

AQUA BIOTECH HELLENIC A.E.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2007
(περίοδος 1.1.2007 – 31.12.2007)
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της AQUA BIOTECH HELLENIC A.E την 22 Φεβρουαρίου 2008 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.euroholdings.gr.

Βάση Γουρνών, 22 Φεβρουαρίου 2008

Για την «AQUA BIOTECH HELLENIC A.E.»

Στέλιος Καστρινάκης

Ο Αντιπρόεδρος ΔΣ & Δ/νων Σύμβουλος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	- 5 -
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	- 7 -
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	- 8 -
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	- 9 -
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	- 10 -
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	- 11 -
2. ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	- 11 -
2.1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	- 11 -
2.2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	- 13 -
2.3. ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ	- 13 -
2.4. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ	- 13 -
2.5. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	- 14 -
2.6. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ	- 14 -
2.7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	- 15 -
2.8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	- 15 -
2.9. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	- 15 -
2.10. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	- 16 -
2.11. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	- 16 -
2.12. ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	- 16 -
2.13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	- 16 -
2.14. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	- 17 -
2.15. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	- 17 -
2.16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	- 17 -
2.17. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	- 17 -
2.18. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	- 18 -
2.19. ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	- 18 -
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	- 18 -
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	- 19 -
5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	- 19 -
5.1. ΠΡΩΤΕΥΩΝ ΤΥΠΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	- 19 -
6. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	- 20 -
6.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	- 20 -
6.2. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	- 21 -
6.3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	- 21 -
6.4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	- 21 -
6.5. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	- 21 -
6.6. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	- 22 -
6.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	- 22 -
6.8. ΕΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ-ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	- 22 -
6.9. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	- 22 -

7.	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ	- 23 -
8.	ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	- 23 -
9.	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΙΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	- 23 -
10.	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	- 23 -
	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	- 24 -

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «AQUA BIOTECH HELLENIC A.E.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της «AQUA BIOTECH HELLENIC A.E» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2007, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Ευθύνη Ελεγκτή

Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2007 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 7 που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά

στο γεγονός ότι οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2003 έως και 2007 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.



Αθήνα, 5 Μαρτίου 2008
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15831
Σ.Ο.Λ α.ε.ο.ε

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
(ποσά σε €)

	<u>ΣΗΜΕΙΩΣΗ</u>	<u>Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
		<u>1/1-31/12/2007</u>	<u>1/1-31/12/2006</u>
Κύκλος εργασιών		47.500,00	29.500,00
Κόστος πωλήσεων		26.000,00	15.800,00
Άλλα έσοδα		0,00	29,42
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-8.938,01	-6.667,82
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		-7.877,23	-10.856,03
Άλλα έξοδα		0,00	0,00
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		4.684,76	-3.056,63
Αποσβέσεις	6.7	<u>0,00</u>	<u>737,80</u>
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		4.684,76	-3.794,43
Έξοδα / Έσοδα χρηματοοικονομικής-επενδυτικής λειτουργίας	6.8	<u>1.487,38</u>	<u>1.699,46</u>
Κέρδη προ φόρων		<u>6.172,14</u>	<u>-2.094,97</u>
Μείον ζημιές προηγούμενων χρήσεων		2.094,97	0,00
Μείον φόροι		1.019,29	0,00
Κέρδη μετά από φόρους		<u>3.057,88</u>	<u>-2.094,97</u>
<u>Κατανέμονται σε:</u>			
Μετόχους Εταιρείας		3.057,88	-2.094,97
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €)	6.9	<u>0,509</u>	<u>-0,349</u>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
(ποσά σε €)

	<u>ΣΗΜΕΙΩΣΗ</u>	<u>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</u>	
		<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2006</u>
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	6.1	0,02	0,02
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	6.1	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις		<u>157,00</u>	<u>157,00</u>
		157,02	157,02
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	6.2	24.557,31	3.324,60
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.3	<u>57.722,20</u>	<u>61.515,41</u>
		82.279,51	64.840,01
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>82.436,53</u>	<u>64.997,03</u>
<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</u>			
<u>Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής</u>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.4	60.000,00	60.000,00
Λοιπά Αποθεματικά	6.5	438,27	285,38
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών χρήσεως		<u>2.904,99</u>	<u>-2.094,97</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>63.343,26</u>	<u>58.190,41</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.6	19.093,27	6.806,62
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>19.093,27</u>	<u>6.802,62</u>
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		<u>82.436,53</u>	<u>64.997,03</u>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
(ποσά σε €)

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπα 01.01.2007	60.000,00	285,38	-2.094,97	58.190,41
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	2.904,99	2.904,99
Συνολικό κέρδος (ζημία) περιόδου	0,00	0,00	2.904,99	2.904,99
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά μεταφερθέντα στα αποθεματικά	0,00	152,89	0,00	152,89
Υπόλοιπα 31.12.2007	60.000,00	438,27	2.904,99	63.343,26

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
(ποσά σε €)

	1/1-31/12/2007	1/1-31/12/2006
Καθαρά κέρδη	6.172,14	-2,097.97
Πλεον: αποσβέσεις	0,00	737.80
Πλεον: χρεωστικοί τόκοι	43,00	109.00
Μείον: πιστωτικοί τόκοι	-1.530,38	-1,808.46
Μείον: Φόρος εισοδήματος	-1.019,29	0.00
Πλέον: μείωση αποθεμάτων	0,00	0.00
Μείον: αύξηση απαιτήσεων	-21.232,71	25,123.67
Μείον : μείωση υποχ/σεων	12.290,65	-1,416.98
Ταμ. Ροές από επιχ/κές δραστ.(α)	-5.276,59	20,647.06
<u>Ταμ.Ροές από επενδ. Δραστ.</u>		
Πιστωτικοί τόκοι	1.530,38	1,808.46
Ταμ. Ροές από επενδ. Δραστ.(β)	1.530,38	1,808.46
<u>Ταμ. Ροές από χρημ/κές δρα.</u>		
Εξόφληση τόκων	-43,00	-109.00
Ταμ. Ροές από χρημ/κές δρα.(γ)	-43,00	-109.00
Γενικό Σύνολο	-3.789,21	22,346.52
Διαθέσιμα αρχής περιόδου	61.515,41	39,168.89
Διαθέσιμα τέλους	57.726,20	61,515.41

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρία ιδρύθηκε το 2002 (ΦΕΚ 4386/10-06-2002) με την επωνυμία AQUA BIOTECH HELLENIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ και διακριτικό τίτλο AQUA BIOTECH HELLENIC A.E.. Η έδρα της εταιρίας είναι στον Νομό Ηρακλείου.

Η εταιρία ιδρύθηκε προκειμένου να υπαχθεί στο Π.Δ. 17/2001 "Για τη χρηματοδότηση στήριξη νέων επιχειρήσεων έντασης γνώσης – τεχνοβλαστών (spin off), με σκοπό την ανάπτυξη και εφαρμογή καινοτόμων μεθοδολογιών διαχείρισης και διατροφής στον κλάδο των Υδατοκαλλιεργειών.

Αντικείμενο Εργασιών – Σκοπός

Σκοπός και αντικείμενο της εταιρείας είναι:

Η οικονομική εκμετάλλευση των ερευνητικών αποτελεσμάτων και της συσσωρευμένης γνώσης που έχει παραχθεί και παράγεται στα ερευνητικά - τεχνολογικά εργαστήρια των μετόχων και η ανάπτυξη, πιλοτική εφαρμογή, παραγωγή και διάθεση/ εκμετάλλευση σχετικών προϊόντων. Πιο συγκεκριμένα, η εφαρμογή καινοτόμων επιχειρηματικών σχεδίων και η ανάπτυξη/ προσαρμογή (σε επίπεδο παραγωγής) νέων τεχνολογιών που αφορούν εν γένει τον κλάδο των υδατοκαλλιεργειών και συναφείς δραστηριότητες. Παράλληλα στο αντικείμενο το εργασιών της περιλαμβάνονται και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

2. ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις της AQUA BIOTECH HELLENIC A.E. την 31 Δεκεμβρίου 2006 (ημερομηνία μετάβασης η 1η Ιανουαρίου 2004) που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2006, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η IASB έχει εκδώσει μια σειρά από πρότυπα τα οποία αναφέρονται ως «IFRS Stable Platform 2005». Η Εταιρεία εφαρμόζει το IFRS Stable Platform 2005 από τη 1η Ιανουαρίου 2005 το οποίο περιλαμβάνει τα ακόλουθα πρότυπα:

Δ.Λ.Π. 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Δ.Λ.Π. 2 Αποθέματα

Δ.Λ.Π. 7 Καταστάσεις ταμειακών ροών

Δ.Λ.Π. 8 Καθαρό Κέρδος ή Ζημιά Χρήσης, Βασικά Λάθη και μεταβολές στις Λογιστικές Μεθόδους

Δ.Λ.Π. 10 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δ.Λ.Π. 11 Κατασκευαστικά συμβόλαια

Δ.Λ.Π. 12 Φόροι εισοδήματος

Δ.Λ.Π. 14 Πληροφόρηση κατά τομέα

Δ.Λ.Π. 16 Ενσώματα Πάγια

Δ.Λ.Π. 17 Μισθώσεις

Δ.Λ.Π. 18 Έσοδα

Δ.Λ.Π. 19 Παροχές σε εργαζομένους

Δ.Λ.Π. 20 Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης

Δ.Λ.Π. 21 Οι επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές του συναλλάγματος

Δ.Λ.Π. 23 Κόστος δανεισμού

Δ.Λ.Π. 24 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Δ.Λ.Π. 26 Λογιστική απεικόνιση και παρουσίαση των προγραμμάτων αποχώρησης προσωπικού

Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και λογιστική επενδύσεων σε θυγατρικές

Δ.Λ.Π. 28 Λογιστική επενδύσεων σε συγγενείς εταιρίες

Δ.Λ.Π. 29 Οι οικονομικές καταστάσεις σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

Δ.Λ.Π. 30 Γνωστοποιήσεις με τις οικονομικές καταστάσεις των τραπεζών και των ομοίων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων

Δ.Λ.Π. 31 Χρηματοοικονομική παρουσίαση των δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες

Δ.Λ.Π. 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και παρουσίαση

Δ.Λ.Π. 33 Κέρδη ανά μετοχή

Δ.Λ.Π. 34 Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

Δ.Λ.Π. 36 Μείωση της αξίας στοιχείων του ενεργητικού

Δ.Λ.Π. 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δ.Λ.Π. 38 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Δ.Λ.Π. 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και αποτίμηση

Δ.Λ.Π. 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα

Δ.Λ.Π. 41 Γεωργία

Δ.Π.Χ.Π. 1 Πρώτη εφαρμογή των ..Π.Χ.Π.

Δ.Π.Χ.Π. 2 Πληρωμές με στοιχεία καθαρής θέσης

Δ.Π.Χ.Π. 3 Ενοποίηση επιχειρήσεων

Δ.Π.Χ.Π. 4 Ασφαλιστικά συμβόλαια

Δ.Π.Χ.Π. 5 Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

2.2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Ο πρωτεύων τομέας δραστηριότητας της Εταιρίας είναι η εφαρμογή καινοτόμων μεθόδων ιχθυοκαλλιέργειας και η συμβουλευτική πανω στο αντικείμενο αυτό.

Γεωγραφικά ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια.

2.3. ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος της (λειτουργικό νόμισμα το ευρώ).

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στο αποτελέσματα.

2.4. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

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

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση τους συντελεστές του Π.Δ 299/2003. Αναλυτικά έχει ως εξής:

Κτίρια (ιδιόκτητα)	20	Χρόνια
Εγκ/σεις σε ακίνητα τρίτων (λοιπές εγκ/σεις)	8,33	Χρόνια
Μηχανολογικός εξοπλισμός	8,33	Χρόνια
Αυτοκίνητα – Οχήματα	6,67-8,33	Χρόνια
Λοιπός εξοπλισμός	6,67	Χρόνια

Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται.

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

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

2.5. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

(α) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία εκτιμάται σε 4,17 χρόνια περίπου (συντελεστής απόσβεσης 24%).

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται.

2.6. ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

2.7. ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα.

Στους λογαριασμούς της κατηγορίας αυτής καταχωρούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με σκοπό την κερδοσκοπία συμπεριλαμβανομένων και των παραγώγων. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αυτών καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής. Τέτοιου τύπου επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμιακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργούς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους.

2.8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Για τα αποθέματα που αφορούν βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, εφαρμόστηκε το Δ.Λ.Π. 41.

2.9. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής

αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ρών προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.10. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

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

2.11. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

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 αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.12. ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

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.

2.13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Ο διαχωρισμός σε βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα γίνεται ανάλογα με τις ισχύουσες συμβάσεις, εάν προβλέπεται αποπληρωμή τους στους επόμενους δώδεκα μήνες ή αργότερα, αντίστοιχα.

2.14. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

2.15. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (εφάπαξ παροχές κατά την αποχώρηση επιβαλλόμενες από το Ν.2112/20). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Λόγω μικρού αριθμού προσωπικού, η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού υπολογίστηκε με βάση της διατάξεις του Ν. 2112/20

2.16. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- α) υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμερωμένη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων,
- β) είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης και
- γ) η εκροή αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα

2.17. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον όμιλο διαγράφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις εμπορευμάτων

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι πωλήσεις αγαθών γίνονται επί πιστώσει.

(β) Έσοδα από τόκους

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

(γ) Μερίσματα

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

2.18. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ(α) Λειτουργικές μισθώσεις

Οι πληρωμές που γίνονται βάσει λειτουργικών μισθώσεων άγονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

(β) Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις αντιμετωπίζονται ως δανειακές συμβάσεις, με συνέπεια να απεικονίζονται τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας (και να αποσβένονται), με αντίστοιχη αναγνώριση της χρηματοδοτικής υποχρέωσης προς τον εκμισθωτή ή τους εκμισθωτές. Το κόστος της χρηματοδότησης άγεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο που καθίσταται δεδουλευμένο.

2.19. ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν αυτή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως πιστωτικό κίνδυνο.

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις της Εταιρίας γίνονται χονδρικής σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών. Για τις τυχόν συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου παρελθουσών χρήσεων η εταιρεία έχει διενεργήσει όλες τις σχετικές προβλέψεις.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών πιστωτικών ορίων.

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

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής επιτοκίων.

Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, και με την χρήση μεθόδων και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων και υποχρεώσεων είναι οι ονομαστικές τους αξίες κατάλληλα προσαρμοσμένες ώστε να αντανakλούν την διαχρονική αξία του χρήματος και τις εκτιμήσεις για τις απώλειες από τον πιστωτικό κίνδυνο.

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

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

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

5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ**5.1. ΠΡΩΤΕΥΩΝ ΤΥΠΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ**

Κατά την 31.12.2007 η Εταιρία είχε ένα επιχειρηματικό τομέα.

- Παροχή Υπηρεσιών

Τα αποτελέσματα του τομέα αυτού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2006 και 31 Δεκεμβρίου 2007 έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2006	ΤΟΜΕΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα		29.500,00
Καθαρές πωλήσεις		29.500,00
Λειτουργικά κέρδη		-3.794,43
Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα		1.699,46
Καθαρά Κέρδη		-2.094,97

ΧΡΗΣΗ 2007	ΤΟΜΕΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα		47.500,00
Καθαρές πωλήσεις		47.500,00
Λειτουργικά κέρδη		4.684,76
Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα		1.487,38
Καθαρά Κέρδη		3.057,88

6. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

6.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως ακολούθως:

Η εταιρεία			
01/01 – 31/12/2006	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης	3.207,17	3.688,92	6.896,09
Υπόλοιπο 31/12/2006	3.207,17	3.688,92	6.896,09
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2006	3.207,15	2.951,12	6.158,27
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	737,80	737,80
Υπόλοιπο 31/12/2006	3.207,15	3.688,92	6.896,07
Αναποσβ αξία 31/12/2006	0,02	0,00	0,02

Η εταιρεία			
01/01 – 31/12/2007	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης	3.207,17	3.688,92	6.896,09
Υπόλοιπο 31/12/2007	3.207,17	3.688,92	6.896,09
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2007	3.207,15	3.688,92	6.896,07
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2007	3.207,15	3.688,92	6.896,07
Αναποσβ αξία 31/12/2007	0,02	0,00	0,02

6.2. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	<u>Η Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Επιταγές Εισπρακτέες	23.205,00	0,00
Χρεώστες Διάφοροι	1.352,31	3.324,60
ΣΥΝΟΛΟ	<u>24.557,31</u>	<u>3.324,60</u>

6.3. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<u>Η Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	57.722,20	61.515,41

6.4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Εκδοθέν κεφάλαιο
1 ^η Ιανουαρίου 2006	6.000	6.000	60.000,00
31 ^η Δεκεμβρίου 2006	6.000	6.000	60.000,00
31 ^η Δεκεμβρίου 2007	6.000	6.000	60.000,00

Το σύνολο των εκδοθέντων κοινών μετοχών είναι 6.000 μετοχές, με ονομαστική αξία Ευρώ 10,00 ανά μετοχή. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

6.5. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	<u>Η Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Τακτικό Αποθεματικό	438,27	285,38

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εταιρικής Νομοθεσίας (Ν. 2190/20), η δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού, με την κατά έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετησίων μετά από φόρους κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι το ύψος του τακτικού αποθεματικού να φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου. Τα υπόλοιπα αποθεματικά (αφορολόγητα αποθεματικά) αφορούν σωρρευμένα κέρδη για τα οποία παρέχεται απαλλαγή από την φορολογία ή φορολόγηση με μικρότερο συντελεστή φόρου, εφόσον δεν διανέμονται. Σε περίπτωση διανομής τους οφείλεται φόρος εισοδήματος με τον ισχύοντα κατά το χρόνο της διανομής φορολογικό συντελεστή. Η διανομή των αποθεματικών αποφασίζεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

6.6. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>Η Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Προμηθευτές	5.950,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	3.426,62	428,80
Πιστωτές διάφοροι	4.294,43	955,60
Μερίσματα πληρωτέα προηγούμενων χρήσεων	5.422,22	5.422,22
ΣΥΝΟΛΟ	19.093,27	6.806,62

6.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

	<u>Η Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Αποσβέσεις ενσώματων και ασώματων παγίων	0,00	737,80

6.8. ΕΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ-ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	1.530,38	1.808,46
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	-43,00	-109,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.487,38	1.699,46

6.9. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗΒασικά

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράσθηκαν από την επιχείρηση.

	<u>Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>1/1-31/12/2007</u>	<u>1/1-31/12/2006</u>
Κέρδη μετά από φόρους	<u>3.057,88</u>	<u>-2.094,97</u>
<u>Κατανέμονται σε:</u>		
Μετόχους Εταιρείας	3.057,88	-2.094,97
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	6.000	6.000
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €)	<u>0,509</u>	<u>-0,349</u>

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν βάση του επιμερισμού των κερδών/ επί του σταθμισμένου αριθμού των μετοχών .

7. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ

Η εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με το Ελληνικό Δημόσιο, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, μετά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2003 έως και 2007 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν.

8. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην περιουσιακή και οικονομική κατάσταση της εταιρείας και της Εταιρείας.

9. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΙΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε με έδρα Πανεπιστημίου 39, Αθήνα, και ποσοστό συμμετοχής 65 %, με την μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης

10. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Πέρα των ήδη μνημονευθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31 Δεκεμβρίου 2007 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Βάση Γουρνών, 22 Φεβρουαρίου 2008

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Τ 253427

ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Χ 358492

ΤΡΟΧΑΛΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
Α.Δ.Τ. Ξ 946515
Α.Μ.Ο.Ε 32812

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2007 ΤΗΣ AQUA BIOTECH HELLENIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Μ. Α.Ε. 51827/70/Β/0240

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης η οποία έληξε την 31/12/2007, (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα Ισολογισμού) οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον ΚΝ 2190/1920.

Τα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας σύμφωνα με τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΕΞΕΛΙΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

- Οι απαιτήσεις διαμορφώθηκαν στα € 24.557,31.
- Τα Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των € 60.000,00.
- Οι συνολικές υποχρεώσεις διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 19.093,27.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

- Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας διαμορφώθηκε στο ποσό των € 47.500,00 έναντι των € 29.500,00 της προηγούμενης χρήσεως.
- Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας διαθέσεως διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 16.815,24 έναντι των € 17.523,85 της προηγούμενης χρήσεως.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης παρουσιάζει την παρακάτω εικόνα:

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως εις νέον € 6.172,14

Και αφού συμψηφισαν τις ζημίες προηγούμενης χρήσεως € 2.094,97 λογίστηκε φόρος εισοδήματος € 1.019,29 και τακτικό αποθεματικό € 152,89 το υπόλοιπο παρέμεινε ως κέρδος εις νέον € 2.904,99.

Ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τους αριθμοδείκτες

Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων 2007 =	$\frac{6.172,14}{63.343,26}$	=	9,74%
Κυκλοφοριακή ρευστότητα 2007 =	$\frac{82.279,51}{19.093,27}$	=	4,30
Κυκλοφοριακή ρευστότητα 2006 =	$\frac{64.840,01}{6.806,62}$	=	9,53

Κύριοι μέτοχοι, το Διοικητικό Συμβούλιο σας ενημερώνει με την ανωτέρω έκθεση, τις οικονομικές καταστάσεις, και το πιστοποιητικό του Ορκωτού Ελεγκτή, ότι ολοκληρώνονται τα στοιχεία βάση των οποίων μπορείτε να εκτιμήσετε το συνολικό έργο του Διοικητικού Συμβουλίου για την περίοδο 1/1/2007 έως 31/12/2007.

Κάτω Γούρνες, 22 Φεβρουαρίου 2007

Ακριβές αντίγραφο
Ο Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Στέλιος Ν. Καστρινάκης

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση διαχειρήσεως του Δ.Σ. της εταιρείας <AQUA BIOTECH HELLENIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ> που αποτελείται από δύο (2) σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στο πιστοποιητικό ελέγχού μου με ημερομηνία 5 Μαρτίου 2008.

Αθήνα, 5 Μαρτίου 2008
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Νικόλαος Ζαχαρίας
ΑΜ ΣΟΕΛ 15831
ΣΟΛ ΑΕΟΕ