,336.36	1,271.42	705.00	
	162,652.58	155,528.92	15,148.44	25,474.09	
	391,071.84	327,316.33	19,208.26	13,951.44	
	532,356.54	406,941.15	10,121.83	7,209.70	
	389,804.24	311,851.95	9,886.91	9,978.70	
	43,914.65	50,024.97	6,000.00	6,000.00	
	614,232.88	444,793.84	6,717.36	9,186.30	
Σύνολο	7,007,148.48	6,235,120.47	548,687.71	495,868.27	
Γενικό Σύνολο	12,269,383.68	12,465,930.11	548,687.71	495,868.27	

20.3 Άλλα Έσοδα – Έξοδα

(ποσά σε €)

Άλλα Έσοδα - Έξοδα

Έσοδα

Μεταφορικά Πωλήσεων και Λοιπά Έσοδα	-	7,911.80	-	-
Αναλογούσα Επιχορήγηση επί Δαπανών	-	28,707.28	-	-
Συναλλαγματικές Διαφορές	3,710.14	-	-	-
Λοιπά Έκτακτα Έσοδα	72,547.39	112,345.61	-	2,473.95
Κέρδη από Πώληση Παγίων	1,069,511.86	11,780.67	203,404.25	863,944.55
Κέρδη από Εκκαθάριση θυγατρικής	-	16,275.07	-	-
Διαγραφή Υποχρεώσεων	-	108,934.42	-	301.43
Έσοδα από Αποσβέσεις Κρατικών Επιχορηγήσεων	18,670.34	19,016.74	-	-
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	22,152.62	-	-	-
Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις	-	95,851.66	-	-

Σύνολο

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024
1,186,592.35	400,823.24	203,404.25	866,719.93	

Έξοδα

Φορολογικά Πρόσπιμα και Προσαυξήσεις	20.27	311.07	-	-
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	20,686.36	-	-
Διαγραφή Απαιτήσεων	-	205,246.22	-	-
Λοιπά Έκτακτα Έξοδα	(4,511.57)	90,744.74	28,352.58	933.00
Επιπρόσθετες Επισφάλειες Απαιτήσεων	276,371.89	-	-	-
Απομείωση Απαιτήσεων	-	0.00	-	4,800.00
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	-	52,563.21	-	3,100.00

Σύνολο

271,880.59	369,551.60	28,352.58	8,833.00
-------------------	-------------------	------------------	-----------------

Κατά τη διάρκεια του 2025, η μητρική εταιρεία του Ομίλου προχώρησε σε πώληση προς τη θυγατρική WATERA HELLAS του υπολοίπου μέρους του ακινήτου που κατείχε στην Α' ΒΙ.ΠΕ. Βόλου και προέκυψε κέρδος ποσού € € 203,404.75 το οποίο αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα 1.1.2025 – 31.12.2025 των ατομικών Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπλέον, η θυγατρική WATERA HELLAS προέβη στην πώληση του ανωτέρω ακινήτου. Προέκυψε κέρδος ποσού € € 1.069.511.86 το οποίο αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα 1.1.2025 – 31.12.2025 των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

20.4 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

(ποσά σε €)

Χρηματοοικονομικό Κόστος

Έξοδα

Τόκοι και Συναφή Έξοδα

Τόκοι από Μισθωτικά Δικαιώματα

Ζημιά από Συγγενή Εταιρεία Ήφαιστο

Σύνολο

Έσοδα

Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα

Σύνολο

Χρηματοοικονομικό Κόστος

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024
Έξοδα				
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	318,868.24	323,391.74	1,681.50	1,428.42
Τόκοι από Μισθωτικά Δικαιώματα	17,263.68	22,281.77	375.77	496.16
Ζημιά από Συγγενή Εταιρεία Ήφαιστο	-	423.25	-	-
Σύνολο	336,131.93	346,096.76	2,057.27	1,924.58
Έσοδα				
Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	26,058.59	15,876.36	5,447.01	6,955.56
Σύνολο	26,058.59	15,876.36	5,447.01	6,955.56
Χρηματοοικονομικό Κόστος	310,073.34	330,220.40	(3,389.74)	(5,030.98)

21. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, στην περίοδο 01.01.2025-31.12.2025, καθώς και τα υπόλοιπα, παρατίθενται στους πίνακες κατωτέρω. Επίσης παραθέτουμε κατωτέρω, τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και τους Διευθυντές της Εταιρείας:

(ποσά σε €)

Αμοιβές Μελών Διοίκησης

Αμοιβές Διευθυντών

Αγορές Υπηρεσιών από Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον Πίνακα των Συναλλαγών με Νομικές Οντότητες

Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Σύνολο

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024
Αμοιβές Διευθυντών	399,890.99	388,083.27	-	-
Αγορές Υπηρεσιών από Νομικά Πρόσωπα Ιδιοκτησίας Μελών ΔΣ & Δ/κων Στελεχών που έχουν περιληφθεί και στον Πίνακα των Συναλλαγών με Νομικές Οντότητες	450,466.08	478,597.08	213,116.52	214,972.20
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	34,341.63	30,744.59	-	-
Σύνολο	884,698.70	897,424.94	213,116.52	214,972.20

(ποσά σε €)

Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Μελών ΔΣ

Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Απαιτήσεις από Μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη

Σύνολο

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	(18,176.61)	(21,246.48)	(3,416.04)	(2,727.56)
Απαιτήσεις από Μέλη Δ.Σ. - Διευθυντές και Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	52,008.94	31,331.45	9,921.26	8,917.17
Σύνολο	33,832.33	10,084.97	6,505.22	6,189.61

Τα ποσά των απαιτήσεων – υποχρεώσεων αφορούν προκαταβολές ή οφειλές από τρέχουσες συνθήεις συναλλαγές.

Οι πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη αφορούν τις συνθήεις συναλλαγές των εταιρειών.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2025 έχουν ως κάτωθι:

31-Δεκ-25		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	OSMOSUN	WATERA ΤΕΧΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAS AE	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ	CNK	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
	UNIBIOS AE		654.800,00													
	WATERA HELLAS	660,00		12.663,73	42.659,20	203.438,35	19.170,00	240,00		75.720,00						
	OSMOSUN		225.840,72													
	WATERA ΤΕΧΙΑΣ		183.733,00													
	WATERA BULGARIA		39.710,00													
	WATERA ITALIA		211.636,36													
	GEAS AE	9.800,00														
	WATERA INTERNATIONAL		80.000,00		16.000,00	24.000,00	8.000,00									
	NEOVENT															
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ															
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	60.000,00														
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	72.000,00														
	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ		24.000,00													
	CNK		72.000,00													
	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	15.116,52	45.349,56													

31-Dec-25		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ						
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	OSMOSUN	WATERA ΤΕΧΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAS AE	WATERA INTERNATIONAL	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	NEOVENT AE	CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. ΙΚΕ	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
	UNIBIOS AE		-					4.000,00		434,20	20.000,00					5.027,96
	WATERA HELLAS	740.391,88			8.948,60	176.768,00	18.000,00	-			-					7.629,01
	OSMOSUN															
	WATERA ΤΕΧΙΑΣ															
	WATERA BULGARIA															
	WATERA ITALIA															
	GEAS AE															
	WATERA INTERNATIONAL				104.000,00	48.000,00	24.000,00									
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ										12.012,21					
	NEOVENT															
	CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON. ΙΚΕ															
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ															
	ΚΟΜΕ ΜΟΝ. ΙΚΕ															
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ															
	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ															

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31.12.2024 έχουν ως κάτωθι:

31 ΔΕΚ 2024		ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ-ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ					
ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA ΤΕΧΙΑΣ	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAS AE	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	CNK	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ
	UNIBIOS AE		2.424.800,00				360,98	28.600,00							
	WATERA HELLAS	660,00		35.262,90	177.812,15	649,46	240,00	363,00		150,00			152,40		
	WATERA ΤΕΧΙΑΣ		183.174,66												
	WATERA BULGARIA														
	WATERA ITALIA		206.178,74		4.283,60										
	GEAS AE		5.000,00							7.300,00					
	ΒΙΟΣΩΛ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ		6.500,00							110.292,31					
	WATERA INTERNATIONAL		80.000,00	16.000,00	24.000,00	16.000,00									
	NEOVENT						8.000,00								
	ΗΦΑΙΣΤΟΣ														
	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	60.000,00													
	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΘΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	72.000,00													
	CNK		96.000,00												
	ANINUM CONSULTING ΙΚΕ	15.116,52	57.349,56												

31 ΔΕΚ 2024 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΟΥΤΑΓΓΙΚΕΣ											ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ			
	UNIBIOS AE	WATERA HELLAS	WATERA TEXIAS	WATERA BULGARIA	WATERA ITALIA	GEAS AE	ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ	WATERA INTERNATIONAL	NEOVENT AE	ΗΦΑΙΣΤΟΣ	ΕΝΩΣΙΣ	CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON.IKE	ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΟΠΗ ΙΚΕ	ANINUM CONSULTING IKE
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ															
UNIBIOS AE						24,482.61			65,361.98	434.20					
WATERA HELLAS				177,812.15											
WATERA TEXIAS		9,483.81													
WATERA BULGARIA															
WATERA ITALIA		5,082.80													
GEAS AE															
ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΔΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΑΕΒΕ															
WATERA INTERNATIONAL			386,000.00	24,000.00	16,000.00										
NEOVENT AE															
ΗΦΑΙΣΤΟΣ									12,012.21						
CNK INTERNATIONAL REAL ESTATE & CONSULTING MON.IKE															
ΟΡΦΕΑΣ ΜΑΥΡΙΚΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ															
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΞΒΟΡΩΝΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ															
ANINUM CONSULTING IKE		2,880.00													

Στους ανωτέρω πίνακες περιλαμβάνονται με βάση το ΔΛΠ 24 ως συνδεδεμένα μέρη και οι εταιρείες: Ορφέας Μαυρίκιος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, Αντώνιος Ξβορώνος & Συνεργάτες Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, Aninum Consulting ΙΚΕ και CNK International Real Estate & Consulting Μονοπρόσωπη 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 την Γενική Συνέλευση της 10.05.2021, με βάση την διαδικασία των άρθρων 100 και 101 του Νόμου 4548/2018.

22. Κέρδη (Ζημιές) ανά Μετοχή

Τα κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των κοινών μετοχών, δηλ. ελήφθησαν υπόψη 17.190.046 μετοχές κατά την 31.12.2025.

23. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

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 € 1,312 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 δαιτησία 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 31.12.2025.

25. Σημαντικά Γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν έλαβε χώρα κάποιο σημαντικό γεγονός μετά την ημερομηνία αναφοράς της παρούσας Οικονομικής Έκθεσης.

Άνω Λιόσια, 30 Απριλίου 2026

Αντώνιος Σβορώνος

Ορφέας Μαυρίκιος

Κυριάκος Παπαθανασίου

Πρόεδρος ΔΣ

Διευθύνων Σύμβουλος

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

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κύριοι Μέτοχοι,

Κατά την διάρκεια της χρήσεως 2025 η Επιτροπή Ελέγχου(ΕΕ) της Εταιρίας συνεδρίασε 14 φορές με παρουσία όλων των μελών της.

Κατά τις συνεδριάσεις αυτές η Επιτροπή εξέτασε όλα τα θέματα που προβλέπονται από τις υφιστάμενες διατάξεις και συνεργάστηκε με Στελέχη της Εταιρίας, Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ, τον Εσωτερικό Ελεγκτή και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές. Η συνεργασία αυτή αφορούσε τόσο τον προγραμματισμό εργασιών για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, συνεργασία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού και εκτέλεσης του ελέγχου και στο στάδιο της σύνταξης των εκθέσεων (ετησίων και εξαμηνιαίων). Επίσης η ΕΕ και μέλη της ξεχωριστά συζήτησαν με τον Εσωτερικό Ελεγκτή και Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ για θέματα που αφορούν στα ευρήματα και την διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου. Η ΕΕ δεν διαπίστωσε αποκλίσεις από τις προβλεπόμενες εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου που χρησιμοποιούνται για να διασφαλισθεί η σωστή λειτουργία της Εταιρίας σε όλους τους τομείς και κυρίως η ορθή διαχείριση και η συνέπεια της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης διαπίστωσε ότι όποτε απαιτήθηκε για θέματα που υπάγονται στις διαδικασίες των άρθρων 99-101 του νόμου 4548/2018 ακολουθήθηκε από την Εταιρία και το ΔΣ η νόμιμη διαδικασία. Γενικά δε τηρήθηκαν το πλάνο εργασιών που αποφασίσθηκε στην πρώτη ετήσια συνεδρίαση της 17.01.2025, όπου και συζητήθηκε και το θέμα της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας το οποίο αποτελεί και την βάση για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή εξέτασε ιδιαιτέρως την Συμπληρωματική Έκθεση του Άρθρου 44 του Ν 4449/2017 που συντάχθηκε από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές της εταιρίας και επικεντρώθηκε στο αναφερόμενο θέμα ελέγχου που αφορά την αποτίμηση θυγατρικών εταιριών, και τον υπολογισμό της ανακτήσιμης αξίας με βάση το ΔΛΠ 36. Η Επιτροπή επικαιροποίησε τις οδηγίες της σε σχέση με τον τρόπο υπολογισμού του μεγέθους αυτού που είναι κρίσιμο για την κατάστρωση των οικονομικών καταστάσεων και επιβεβαίωσε ότι τηρήθηκαν οι υποδείξεις της.

Αναλυτικότερα:

Η Εταιρεία, όπως προβλέπει ο νόμος, έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά, μεταξύ άλλων, με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου, της οποίας η σύνθεση αρχικά καθορίσθηκε με την Τακτική Γενική Συνέλευση της 20.09.2019 και η οποία τροποποιήθηκε σε συνέχεια της απόφασης του ΔΣ της 12.07.2021 και της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 10.09.2021, η δε Επιτροπή εξελέγη εκ νέου με την ίδια ακριβώς σύνθεση από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 09.09.2022. Τέλος κατά την Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 20.03.2023 εξελέγη η σημερινή Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείτο κατά το 2025 από τρία ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τον κ. Γεώργιο Παπαθανασίου Πρόεδρο, την κυρία Βασιλική Κόλλια και τον κ. Ιωάννη Ξιφαρά. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Σύμφωνα με την απόφαση της Επαναληπτικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 20.03.2023, η θητεία της επιτροπής ταυτίζεται με τη θητεία του διοικητικού συμβουλίου, ήτοι λήγει την 20.03.2028, δυναμένη να παραταθεί όμως έως την επόμενη της λήξης της τακτικής γενικής συνέλευσης, μη δυναμένη όμως να υπερβεί τα έξι έτη.

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

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη εφόσον συμφωνούν όλα τα μέλη της. Γενικότερα ισχύουν αναλογικά οι διατάξεις του άρθρου 94 του Νόμου 4548/2018.

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

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

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

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε 14 συνεδριάσεις εντός του 2025 με συμμετοχή όλων των μελών της.

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

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

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

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

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

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

α) την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

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

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

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

Πιο συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2025 έως 31.12.2025:

Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση, το εύρος ελέγχου, τη μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 και τις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές

καταστάσεις του 2025 κατά τις συνεδριάσεις της 17.01.2025, 12.02.2025, 07.03.2025, 08.04.2025, και 04.08.2025.

Εξέτασε πριν την υποβολή τους προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικές Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και τη συνέπειά τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχουν τεθεί υπόψη της και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και τελικά τις συζήτησε σε ολοκληρωμένη μορφή στις συνεδριάσεις της 08.04.2025 και 25.04.2025 .

Με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 εξέτασε τα θέματα που προέκυψαν και αξιολόγησε τα αποτελέσματα ελέγχου και ιδιαίτερα αξιολόγησε την συμπληρωματική έκθεση του Ελεγκτή προς την Επιτροπή Ελέγχου την οποία συζητήσε αρχικά στην συνεδρίαση της 25.04.2025 και κατόπιν επανασυζητήσε στην συνεδρίαση της 18.11.2025 προκειμένου να δοθούν οδηγίες για την χρήση 2026. Στην συνεδρίαση της 18.11.2025 εξέτασε στο πλαίσιο ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2024 και την οριστική συμπληρωματική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας, σε συνάρτηση με την έκθεση ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου με βάση όλα τα δεδομένα αξιολόγησε ότι έχουν αντιμετωπιστεί ικανοποιητικά τα σημαντικά θέματα και οι σημαντικοί κίνδυνοι που επισημάνθηκαν κατά την ελεγκτική διαδικασία, τόσο από τους εξωτερικούς ελεγκτές όσο και από την ίδια την Εταιρεία. Επίσης επιβεβαίωσε ότι οι χειρισμοί που είχε υποδείξει για τα θέματα που θεωρήθηκαν μείζονος σημασίας στη συμπληρωματική έκθεση ακολουθήθηκαν και ότι οι αποτιμήσεις των στοιχείων του ΔΛΠ 36 έγιναν σύμφωνα με τις υποδείξεις της.

Σημειώνεται ότι καθ' όλη τη διάρκεια κατάρτισης και ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2024 η Επιτροπή Ελέγχου συμμορφώθηκε με τα προβλεπόμενα από την απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Εξέτασε και αξιολόγησε και τα κατωτέρω θέματα:

- > Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. (Στη Συνεδρίαση της 17.01.2025)
- > Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. (Στη Συνεδρίαση της 12.02.2025)
- > Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία. (Το θέμα αυτό αξιολογείται σαν σημαντικό για την εταιρία και απασχόλησε την Επιτροπή στη συνεδρίαση της 12.02.2025).
- > Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων. (Το θέμα αυτό αξιολογείται σαν ιδιαίτερα κρίσιμο για την εταιρία και απασχόλησε την Επιτροπή στις συνεδριάσεις της 12.02.2025, 25.04.2025 και στις 18.11.2025).
- > Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών. Το θέμα εξετάσθηκε στην συνεδρίαση της 04.08.2025.
- > Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρία. (Συζητήθηκε κατά την συνεδρίαση της 25.04.2025).
- > Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. (Δεν έγιναν συναλλαγές πέραν από τις συνήθεις κατά το 2025, όπως διαπιστώθηκε στη συνεδρίαση της 08.04.2025 και εν πάση περιπτώσει ακολουθήθηκαν πάντα οι σωστές διαδικασίες).
- > Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές. (Δεν υπήρξαν κατά το 2025).
- > Συνεργασία και Παρακολούθηση του Έργου των Εξωτερικών Ελεγκτών (Συνεδριάσεις 17.01.2025, 12.02.2025, 08.04.2025, 25.04.2025, 04.08.2025 και 26.09.2025)
 - Κατάρτισε την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου κατά την διάρκεια ειδικής συνεδρίασης που έλαβε χώρα την 28.02.2025.
 - Επανεξέτασε το υπόδειγμα με το ελάχιστο περιεχόμενο της Τριμηνιαίας Έκθεσης του Εσωτερικού Ελεγκτή. (Συνεδρίαση της 07.10.2025)

- Όσον αφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται. Παράλληλα, ενημέρωσε για τον ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, υπενθυμίζοντας τις ενέργειες στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης (Τα θέματα αυτά συζητήθηκαν στις Συνεδριάσεις της 08.04.2025, 02.05.2025 και 26.09.2025). Αντίστοιχη ενημέρωση έγινε και για τις εξαμηνιαίες καταστάσεις του 2025.

- Συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Γενική Συνέλευση για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2025 την επιλογή της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ». (Στη Συνεδρίαση της 28.07.2025 ελήφθη η σχετική απόφαση για την πρόταση προς την ΤΓΣ).

- Επανεξέτασε το περιεχόμενο του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και αντιπαρέλαβε τις ενότητες του με τα απαιτούμενα από την νομοθεσία. (Συνεδρίαση της 24.01.2025)

Ειδικώς, όσον αφορά την δομή και τις διαδικασίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2025 έως την 31.12.2025:

- Ενέκρινε το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 (κατά την Συνεδρίαση της 12.02.2025).

- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έκανε εισηγήσεις. (Η κύρια υπόδειξη της επιτροπής είναι να ακολουθείται ένα υπόδειγμα με ελάχιστο περιεχόμενο κατά τις τριμηνιαίες εκθέσεις και αναφορές αυτό συντάχθηκε και εγκρίθηκε αρχικά στη συνεδρίαση της 14-9-2021 και αναθεωρήθηκε στη συνεδρίαση της 11.10.2022, 17.10.2023 και 08.10.2024 , συζητήσεις για την αποδοτικότητα του συστήματος έγιναν και στις συνεδριάσεις της 02.05.2025, 28.07.2025, και 18.11.2025)

- Συνεργάστηκε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή, ενώ συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα επί των εκθέσεων ελέγχου. (Συνεδριάσεις 02.05.2025, 28.07.2025, και 18.11.2025)

- Παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες έχουν πλέον τυποποιημένη μορφή ήδη από το τρίτο τρίμηνο του 2021.

Τέλος στην συνεδρίαση της 18.12.2025 η Επιτροπή εξέτασε το θέμα της τήρησης των διαδικασιών για την επικαιροποίηση όλων των πιστοποιητικών και συστημάτων ασφάλειας και ελέγχου ποιότητας της εταιρίας.

Επιπλέον, στη διάρκεια του 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συνέβαλε στη διαδικασία περαιτέρω προσαρμογής της Εταιρείας με τα άρθρα 1 έως 24 περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020.

Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία, ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του.

Για την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Πρόεδρος

Γεώργιος Παπαθανασίου

**ΑΝΑΦΟΡΑ των ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΩΝ ΜΕΛΩΝ προς την
Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων που θα εγκρίνει τα
Πεπραγμένα της Χρήσης 2025**

Σύμφωνα με την εκπεφρασμένη άποψη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, από την έναρξη του ν.4706/2020, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση της Εταιρίας αναφορές και εκθέσεις, είτε από κοινού, είτε κάθε μέλος χωριστά ακόμα και όταν δεν κρίνεται αναγκαίο(παράγραφος 5 του άρθρου 9 του νόμου 4706/2020 σε συνδυασμό με την απάντηση στο ερώτημα 16 στο έγγραφο ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1-24 ΤΟΥ Ν. 4706/2020 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ απ 1591/05-07-2021).

Το περιεχόμενο των ανωτέρω εκθέσεων, πρέπει να περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, αναφορά σχετικά με τις υποχρεώσεις τους, όπως αυτές περιγράφονται το άρθρο 7 του ν. 4706/2020:

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρίας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.

β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.

γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Όσον αφορά την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα εγκρίνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2025 η αναφορά των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών είναι ως εξής:

Η στρατηγική της εταιρίας αναπτύσσεται και πάλι - χωρίς να φαίνεται να υπάρχει σημαντική αρνητική επίδραση από τον συνεχιζόμενο πόλεμο στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή- σύμφωνα με το σχέδιο της, δηλαδή επειδή το μερίδιο της θυγατρικής της WATERA στην Ελληνική αγορά είναι μεγάλο και τα περιθώριά ανάπτυξης περιορισμένα κύριος στόχος είναι η ανάπτυξη σε ξένες αγορές είτε με οργανική ανάπτυξη είτε με εξαγορές. Η στρατηγική αυτή έχει συζητηθεί στο παρελθόν επανειλημμένα και εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις κατάλληλες ευκαιρίες και τη δυνατότητα χρηματοδότησης τους όταν παρουσιασθούν.

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2023 η εταιρία επέτυχε ένα σημαντικό στόχο που είχε τεθεί ώστε να πωληθούν επενδυτικά ακίνητα της εταιρίας και τα χρήματα που προέκυψαν να χρησιμοποιηθούν για την αποπληρωμή των δανείων που βάρυναν τα συγκεκριμένα ακίνητα και το πλεόνασμα για την ανάπτυξη της εταιρίας. Ο στόχος αυτός επετεύχθη και έτσι η εταιρία μπόρεσε να αξιοποιήσει πλέον το σύνολο του Ενεργητικού της που δεν περιλαμβάνει πλέον τα ακίνητα που παρέμεναν ανενεργά

για πολλά χρόνια. Κατά την διαρρεύσασα χρήση 2025 η εταιρία προχώρησε σε επιπλέον πωλήσεις ακινήτων στο Βόλο επιτυγχάνοντας σημαντικά μεγαλύτερο τίμημα από ότι αναμενόταν σε προηγούμενα έτη. Με τον τρόπο αυτό υπήρξε σημαντική αυξημένη ρευστότητα που αξιοποιήθηκε και με την συμμετοχή στην εταιρία OSMOSUN που διαπραγματεύεται στο Χρηματιστήριο Euronext Growth στο Παρίσι. Με τον τρόπο αυτό συνδυάστηκε η πώληση αδρανών και υποαπασχολούμενων παγίων με το σχέδιο επέκτασης της δραστηριότητας εκτός Ελλάδος.

Παρακολουθούμε και εποπτεύουμε τα Εκτελεστικά μέλη και πιστεύουμε ότι σε γενικές γραμμές ανταποκρίνονται ικανοποιητικά στις διαδοχικές κρίσεις των τελευταίων ετών. Το σχέδιο για την ανάπτυξη της εταιρίας διακόπηκε επανειλημμένα καθώς αντιμετωπίστηκαν διαδοχικές οικονομικές κρίσεις, η υγειονομική κρίση και εσχάτως οι συνέπειες των συγκρούσεων στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή, παρόλα αυτά η εταιρία κατά τις χρήσεις 2022 - 2024 παρουσιάζει συγκριτικά βελτιούμενα αποτέλεσμα, ενώ τα αποτελέσματα του 2025 θα επηρεασθούν αρνητικά από την ενοποίηση της ζημιογόνου Γαλλικής εταιρίας. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η συνεργασία αυτή θα αποδώσει μεσομακροπρόθεσμα

Με βάση τις υφιστάμενες πληροφορίες συμφωνούμε με τις κύριες προτάσεις που έχουν υποβληθεί από τα Εκτελεστικά Μέλη και με τον τρόπο που αντιμετωπίστηκαν οι προκλήσεις και οι ευκαιρίες που παρουσιάστηκαν.

Μαριά Μπουγά

Βασιλική Κόλλια

Ιωάννης Ξιφαράς

Γεώργιος Παπαθανασίου