ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ηρώων Πολυτεχνείου 3
Τ.Κ.: 43100
Πληροφορίες: KARDITSA admin
Τηλέφωνο: 2441022334
Fax: 2441022238
E-mail: info@karditsacci.gr

Καρδίτσα, 24/07/2020
Αριθ.Πρωτ.: 2016369

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ».**
Την **24/07/2020** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ,** το διακριτικό τίτλο ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε και αριθμό ΓΕΜΗ **19115731000**:
Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2181449 οι εγκεκριμένες από την 09/06/2020 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2017 έως 30/06/2018.
Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2181450 η από 09/06/2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2018 έως 30/06/2019:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«tgs (Ελλάς) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, Α.Φ.Μ. 800932665 , Αρ. ΓΕΜΗ 145232401000, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 53.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- Ο κ. ΕΡΚΕΚΟΓΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ του ΑΝΤΩΝΙΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ το 1979, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 39731.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- Ο κ. ΣΤΑΦΥΛΑΣ ΠΑΥΛΟΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 28321.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜΗ
του ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ · ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ · ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΓΙΑ ΚΟΤΡΩΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Κοινοποίηση:
1. ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ 0, 43300, ΣΟΦΑΔΕΣ

2. Δ/νση Ανάπτυξης
Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
, ,

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΟΠΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2018

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 19115731000
Δήμος Σοφάδων, Γραμματικό Καρδίτσας, Τ.Κ. 43300

Πίνακας περιεχομένων

1 Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» επί των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018 ..... *3*

2 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή *9*

3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις *15*

3.1 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος 15
3.2 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 16
3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 17
3.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών 18

4 Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων *19*

4.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία 19
4.2 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων 20
4.3 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων 20
4.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων 25
4.5 Χρήση Εκτιμήσεων 25
4.6 Βασικές Λογιστικές Αρχές 27

5 Συνοδευτικές Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων *35*

5.1 Κόστος Μισθοδοσίας 35
5.2 Αποσβέσεις 35
5.3 Έξοδα Διάθεσης 36
5.4 Έξοδα Διοίκησης 36
5.5 Καθαρά κέρδη/(ζημίες) από συναλλαγματικές διαφορές 36
5.6 Λοιπά Έξοδα 37
5.7 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα 37
5.8 Φόροι Εισοδήματος 37
5.9 Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία 40
5.10 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία 41
5.11 Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 41
5.12 Αποθέματα 42
5.13 Εμπορικές απαιτήσεις 43
5.14 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις 44
5.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 45
5.16 Μετοχικό Κεφάλαιο *(ποσά σε Ευρώ)* 46
5.17 Αποθεματικά-Αξία Παραχωρηθέντων Τίτλων 46
5.18 Μακροπρόθεσμα Δάνεια 46
5.19 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 48
5.20 Εμπορικές υποχρεώσεις 49
5.21 Βραχυπρόθεσμα δάνεια 49
5.22 Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις πληρωτέες 49
5.23 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι 50
5.24 Μερίσματα 50
5.25 Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 50
5.26 Συνδεδεμένα Μέρη 50
5.27 Εμπράγματα Βάρη 52
5.28 Δεσμεύσεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις, ... 52
5.29 Διαχείριση κινδύνων χρηματοοικονομικών μέσων 52
5.30 Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου 53
5.31 Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων 54
5.32 Δικαστικές Διαφορές – Διαιτησίες 54
5.33 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων 54

1 Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» επί των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α, παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/1920 και το καταστατικό της Εταιρείας, σας παρουσιάζουμε με την παρούσα έκθεση πληροφορίες και επεξηγήσεις για τη δραστηριότητα της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. (Εταιρεία) , κατά την εταιρική χρήση που ξεκίνησε στις 01.07.2017 και έληξε στις 30.06.2018. Επίσης εμπεριέχει ανάλυση των κυριότερων κινδύνων, την απαιτούμενη από το νόμο μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τις προοπτικές εξέλιξης της Εταιρείας καθώς και τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2018 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν υιοθετηθεί από την ευρωπαϊκή ένωση (ΔΠΧΑ) και με βάση λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και είναι σύμφωνες με τα πρότυπα αυτά.

Σημαντικά Γεγονότα

Οικονομικά στοιχεία Εταιρείας

Για την αρτιότερη κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, παρατίθενται τα ακόλουθα στοιχεία αποδοτικότητας και οικονομικής διάρθρωσης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας συνέχισε και κατά την παρούσα χρήση τη επιχειρηματική της στρατηγική με σκοπό την ενδυνάμωση των οικονομικών μεγεθών και της ρευστότητάς της. Έτσι κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία λειτούργησε για την εκκόκκιση βάμβακος για λογαριασμό της «ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΥ ΑΒΕΕ» έναντι κάλυψης των λειτουργικών εξόδων πλέον ενός ικανοποιητικού περιθωρίου κέρδους. Κατά συνέπεια ο κύκλος εργασιών της παρούσας χρήσης που διαμορφώθηκε σε ευρώ χιλ. 1.718,6 έναντι ευρώ χιλ. 1.707,6 κατά την προηγούμενη χρήση. Αυτή η αύξηση είναι συνέπεια της μεγαλύτερης ποσότητας εκκόκκισης και επεξεργασίας σύσπορου βάμβακος. Το μικτό περιθώριο κέρδους ανήλθε σε 21,37% έναντι 18,29%. Επιπρόσθετα λόγω της ανωτέρω αύξησης αλλά και της αποτελεσματικότερης περιστολής δαπανών που εφάρμοσε η Διοίκηση της Εταιρείας προέκυψε αύξηση μεγαλύτερη από 30% για τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) που διαμορφώθηκαν σε ευρώ χιλ. 488,27 έναντι ευρώ 366,35. Ήδη η τρέχουσα χρονιά εκκόκκισης αναμένεται να αποφέρει ακόμη καλύτερα αποτελέσματα συνεπεία της αναμενόμενα μεγαλύτερης ποσότητας σύσπορου βάμβακος που καλείται η Εταιρεία να επεξεργαστεί.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης η οποία δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης περιλαμβάνουν βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις καθώς και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Κυριότεροι κίνδυνοι

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο προσπαθεί να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ υψηλότερων αποδόσεων που θα ήταν εφικτές με υψηλότερα επίπεδα δανεισμού και των πλεονεκτημάτων και της ασφάλειας που θα παρείχε μια ισχυρή και υγιής κεφαλαιακή θέση. Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η διοίκηση της Εταιρείας, μέσω της διεύθυνσης πιστωτικού ελέγχου, εφαρμόζει την πιστωτική πολιτική, ελέγχει συνεχώς την πιστοληπτική ικανότητα των μεγάλων πελατών και περιορίζει την έκθεση σε κίνδυνο, φροντίζοντας να υπάρχουν επαρκή ασφαλιστικά όρια στους μεγάλους πελάτες. Τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων που ζητούνται από το εμπορικό τμήμα για μεγάλους πελάτες, εγκρίνονται από τη διοίκηση, κατόπιν παρουσίασης μελέτης πιστοληπτικής ικανότητας του συγκεκριμένου πελάτη. Οι διαδικασίες που εφαρμόζει η διοίκηση της Εταιρείας

έχουν σαν αποτέλεσμα να μην υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο κύριος όγκος των συναλλαγών της Εταιρείας είναι σε Ευρώ. Επίσης Η Εταιρεία δεν διαθέτει σημαντικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ. Κατ επέκταση δεν υφίσταται σημαντικός συναλλαγματικός κίνδυνος.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν διαθέτει πέραν του τραπεζικού δανεισμού της, σημαντικά χρηματοοικονομικά μέσα που να εκτίθετουν σε κίνδυνο επιτοκίου με κίνδυνο την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων ή των ταμειακών ροών της.

Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο και βάσει των τρεχουσών συνθηκών αγοράς δεν προβλέπεται επιδείνωση αυτού που να έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα. Η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αναδιάρθρωσης του δανεισμού της. Ήδη τον Μάρτιο 2017 επέτυχε την αναδιάρθρωση του δανεισμού της με την Εθνική Τράπεζα ενώ το Νοέμβριο 2017 κατάθεσε πλήρες σχέδιο αναδιάρθρωσης του δανεισμού της στην Eurobank. Ο βασικός στόχος της Διοίκησης παραμένει η αντιμετώπιση του προβλήματος της περιορισμένης ρευστότητας. Έτσι η Διοίκηση εφαρμόζει κυλιόμενες προβλέψεις των ρευστών διαθεσίμων με βάση τις προσδοκώμενες ταμειακές ροές και προσαρμόζει τη λειτουργία της στις δυνατότητα που της παρέχουν αυτές. Παράλληλα βρίσκεται σε συνεχείς διαπραγματεύσεις με τις τράπεζες, για την εξασφάλιση επαρκών πιστώσεων, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως.

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την στρατηγική της για τη βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες της και έχει δεσμευτεί μέσα από την αντίστοιχη πολιτική. Τα κύρια σημεία της στρατηγικής αυτής επιλογής συνοψίζονται στην ασφαλή οικονομικά βιώσιμη λειτουργία με σεβασμό στο περιβάλλον και την κοινωνία.

Περιβάλλον

Προτεραιότητες της Εταιρείας είναι η φιλικότητα των διαδικασιών απέναντι στο περιβάλλον, η πρόληψη και ο περιορισμός της ρύπανσης, η εξοικονόμηση ενέργειας, φυσικών πόρων και αναλώσιμων υλικών, η αναζήτηση και η αξιοποίηση εναλλακτικών και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και η μείωση στον μικρότερο βαθμό των αρνητικών επιπτώσεων στο περιβάλλον μέσα από στόχους, προσχεδιασμένες και οργανωμένες ενέργειες και μέσα από προγράμματα περιβαλλοντικής διαχείρισης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η οικονομική ανάπτυξη μπορεί και πρέπει να συμβαδίζει με ένα υγιές περιβάλλον και συνεπώς, ήταν και είναι στους στόχους της να συνδυάσει τη δυναμική της πορεία με τον απαραίτητο σεβασμό προς το περιβάλλον, τη διατήρηση, προστασία και βελτίωση του.

Υγιεινή και ασφάλεια

Η υγεία και η ασφάλεια σε όλες τις δραστηριότητες αποτελεί την σημαντικότερη προτεραιότητα για την Εταιρεία. Για το λόγο αυτό, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας για τους εργαζομένους, τους συνεργάτες και τους επισκέπτες σε όλους τους χώρους εργασίας. Η Εταιρεία θέτει στόχους για βελτίωση της επίδοσης της στον τομέα της υγείας και της ασφάλειας. Η διασφάλιση της υγιεινής και του ασφαλούς περιβάλλοντος των εργαζομένων, υιοθετώντας βέλτιστες πρακτικές, αποτελεί διαρκή στόχο και καθημερινή επιδίωξη της Εταιρείας.

Εργασιακά θέματα

Ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία απαιτεί εξειδικευμένες δεξιότητες, εκπαίδευση και εμπειρία. Κατά συνέπεια η δυνατότητα προσέλκυσης και διατήρησης του κατάλληλου ανθρώπινου δυναμικού είναι σημαντικός παράγοντας για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας. Η εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί σημαντικό θέμα, ούτως ώστε ο κάθε εργαζόμενος να κατανοήσει τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας, να προσδιορίσει αποτελεσματικότερα το ρόλο του και να εξελίξει τις δεξιότητες του.

Στόχοι και Προοπτικές

Με πρωταρχικό στόχο την αύξηση της αξίας για τους μετόχους, για τη νέα διαχειριστική χρήση, οι προοπτικές παραμένουν θετικές. Οι προσπάθειες προσανατολίζονται στη προσαρμογή στα νέα δεδομένα που διαμορφώθηκαν μετά την αλλαγή της Κοινής Αγροτικής Πολιτικής από την Ευρωπαϊκή Ένωση και αφορούν την καλλιέργεια βάμβακος έτσι ώστε να διατηρήσει η Εταιρεία το συγκριτικό της πλεονέκτημα στην περιοχή που δραστηριοποιείται.
Αναπτύσσει συνέργειες με τους αγρότες, ώστε με τη βοήθειά της να μεγιστοποιούν την αποδοτικότητα των καλλιεργήσιμων εκτάσεων τους και να περιορίζουν το κόστος παραγωγής τους, με απώτερο σκοπό να αναπτυχθεί μία μακρόχρονη και επωφελής συνεργασία για όλες τις πλευρές.

Λόγω της αποτελεσματικής λειτουργίας της παρούσας χρήσης η Εταιρεία ανανέωσε τη συμφωνία για την επεξεργασία σύσπορου βάμβακος για λογαριασμό της ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΥ ΑΒΕΕ. Η αναμενόμενη ποσότητα επεξεργασίας, βάσει του συμφωνητικού, ανέρχεται σε 20.000 τόνους σύσπορου βάμβακος το έτος. Με την προσθήκη αυτής της επιχειρηματικής δραστηριότητας η Εταιρεία αναμένει μειωμένα λειτουργικά κόστη και θα επιτύχει καλύτερη

ταμειακή ρευστότητα.

Εντός της απελθούσας χρήσης η Εταιρεία αποπλήρωσε βραχυπρόθεσμα δάνεια και τόκους συνολικής αξίας € 12,54 χιλ. Η Διοίκηση της Εταιρείας θα εργαστεί πλέον για την αναδιάρθρωση του δανεισμού ύψους € 4.671,91 χιλ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα, η Διοίκηση έχει την πεποίθηση ότι η επιτυχής υλοποίηση της στρατηγικής της, επιτρέπει την αποτελεσματική αντιμετώπιση των προκλήσεων που επέρχονται και συνεχίζει να παρέχει μια συγκροτημένη βάση περαιτέρω μακροπρόθεσμης ανάπτυξης.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Τον Σεπτέμβριο του 2018 εγκρίθηκε από το αρμόδιο Πρωτοδικείο Ροδόπης το από 28.03.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό – Συμφωνία Εξυγίανσης, σύμφωνα με τα άρθρα 99 και επόμενα του Ν. 3588/2007, μεταξύ της συνδεδεμένης εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε., και των δανειστριών τραπεζών, της Εταιρείας και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν το 74,43% του συνόλου των πιστωτών της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. Η Συμφωνία Εξυγίανσης προβλέπει την κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης της ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε προς την Εταιρεία. ποσού € 1,04 εκ. Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. με κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης εγκρίθηκε από την επαναληπτική τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της στις 20.04.2019.

Τον Σεπτέμβριο του 2018 εγκρίθηκε από το αρμόδιο Πρωτοδικείο Ροδόπης το από 28.03.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό – Συμφωνία Εξυγίανσης, σύμφωνα με τα άρθρα 99 και επόμενα του Ν. 3588/2007, μεταξύ της συνδεδεμένης εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε., και των δανειστριών τραπεζών, της Εταιρείας και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν το 93,43% του συνόλου των πιστωτών της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. Η Συμφωνία Εξυγίανσης προβλέπει την κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. προς την Εταιρεία ποσού € χιλ. 306. Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. με κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης αναμένεται να ληφθεί από την γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας τον Σεπτέμβριο του 2019.

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει από τη χρονολογία των οικονομικών καταστάσεων έως και το χρόνο υποβολής αυτής της έκθεσης που να είναι ζημιογόνα και να υποδηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της δημοσιευμένης κατάστασης οικονομικής θέσης ή να απαιτούν αποκάλυψή τους στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης.

Δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψή τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Μετά τα ανωτέρω σας παρακαλούμε, κύριοι Μέτοχοι να προχωρήσετε στην έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και της παρούσας έκθεσης για την χρήση από την 1η Ιουλίου 2017 ως την 30η Ιουνίου 2018 καθώς επίσης και στην απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Γραμματικό Καρδίτσας, 22 Αυγούστου 2019

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ

(Α.Δ.Τ. ΑΚ 290032)

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ.
Λ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι
Τηλ +30 213 0882858
Email: tgs-hellas@tgs-hellas.com
Website: www.tgs-Hellas.com

2 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. κατά την 30η Ιουνίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 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.

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ.
Λ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι
Τηλ +30 213 0882858
Email: tgs-hellas@tgs-hellas.com
Website: www.tgs-Hellas.com

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 4.6.22 επί των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται το θέμα ότι το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων και, ως εκ τούτου, δεν είναι σε θέση να αποπληρώσει τις συμβατικές της υποχρεώσεις. Όπως περαιτέρω αναφέρεται στη σημείωση 4.6.22 η Εταιρεία θεωρεί ότι βάσει του επιχειρηματικού της πλάνου που έχει καταρτίσει και καταθέσει στις πιστώτριες τράπεζες, θα υπάρξει ενίσχυση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και κατά συνέπεια της αποδοτικότητας της Εταιρείας, προκειμένου να επανέλθει σε σταθερή κερδοφορία που σταδιακά θα βελτιώσει και το σύνολο των Ιδίων κεφαλαίων της. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία για την υπογραφή συμφωνίας εξυγίανσης για τη ρύθμιση του συνόλου των βραχυπροθέσμων και μακροπροθέσμων υποχρεώσεων της καθώς και για την ενίσχυση της ρευστότητας και της κεφαλαιουχικής της διάρθρωσης καθώς τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 έχουν καταστεί κατώτερα του ημίσεος (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Ωστόσο η ικανότητα της Εταιρείας να υλοποιήσει το επιχειρηματικό της πλάνο δεν μπορεί να διασφαλιστεί. Το γεγονός αυτό μαζί με άλλα θέματα όπως αυτά περιγράφονται στη σημείωση 4.6.22, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις 5.11, 5.12, 5.14 και 5.33 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα των συμφωνιών εξυγίανσης με βάση τον ν.3588/2007, των συνδεδεμένων εταιρειών ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε., ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. και ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. και οι σχετικές απαιτήσεις της Εταιρείας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2017, ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 6 Φεβρουαρίου 2018 έκθεση ελέγχου με

σύμφωνη γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ.
Λ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι
Τηλ +30 213 0882858
Email: tgs-hellas@tgs-hellas.com
Website: www.tgs-Hellas.com

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ.
Λ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι
Τηλ +30 213 0882858
Email: tgs-hellas@tgs-hellas.com
Website: www.tgs-Hellas.com

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Στη σημείωση 4.6.22 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 30/06/2018 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 27/08/2019 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ.
Λ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι
Τηλ +30 213 0882858
Email: tgs-hellas@tgs-hellas.com
Website: www.tgs-Hellas.com

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2018.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Λ. Κηφισίας 60, 151 25, Μαρούσι ΑΜ ΣΟΕΛ 182	Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2019 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος Α.Μ. ΣΟΕΛ 23271

3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

3.1 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

(τα ποσά σε € χιλ.)	**Σημ.**	**01.07.2017-30.06.2018**	**01.07.2016-30.06.2017**
Πωλήσεις		1.718,57	1.707,55
Κόστος Πωληθέντων		(1.351,34)	(1.395,17)
Μικτό Κέρδος		**367,23**	**312,38**
Λοιπά Έσοδα		12,43	11,33
Έξοδα Διάθεσης	**5.3**	(59,66)	(49,71)
Έξοδα Διοίκησης	**5.4**	(214,70)	(279,80)
Καθαρές ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές	**5.5**	(3,27)	(4,41)
Λοιπά Έξοδα	**5.6**	(34,46)	(54,23)
Ζημίες από Λειτουργικές Δραστηριότητες		**67,57**	**(64,44)**
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	**5.7**	-	-
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	**5.7**	(408,15)	(411,07)
Ζημίες προ Φόρων		**(340,58)**	**(475,51)**
Φόρος Εισοδήματος	**5.8**	(134,32)	86,51
Ζημίες μετά από φόρους		**(474,90)**	**(389,00)**
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα			
Καθαρά Λοιπά Συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά φόρων		**-**	**-**
Συγκεντρωτικές Συνολικές Ζημιές Μετά Φόρων		**(474,90)**	**(389,00)**
Αποτέλεσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	**5.31**	**488,27**	**366,35**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

3.2 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

(τα ποσά σε € χιλ.)	Σημ.	30.06.2018		30.06.2017
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	**5.9**	4.737,53		5.156,32
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	**5.10**	0,22		-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**5.11**	698,99		774,79
Σύνολο μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		**5.436,74**		**5.931,11**
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία				
Αποθέματα	**5.12**	2.169,75		1.927,59
Εμπορικές απαιτήσεις	**5.13**	86,26		91,97
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	**5.14**	969,22		790,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**5.15**	0,05		4,06
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		**3.225,28**		**2.813,74**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**8.662,02**		**8.744,85**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	**5.16**	5.950,77		5.950,77
Αποθεματικά	**5.17**	316,30		316,30
Αξία παραχωρηθέντων συμμετοχικών τίτλων	**5.17**	8,72		8,72
Αποτελέσματα εις νέο		(5.139,27)		(4.664,37)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**1.136,52**		**1.611,42**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	**5.18**	265,83		427,81
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**5.8**	480,10		345,79
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**5.19**	34,88		44,62
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-		4,85
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**780,81**		**823,07**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις	**5.20**	861,82		617,19
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	**5.21**	1,60		1,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**5.18**	4.404,48		4.203,99
Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις πληρωτέες	**5.22**	15,85		104,45
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	**5.23**	-		-
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**5.25**	1.460,94		1.383,35
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**6.744,69**		**6.310,36**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**7.525,50**		**7.133,43**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**8.662,02**		**8.744,85**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(ποσά σε € χιλ.)	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Αξία συμμετοχικών τίτλων	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.07.2016	**5.950,77**	**316,30**	**(4.275,37)**	**8,72**	**2.000,42**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	(389,00)		(389,00)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημιές μετά από φόρους	**-**	**-**	**(389,00)**	**-**	**(389,00)**
Υπόλοιπο 30.06.2017	**5.950,77**	**316,30**	**(4.664,37)**	**8,72**	**1.611,42**

Υπόλοιπο 01.07.2017	**5.950,77**	**316,30**	**(4.664,37)**	**8,72**	**1.611,42**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	(474,90)		**(474,90)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	**-**
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημιές μετά από φόρους	**-**	**-**	**(474,90)**	**-**	**(474,90)**
Υπόλοιπο 30.06.2018	**5.950,77**	**316,30**	**(5.139,27)**	**8,72**	**1.136,52**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

3.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(τα ποσά σε € χιλ.)	Σημ.	01.07.2017-30.06.2018		01.07.2016-30.06.2017
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Ζημίες πρό Φόρων		(340,58)		(475,51)
Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	**5.2**	420,70		430,79
Προβλέψεις	**5.12, 5.13, 5.19**	2,36		22,90
Συναλλαγματικές Διαφορές		(3,27)		9,76
Αποτελέσματα (Έσοδα, Έξοδα, Κέρδη και Ζημίες) Επενδυτικής Δραστηριότητας	**5.7**	(0,00)		(0,00)
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή 'Εξοδα	**5.7**	408,15		411,07
Αξία παραχωρηθέντων συμμετοχικών τίτλων	**5.17**	-		-
Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για Μεταβολές Λογαριασμών Κεφαλαίου Κίνησης ή που σχετίζονται με τις Λειτουργικές Δραστηριότητες :				
(Αύξηση)/Μείωση Αποθεμάτων		(242,15)		(485,98)
(Αύξηση)/Μείωση Απαιτήσεων		(94,31)		317,07
(Μείωση)/Αύξηση Υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		(166,86)		49,79
Καταβληθείσες αποζημιώσεις προσωπικού		(12,11)		-
Μείον:				
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα Καταβεβλημένα		(12,54)		(118,99)
Καταβεβλημένοι Φόροι		-		(67,55)
Σύνολο (Εκροών)/Εισροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)		**(40,61)**		**93,34**
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Αγορά Ενσώματων και Άϋλων Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων	**5.9**	(2,13)		(3,98)
Τόκοι Εισπραχθέντες	**5.7**	0,00		0,00
Σύνολο (Εκροών)/Εισροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)		**(2,13)**		**(3,98)**
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες				
Εισπράξεις από Εκδοθέντα / Αναληφθέντα Δάνεια		51,26		0,33
Εξοφλήσεις Δανείων		(12,54)		(89,05)
Σύνολο (Εκροών) / Εισροών από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)		**38,72**		**(88,72)**
Καθαρή (Μείωση)/Αύξηση στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της Χρήσης (α) + (β) + (γ)		**(4,01)**		**0,64**
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Έναρξης Χρήσεως	**5.15**	4,06		**3,41**
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Λήξης Χρήσεως	**5.15**	**0,05**		**4,06**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

4 Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

4.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» (Εταιρεία) ιδρύθηκε στις 30.12.1999, σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 260/13.01.2000. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Σοφάδων στο Νομό Καρδίτσας και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Καρδίτσας. Η διάρκεια της Εταιρείας έχει ορισθεί σε πενήντα έτη και λήγει στις 31.12.2050.

Η ανέγερση των εγκαταστάσεων της Εταιρείας ξεκίνησε το Φεβρουάριο του 2000 και ολοκληρώθηκε τον Αύγουστο του 2000. Η λειτουργία του εργοστασίου ξεκίνησε το Σεπτέμβριο του 2000.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το τροποποιημένο καταστατικό της είναι: α) η αγορά, η βιομηχανική επεξεργασία και εκκόκκιση σύσπορου βάμβακος και η ίδρυση και εκμετάλλευση εκκοκκιστηρίων βάμβακος στη Θεσσαλία ή άλλα μέρη της Ελλάδος, β) η παραγωγή, συμπαραγωγή, προμήθεια και διανομή ηλεκτρικού ρεύματος και γενικά ενέργειας και γ) γενικώς η ενέργεια κάθε είδους συναφούς δραστηριότητας.

Για την απρόσκοπτη λειτουργία της και την επιδίωξη του σκοπού της η Εταιρεία μπορεί να αγοράζει ακίνητα όπως και να κατασκευάζει τα αναγκαία κτίρια για την εγκατάσταση των γραφείων και των βιομηχανικών δραστηριοτήτων της καθώς και να αγοράζει κάθε είδους αναγκαία μηχανήματα.

Ο σκοπός μπορεί να επιτευχθεί με οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο τρόπο. Ειδικότερα η Εταιρεία μπορεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου: α) να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση παρεμφερούς σκοπού και οποιουδήποτε τύπου, β) να συνεργάζεται με οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο και με οποιοδήποτε τρόπο, γ) να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία οπουδήποτε, στο εσωτερικό ή το εξωτερικό, δ) να ιδρύει κάθε φύσεως θυγατρικές εταιρείες, ε) να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε παρεμφερούς σκοπού επιχείρηση ελληνική ή ξένη, στ) να εκμισθώνει με οποιοδήποτε τρόπο ή να παραχωρεί την εκμετάλλευση των επιχειρήσεών της σε τρίτους.

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης στις 30.06.2018, είναι η εξής:

ΜΕΤΟΧΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΑΚΚΑΣ Ι. ΧΡΗΣΤΟΣ	51,98%
TEASTON TRADING A.E	45,92%
ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ	2,10%
ΣΥΝΟΛΟ	100,00%

Το εργοστάσιο της Εταιρείας μπορεί να επεξεργάζεται μέχρι και 50.000 τόνους σύσπορου βάμβακος (ετησίως) κατά τη διάρκεια της εκκοκκιστικής περιόδου, με ημερήσια δυναμικότητα εκκόκκισης 1.000 τόνων και παραλαβής 2.000 τόνων σύσπορου βάμβακος.

Η Εταιρεία διαθέτει ιδιόκτητο εργοστάσιο παραγωγής εκκοκκισμένου βάμβακος στο Δήμο Σοφάδων του νομού Καρδίτσας, επί οικοπέδου συνολικής επιφανείας 72.130 τ.μ. Οι στεγασμένοι χώροι του εργοστασίου καταλαμβάνουν επιφάνεια 14.717 τ.μ. και περιλαμβάνουν βιομηχανοστάσιο, χώρους αποθήκευσης α' υλών και προϊόντων και κτίριο γραφείων.

Η Εταιρεία απασχολεί 13 άτομα μόνιμο προσωπικό. Κατά τη διάρκεια της εκκοκκιστικής περιόδου (Σεπτέμβριος – Δεκέμβριος) προσλαμβάνεται εποχικό προσωπικό και στην αιχμή της περιόδου το απασχολούμενο προσωπικό μπορεί να προσεγγίσει τα 60-65 άτομα.

Το αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας κατηγοριοποιείται κατά ΣΤΑΚΟΔ στους κωδικούς 016.2 «Εκκόκκιση βαμβακιού» και 515.6 «Χονδρικό εμπόριο άλλων ενδιαμέσων προϊόντων».

4.2 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

Βάση κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων: Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ((εφεξής ΔΠΧΑ) του Συμβούλιου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (εφεξής ΣΔΛΠ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (εφεξής ΕΔΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 30 Ιουνίου 2018. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα γηπέδων και των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών που επιμετρούνται στην εύλογη αξία.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση για τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Η διοίκηση προετοίμασε τις οικονομικές καταστάσεις βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern») η οποία προϋποθέτει ότι η Εταιρεία στα πλαίσια των συμφωνιών εξυγίανσης των εταιρειών του Ομίλου Ελληνική Υφαντουργία ΑΕ, θα έχει τη δυνατότητα να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες οικονομικές της υποχρεώσεις και να εισπράξει τις αντίστοιχες απαιτήσεις.Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες ευρώ (€), το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας και το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

4.3 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιουλίου 2017:

- **ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποιήσεις): Αναγνώριση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης για μη πραγματοποιηθείσες ζημιές**

  Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Για παράδειγμα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το λογιστικό χειρισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν η οικονομική οντότητα δεν επιτρέπεται να εκπέσει τις μη πραγματοποιηθείσες ζημίες για φορολογικούς σκοπούς ή όταν έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να διακρατήσει τους χρεωστικούς τίτλους μέχρι την αντιστροφή των μη πραγματοποιηθεισών ζημιών. Η τροποποίηση αυτή δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 7: Καταστάσεις Ταμειακών Ροών (Τροποποιήσεις): Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων**

  Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να επιτρέψει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που απορρέουν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η τροποποίηση αυτή δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 – 2016**, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Η αναβάθμιση δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

  ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, εκτός από τις γνωστοποιήσεις για συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εφαρμόζονται για τη συμμετοχή μιας οικονομικής οντότητας σε μία θυγατρική, κοινοπραξία ή συγγενή επιχείρηση που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση, ως κατεχόμενη για διανομή ή ως διακοπείσα δραστηριότητα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα – Ταξινόμηση και επιμέτρηση**
  Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Η τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9 συγκεντρώνει τις φάσεις του έργου των χρηματοοικονομικών μέσων και αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 *Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση* και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το πρότυπο εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση, απομείωση και λογιστική αντιστάθμισης. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες**
  Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ. πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Η βασική αρχή είναι ότι η οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει την μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σαν αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Το ΔΠΧΑ 15 παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο, βασισμένο σε πέντε βήματα για τον προσδιορισμό και την αναγνώριση των εσόδων που πρέπει να εφαρμόζονται σε όλες τις συμβάσεις με πελάτες. Απαιτεί οι οντότητες να επιμερίζουν το έσοδο από συμβάσεις σε επιμέρους υποσχέσεις, δηλαδή υποχρεώσεις εκτέλεσης, σε μία σχετική ατομική τιμή πώλησης, βασιζόμενες στο μοντέλο των πέντε βημάτων. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται στη διαδικασία αξιολόγησης των επιπτώσεων της εφαρμογής του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις, στα λειτουργικά αποτελέσματα καθώς και την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Παρόλο που στο στάδιο αυτό δεν μπορούν να εκτιμηθούν με ακρίβεια οι επιπτώσεις του νέου προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις, η Εταιρεία έχει ήδη προβεί σε ένα αρχικό διαγνωστικό έλεγχο προκειμένου να εντοπίσει τις κύριες ροές εσόδου που επηρεάζονται από την εφαρμογή του νέου προτύπου, ενώ έχει ήδη εξετάσει δείγμα συμβάσεων με πελάτες εστιάζοντας στις υποχρεώσεις εκτέλεσης που απορρέουν από τις εν λόγω συμβάσεις, στα κόστη για τη σύναψη των συμβάσεων καθώς και στις περιπτώσεις τροποποιήσεων των συμβάσεων με πελάτες, χωρίς ωστόσο να διαφαίνεται επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Σε περίπτωση που

καταγραφεί επίδραση από τις συμβάσεις που παραμένουν ανοικτές την 1η Ιουλίου 2018 από προηγούμενες περιόδους θα γίνει σωρευτική προσαρμογή στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας την 1η Ιουλίου 2018.

- **ΔΠΧΑ 15: Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες (Αποσαφηνίσεις)**
  Οι αποσαφηνίσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Το αντικείμενο των αποσαφηνίσεων είναι να διευκρινιστούν οι προθέσεις του ΣΔΛΠ κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του προτύπου ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες, σχετικά με το λογιστικό χειρισμό των υποχρεώσεων απόδοσης, όπου τροποποιείται η διατύπωση της αρχής του «μεμονωμένα αναγνωρίσιμο», των εκτιμήσεων που γίνονται στην απόφαση για εντολέα ή εκπρόσωπο, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κατά πόσο μία Εταιρεία είναι εντολέας ή εκπρόσωπος, των εφαρμογών της αρχής του «ελέγχου» και των αδειών καθώς και πρόσθετες διευκρινίσεις για τη λογιστική της πνευματικής ιδιοκτησίας και των δικαιωμάτων. Οι αποσαφηνίσεις παρέχουν πρόσθετες πρακτικές για τις εταιρείες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 15 πλήρως αναδρομικά ή επιλέγουν να εφαρμόσουν την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις**
  Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 10: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28: Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του Εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**
  Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του Εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 2: Ταξινόμηση και επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν απαιτήσεις σχετικά με το λογιστικό χειρισμό των επιπτώσεων της κατοχύρωσης ή μη των προϋποθέσεων της επιμέτρησης παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά, για παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με δυνατότητα διακανονισμού των υποχρεώσεων παρακρατούμενων φόρων και το λογιστικό χειρισμό των τροποποιήσεων των όρων και προϋποθέσεων πληρωμής παροχών, η οποία

διαφοροποιεί την ταξινόμηση μιας συναλλαγής που διακανονίζεται σε μετρητά σε συναλλαγή συμμετοχικών τίτλων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 40: Μεταφορές σε Επενδύσεις σε Ακίνητα (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε μία οντότητα μεταφέρει ένα ακίνητο, συμπεριλαμβανομένου ακινήτου υπό κατασκευή ή αξιοποίηση, σε ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα. Οι τροποποιήσεις αναφέρουν ότι μεταβολή της χρήσης ενός ακινήτου πραγματοποιείται όταν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και υπάρχει σαφής ένδειξη της μεταβολής αυτής. Απλά η αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου, δεν αποδεικνύει μεταβολή στη χρήση του. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 9: Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση (Τροποποίηση)**
  Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 28: Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΠ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από τη εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 22: Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές**
  Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό συναλλαγών που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής σε ξένο νόμισμα. Η διερμηνεία εξετάζει τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όπου η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο ή μη χρηματική υποχρέωση που προκύπτουν από την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής, πριν από την αρχική αναγνώριση του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, εξόδου ή εσόδου. Η διερμηνεία αναφέρει ότι η ημερομηνία συναλλαγής, για τον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης ενός μη χρηματικού στοιχείου προκαταβολής

ή ενός αναβαλλόμενου εσόδου. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολών, η οικονομική οντότητα πρέπει να καθορίσει την ημερομηνία συναλλαγής για κάθε πληρωμή και είσπραξη προκαταβολής. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτή η διερμηνεία δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 – 2016**, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 για το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς και το ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες για το οποίο επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι αναβαθμίσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι αναβαθμίσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
  - **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς:** Η αναβάθμιση αυτή διαγράφει τις βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις για γνωστοποιήσεις χρηματοπιστωτικών μέσων, παροχών σε εργαζομένους και εταιρειών επενδύσεων, κατά την πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.
  - **ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η επιλογή της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, μίας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που κατέχεται από οντότητα η οποία είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοια οικονομική οντότητα, δύναται να διενεργείται χωριστά για κάθε επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία, κατά την αρχική αναγνώριση.

- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 23: Αβεβαιότητα σχετικά με τις θεωρήσεις φόρου εισοδήματος** Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας που εμπεριέχεται σε φορολογικούς χειρισμούς, κατά το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η διερμηνεία παρέχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εξέταση αβέβαιων φορολογικών θεωρήσεων μεμονωμένα ή από κοινού, την εξέταση των φορολογικών θεωρήσεων από τις φορολογικές αρχές, την κατάλληλη μέθοδο ώστε να αντικατοπτρίζεται η αβεβαιότητα της αποδοχής της θεώρησης από τις φορολογικές αρχές καθώς και την εξέταση των συνεπειών των αλλαγών στα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτή η διερμηνεία δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2015 – 2017**, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι αναβαθμίσεις αυτές δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι αναβαθμίσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
  - **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Σχήματα υπό κοινό έλεγχο:** Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μία οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.
  - **ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι φορολογικές συνέπειες των πληρωμών για χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως στοιχεία

των ιδίων κεφαλαίων, θα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με το που οι συναλλαγές ή τα γεγονότα του παρελθόντος που δημιούργησαν τα διανεμητέα κέρδη έχουν αναγνωριστεί.

β **ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την παράγραφο 14 του προτύπου ώστε, όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση και μέρος δανείου που λήφθηκε ειδικά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο παραμένει ως ανοικτό υπόλοιπο κατά τη στιγμή εκείνη, το κόστος δανεισμού αυτό πρέπει να συμπεριληφθεί στα κεφάλαια που προέρχονται από γενικό δανεισμό.

- **ΔΛΠ 19: Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται ενωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν τις οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πως επηρεάζεται η εφαρμογή των απαιτήσεων του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου, από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**
  Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεικινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

4.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 27 Αυγούστου 2019 ενέκρινε τις Οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018.

4.5 Χρήση Εκτιμήσεων

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η διοίκηση προβαίνει στην διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσεως. 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. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

- **Φόρος εισοδήματος**

Απαιτείται κρίση από την Διοίκηση της Εταιρείας για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 5.8.

- **Προβλέψεις για αποθέματα**

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπλέον κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για αποθέματα με χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα.

- **Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Βλέπε σχετικά στις σημειώσεις 5.11, 5.13 και 5.14.

- **Αποτίμηση ενσώματων παγίων στοιχείων σε εύλογη αξία**

Η Διοίκηση της Εταιρείας για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων (γήπεδα), όπου υπάρχει ενεργός αγορά προσδιορίζει την εύλογη αξία τους με βάση τις εκθέσεις αποτίμησης που καταρτίζουν για λογαριασμό της ανεξάρτητοι εκτιμητές. Εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικές πληροφορίες, ιδίως λόγω των οικονομικών συνθηκών, τότε η Διοίκηση, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της και, συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες, εκτιμά την εύλογη τους αξία. Βλέπε σχετικά στη σημείωση 5.9.

- **Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 4.6.2 και 4.6.3.

- **Προγράμματα καθορισμένων παροχών**

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσπαθεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 5.19.

- **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

- **Πηγές αβεβαιότητας εκτιμήσεων**

Δεν υπάρχουν σημαντικές παραδοχές οι οποίες να έγιναν σχετικά με το μέλλον ή άλλες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων και που να μπορούν να προκαλέσουν σημαντικό κίνδυνο για ουσιώδη προσαρμογή στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την επόμενη διαχειριστική χρήση.

- **Δρώσα οικονομική μονάδα (going concern)**

Η Διοίκηση εξετάζει τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και, κατά περίπτωση, τη τήρηση των μεσοπρόθεσμων προϋπολογισμών, μαζί με τους υφιστάμενους δανειακούς όρους, για να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η υπόθεση της δρώσας οικονομικής μονάδας (going concern) είναι η κατάλληλη να χρησιμοποιηθεί για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία στα πλαίσια των συμφωνιών εξυγίανσης των εταιρειών του Ομίλου Ελληνική Υφαντουργία ΑΕ, και με βάση το business plan που έχει συνταχθεί θα έχει τη δυνατότητα να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες οικονομικές της υποχρεώσεις και να εισπράξει τις αντίστοιχες απαιτήσεις.

4.6 Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, και εφαρμόζονται συστηματικά από την Εταιρεία, έχουν ως εξής:

4.6.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

4.6.2 Ενσώματα Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια (εκτός των εδαφικών εκτάσεων) απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις (εκτός των εδαφικών εκτάσεων οι οποίες δεν αποσβένονται) και τυχόν απομείωση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των ενσώματων παγίων στοιχείων.

Οι εδαφικές εκτάσεις αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους όπως προσδιορίζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η διαφορά που προκύπτει από την αποτίμηση σε εύλογη αξία μεταφέρεται ως αποθεματικό εύλογης αξίας στα ίδια κεφάλαια (Σημείωση 5.17).

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή και την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Τα γήπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

Κατηγορία	***Ωφέλιμη ζωή***
Κτίρια	50 έτη
Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός	Από 12 έως 20 έτη
Μεταφορικά Μέσα	Από 10 έως 12 έτη
Λοιπός Εξοπλισμός	Από 4 έως 7 έτη

Στην τρέχουσα χρήση δεν υπήρξαν ενδείξεις απομείωσης των παγίων στοιχείων.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

4.6.3 Άϋλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση τους. Τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε άμεση δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου. Η ωφέλιμη ζωή προσδιορίστηκε σε 7 έτη και επανεξετάζεται κάθε χρόνο.

4.6.4 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών-Περιουσιακών Στοιχείων

Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Οι καταχωρημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων αναθεωρούνται για τυχόν απομείωση όποτε τα γεγονότα ή οι αλλαγές περιστάσεων υποδεικνύουν ότι η καταχωρημένη αξία ίσως να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η καταχωρημένη αξία ενός στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Το ανακτήσιμο ποσό υπολογίζεται ως το μεγαλύτερο μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση. Η καθαρή τιμή πώλησης είναι το ποσό που προκύπτει από την πώληση ενός στοιχείου σε ανεξάρτητη συναλλαγή μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών, μετά την αφαίρεση όλων των άμεσων επιπρόσθετων εξόδων πώλησης, ενώ η αξία σε χρήση είναι η τρέχουσα αξία της εκτιμώμενης μελλοντικής ταμειακής ροής που αναμένεται να προκύψει από τη συνεχιζόμενη χρήση του στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Για την αξιολόγηση της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο κατώτατο επίπεδο για το οποίο υπάρχουν ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές.

4.6.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών αναφέρονται στις αντίστοιχες λογιστικές αρχές οι οποίες παρουσιάζονται σε αυτή τη σημείωση.

Η Εταιρεία δεν έχει διακρατούμενες ως τη λήξη επενδύσεις ή διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και δεν κάνει χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων ούτε για αντιστάθμισμα κινδύνου ούτε για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως απαιτήσεις, υποχρεώσεις ή στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει της ουσίας και του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν. Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, λογιστικοποιούνται ως έσοδα ή έξοδα αντίστοιχα.

Γενικά, τα κόστη διενέργειας μιας συναλλαγής καθαρής θέσης, λογίζονται αφαιρετικά της καθαρής θέσης, καθαρά από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα συμψηφίζονται όταν η Εταιρεία, σύμφωνα με το νόμο, έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση (μεταξύ τους) ή να ανακτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να συμψηφίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των διακρατούμενων ως τη λήξη επενδύσεων καθώς και των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων επενδύσεων θα καταχωρούνται κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής, που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά θα καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτέων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση, όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις θα διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες θα καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά να πωληθούν ή να χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημίες μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργείς αγορές, προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμειακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

4.6.5.1 Εύλογη Αξία

Τα ποσά που εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης για τα διαθέσιμα, τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους. Η εύλογη αξία των τραπεζικών μακροπροθέσμων δανείων δε διαφοροποιείται από τη λογιστική τους αξία λόγω της χρήσης μεταβλητών επιτοκίων.

4.6.5.2 Απομείωση αξίας περιουσιακού στοιχείου

Σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων εξετάζεται αν κάποιο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση της αξίας του και σε περίπτωση που συμβαίνει κάτι τέτοιο και αφορά στοιχείο που απεικονίζεται στο αποσβεστέο κόστος, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται απευθείας ή μέσω λογαριασμού πρόβλεψης και το ποσό της ζημίας λογίζεται στα αποτελέσματα.

4.6.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοίμων προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα κόστη σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης, όπου συντρέχει περίπτωση.

4.6.7 Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί απαιτήσεων κατά πελατών, αναγνωρίζονται στην τιμολογιακή τους αξία και από την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας προβλέπεται συνήθως η είσπραξή των απαιτήσεων εντός χρονικού διαστήματος έως 180 ημερών.

Σε περίπτωση καθυστέρησης είσπραξης και ένδειξης απομείωσης της απαίτησης υπολογίζεται πρόβλεψη για μείωση της αξίας τους. Στην περίπτωση αυτή, η απαίτηση αποτιμάται στο ανακτήσιμο ποσό αυτής, δηλαδή στην παρούσα αξία των μελλοντικών ροών που εκτιμάται ότι θα εισπραχθούν, και η σχετική ζημία μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης. Οι απαιτήσεις, οι οποίες έχουν καταστεί ανεπίδεκτες είσπραξης, διαγράφονται με μείωση της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης.

4.6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις, με διάρκεια έως τρείς (3) μήνες από την έναρξή τους, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

Για τη σύνταξη της κατάστασης ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

4.6.9 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.

4.6.10 Εμπορικές-Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λογαριασμοί υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές, αναγνωρίζονται στην τιμολογιακή τους αξία και από την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας προβλέπεται συνήθως η πληρωμή τους εντός χρονικού διαστήματος 30-150 ημερών.

4.6.11 Κόστος Δανεισμού

Η Εταιρεία κεφαλαιοποιεί όλα τα κόστη δανεισμού που μπορεί να κατανεμηθούν άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις.

4.6.12 Έντοκες Υποχρεώσεις

Τα δάνεια αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται, μειωμένο με τα έξοδα έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

4.6.13 Μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις, οι οποίες μεταβιβάζουν στην Εταιρεία ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που ακολουθούν την κυριότητα των μισθωμένων στοιχείων, καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία με ποσό ίσο κατά την έναρξη της μίσθωσης με την εύλογη αξία της μισθωμένης ιδιοκτησίας ή, αν είναι χαμηλότερη, με την παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας είναι το πραγματικό επιτόκιο της μίσθωσης. Τα μισθώματα επιμερίζονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα και σε μείωση της ανεξόφλητης υποχρέωσης, έτσι που να

προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο πάνω στο εναπομένον ανεξόφλητο υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται κατευθείαν στα αποτελέσματα. Επίσης στα αποτελέσματα καταλογίζεται και η δαπάνη απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων των χρηματοδοτικών μισθώσεων, όπου τα ωφέλιμα χρόνια ζωής προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το ΔΛΠ 16.

Οι πληρωμές μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

4.6.14 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν έσοδα καταχωρούνται με συστηματικό τρόπο στα αποτελέσματα και συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι "Λοιπά έσοδα" με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία, καταχωρούνται στην εύλογη αξία και εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

4.6.15 Προβλέψεις

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα, νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

4.6.16 Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές απαιτήσεις.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που

έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεπτιμώνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανή η ανάκτησή τους.

4.6.17 Αναγνώριση Εσόδων

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

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρούνται όταν:
  - η επιχείρηση έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών, δεν αναμιγνύεται στη διαχείρισή τους και δεν έχει τον έλεγχο αυτών.
  - το ποσό του εσόδου και το αντίστοιχο κόστος μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα.
  - τα οικονομικά οφέλη πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται όταν :
  - το ποσό του εσόδου και τα αντίστοιχα κόστη μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα.
  - τα οικονομικά οφέλη πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία.
  - το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής, κατά την ημερομηνία των καταστάσεων, μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.
- Τα έσοδα των τόκων καταχωρούνται βάσει μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.
- Τα έσοδα των μερισμάτων καταχωρούνται, όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα των μετόχων να τα εισπράξουν.

4.6.18 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

4.6.19 Υποχρεώσεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία

4.6.19.1 Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίζονται στη προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν συσσωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά την διάρκεια της εργασιακής τους ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Credit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στο κόστος μισθοδοσίας στην επισυναπτόμενη κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, τυχόν κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που αναγνωρίζονται στη χρήση και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Τα κόστη προγενέστερης υπηρεσίας αναγνωρίζονται σε σταθερή βάση πάνω στην μέση περίοδο έως ότου τα οφέλη του προγράμματος κατοχυρωθούν. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται πλήρως στη χρήση που δημιουργούνται.

4.6.20 Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα

4.6.20.1 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (Ε.Φ.Κ.Α.) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

4.6.21 Διανομή μερίσματος

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους λογιστικοποιείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, καθαρή από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος (μέχρι την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων), ενώ καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4.6.22 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Κατά την 30η Ιουνίου 2018 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρίας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά Ευρώ 3,5 εκατ. περίπου (30.06.2017: Ευρώ 3,5 εκατ. περίπου).

Επίσης κατά την ίδια ημερομηνία συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920 (καθώς και του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018 με έναρξη ισχύος από 01.01.2019) καθώς το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου.

Παρά το γεγονός ότι το Κυκλοφορούν Ενεργητικό υπολείπεται των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων εντούτοις η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι δεν υφίσταται ουσιαστικό θέμα συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας, διότι μεγάλο μέρος των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων συνίσταται από βραχυπρόθεσμα δάνειο ύψους Ευρώ 3,96 εκατ. περίπου που έχει συναφθεί με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι βάσει του επιχειρηματικού πλάνου που έχει καταρτίσει στα πλαίσια των συμφωνιών εξυγίανσης των εταιρειών του Ομίλου Ελληνική Υφαντουργία ΑΕ, θα υπάρξει ενίσχυση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και της αποδοτικότητας της Εταιρείας, προκειμένου η Εταιρεία να επανέλθει σε σταθερή κερδοφορία που σταδιακά θα βελτιώσει το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της. Έτσι παράλληλα με βάση αυτό το πλάνο ξεκίνησαν οι συζητήσεις για την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού με τροποποίηση των όρων αποπληρωμής των δανείων και ρύθμιση τους σε μακροπρόθεσμη βάση.

Στα πλαίσια αυτά στα τέλη του Νοεμβρίου του 2017 υποβλήθηκε επιχειρησιακό σχέδιο στις πιστώτριες τράπεζες, το οποίο έχει εκπονήσει ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων, προκειμένου να εγκρίνουν την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού.

Ειδικότερα, για την αποπληρωμή του δανείου με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου ύψους ΕΥΡΩ 3,96 εκατ. περίπου, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά πως θα επιτύχει την αναδιάρθρωση αποπληρωμής του στα πλαίσια του ανωτέρω επιχειρησιακού σχεδίου που υποβλήθηκε το Νοέμβριο του 2017 σε συνδυασμό με τη θετική ανταπόκριση της σε παρόμοιες διευθετήσεις που έχει συμφωνήσει κατά το πρόσφατο παρελθόν. Ήδη το Νοέμβριο 2016 (03.11.2016), η Εταιρεία αποπλήρωσε τα τελευταία υπόλοιπα βραχυπρόθεσμου δανεισμού ύψους Ευρώ 161,4 χιλ. για τα οποία είχε έρθει σε συμφωνία αναδιάρθρωσης με την τράπεζα EUROBANK σε προηγούμενη χρήση και για τα οποία είχε εγγυηθεί ο κύριος μέτοχος της Εταιρίας. Επιπρόσθετα εντός του 2017 η Εταιρεία ρύθμισε δάνειο ύψους Ευρώ 668 χιλ. περίπου για πληρωμή εντός 3ετίας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι συνεχίζει να έχει την αμέριστη στήριξη των δανειστριών Τραπεζών, γεγονός που επιβεβαιώνεται από τη συνεχή παροχή της αναγκαίας στήριξης συνδυαστικά με τον διακανονισμό των υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων. Όμως αν η Εταιρεία δεν υλοποιήσει το επιχειρησιακό πλάνο της, δεν θα είναι δυνατή η κάλυψη των ταμειακών αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης για την αποπληρωμή του συνόλου των δανειακών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και τότε ενδέχεται να επηρεαστούν δυσμενώς τα αποτελέσματα, η λειτουργία και οι προοπτικές της Εταιρείας, κάτι που υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Η συνεχής προσπάθεια της Διοίκησης για μείωση του λειτουργικού κόστους, αλλαγή της παραγωγικής δραστηριότητας στην παροχή υπηρεσιών εκκόκκισης όπου είναι διασφαλισμένες οι ταμειακές εισροές καθώς και οι βελτιωμένες συνθήκες που επικρατούν στην επόμενη χρήση, θα συμβάλλουν στην περαιτέρω ενδυνάμωση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας της Εταιρείας. Ήδη η Εταιρεία έχει ανανεώσει τη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εκκόκκισης βάμβακος για τη νέα χρήση όπου επιτυγχάνονται αυξημένοι όγκοι επεξεργασίας έναντι της κλειόμενης περιόδου.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία έχει συντάξει νέο επιχειρησιακό σχέδιο, σε συνεργασία με ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων, καθώς και σε προχωρημένες συζητήσεις με τις πιστώτριες τράπεζες, προκειμένου να καταθέσει αίτηση συμφωνίας εξυγίανσης σύμφωνα με τον ν. 3588/2007. Το νέο επιχειρησιακό σχέδιο και η ενδεχόμενη έγκριση της συμφωνίας εξυγίανσης από το αρμόδιο δικαστήριο θα ενισχύσει αποφασιστικά τη δυνατότητα της βιώσιμης συνέχισης της δραστηριότητας της.

Υπό το πρίσμα της συνεχούς και έμπρακτης στήριξης των δανειστριών τραπεζών, των πρωτοβουλιών της Διοίκησης και της στήριξης της Εταιρείας από τους βασικούς μετόχους της, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της.

5 Συνοδευτικές Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

5.1 Κόστος Μισθοδοσίας

Το κόστος μισθοδοσίας που περιλαμβάνεται στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Μισθοί και Ημερομίσθια	419,86	434,97
Εργοδοτικές Εισφορές	104,20	95,64
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης (σημ. 5.19)	2,36	2,89
Λοιπά Εξοδα Προσωπικού	21,25	56,46
Κόστος μισθοδοσίας	**547,67**	**589,96**

Το παραπάνω Κόστος Μισθοδοσίας μερίζεται στις λειτουργίες της Εταιρείας ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Έξοδα Παραγωγής	412,53	446,35
Έξοδα Διοίκησης (σημ. 5.4)	102,48	119,06
Έξοδα Διάθεσης (σημ. 5.3)	32,66	24,55
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας	**547,67**	**589,96**

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 30.06.2018, διαμορφώθηκε σε 12 άτομα (30.06.2017: 13 άτομα)

5.2 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που περιλαμβάνονται στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Σύνολο Αποσβέσεων Ενσώματων Παγίων (σημ. 5.9)	420,67	430,79
Σύνολο Αποσβέσεων Άϋλων Στοιχείων (σημ. 5.10)	0,03	-
Γενικό σύνολο αποσβέσεων	**420,70**	**430,79**

Οι παραπάνω αποσβέσεις μερίζονται στις λειτουργίες της Εταιρείας ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Έξοδα Παραγωγής	375,63	390,20
Έξοδα Διοίκησης (σημ. 5.4)	18,08	15,43
Έξοδα Διάθεσης (σημ. 5.3)	26,99	25,16
Γενικό σύνολο αποσβέσεων	**420,70**	**430,79**

5.3 Έξοδα Διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Μισθοδοσία (σημ. 5.1)	32,66	24,55
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,01	-
Αποσβέσεις (σημ. 5.2)	26,99	25,16
Σύνολο εξόδων διάθεσης	**59,66**	**49,71**

5.4 Έξοδα Διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Μισθοδοσία (σημ. 5.1)	102,48	119,06
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	62,24	111,08
Παροχές τρίτων	10,55	12,89
Φόροι - Τέλη	12,31	12,47
Διάφορα έξοδα	9,04	8,87
Αποσβέσεις (σημ. 5.2)	18,08	15,43
Σύνολο εξόδων διοίκησης	**214,70**	**279,80**

5.5 Καθαρά κέρδη/(ζημίες) από συναλλαγματικές διαφορές

Τα καθαρά κέρδη/(ζημίες) από συναλλαγματικές διαφορές που εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Συναλλαγματικές διαφορές - κέρδη	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές - (ζημίες)	(3,27)	(4,41)
Σύνολο καθαρών ζημιών από συναλλαγματικές διαφορές	**(3,27)**	**(4,41)**

5.6 Λοιπά Έξοδα

Τα λοιπά έξοδα που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Ζημίες από καταστροφή αποθεμάτων	-	12,77
Διαφορές καταλογισμού	-	0,60
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ. 5.13)	-	20,00
Λοιπά έξοδα	34,46	20,86
Σύνολο λοιπών εξόδων	**34,46**	**54,23**

5.7 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανείου (σημ. 5.18)	328,62	325,92
Τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων (σημ. 5.21)	49,54	46,70
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	29,99	38,45
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εξόδων	**408,15**	**411,07**
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων και συναφή έσοδα (σημ. 5.15)	-	-
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εσόδων	-	-

5.8 Φόροι Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 2017 αναλύεται ως ακολούθως:

(τα ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Αναβαλλόμενος Φόρος	134,32	86,51
Σύνολο Φόρου (Έξοδο)/Έσοδο	**134,32**	**86,51**

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο Ν. 4334/2015, ο φορολογικός συντελεστής της χρήσης 2017-2018 είναι 29% (2016-2017: 29%). Λόγω των ζημιογόνων αποτελεσμάτων δεν προκύπτει τρέχων φόρος εισοδήματος.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σε αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την περίοδο που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Τον Δεκέμβριο του 2015, ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρείας για τις ανέλεγκτες χρήσεις από 01/07/2005 έως και 30/06/2010, καθώς και ο επανέλεγχος της χρήσης 2011.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2017, 2016, 2015, 2014, 2013 και 2012 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013, χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τη χρήση 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η συμφωνία του φόρου μεταξύ των ποσών που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις και αυτών που προβλέπονται από τον φορολογικό νόμο συνοψίζεται ως εξής:

(τα ποσά σε € χιλ.)	**30.06.2018**	**30.06.2017**
Αποτελέσματα προ Φόρων	(340,58)	(475,51)
Αναλογούν Φόρος (29%)	98,77	137,90
Φορολογική επίδραση λογιστικών(μόνιμων) διαφορών	(22,90)	(43,20)
Φορολογική επίδραση φορολογικών ζημιών	(210,19)	(8,18)
Φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	**(134,32)**	**86,51**

Η κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύεται ως εξής:

(τα ποσά σε € χιλ.)	**01.07.2017-30.06.2018**	**01.07.2016-30.06.2017**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Υπόλοιπο έναρξης (01.07.2016 και 01.07.2015 αντίστοιχα)	**345,79**	**432,30**
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (έσοδο) που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα χρήσης	134,32	(86,51)
Υπόλοιπο λήξης (30.06.2017 και 30.06.2016 αντίστοιχα)	**480,10**	**345,79**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30.06.2018

(τα ποσά σε € χιλ.)	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝ.ΘΕΣΗΣ		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
	30.06.2018	30.06.2017	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2017-30.06.2018	30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2016-30.06.2017	30.06.2017
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις :								
Διαγραφές άϋλων περιουσιακών στοιχείων	0,37	0,52	(0,14)	-	(0,14)	(0,08)	-	(0,08)
Καταχώρηση παροχών στο προσωπικό	9,91	12,74	(2,83)	-	(2,83)	0,84	-	0,84
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	104,55	104,55	-	-	0,00	5,80	-	5,80
Λοιπές προβλέψεις	18,27	86,30	(68,03)	-	(68,03)	68,03	-	68,03
Αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες	422,00	506,86	(84,86)	-	(84,86)	-	-	-
Σύνολο αναβαλλόμενων απαιτήσεων	**555,10**	**710,96**	**(155,86)**	**-**	**(155,86)**	**74,59**	**-**	**74,59**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις :								
Διαφορά στην ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων	(1.035,19)	(1.056,75)	21,54	-	21,54	11,33	-	11,33
Μεταφορά των επιχορηγήσεων σε μείωση της αξίας των παγίων	-	-	-	-	0,00	0,59	-	0,59
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης στα αποτελέσματα	-	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο αναβαλλόμενων υποχρεώσεων	**(1.035,19)**	**(1.056,75)**	**21,54**	**-**	**21,54**	**11,92**	**-**	**11,92**
Καθαρή αναβαλλόμενη υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	**(480,10)**	**(345,79)**						
Αναβαλλόμενος φόρος στα αποτελέσματα			**(134,32)**	**-**	**(134,32)**	**86,51**	**-**	**86,51**

5.9 Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια που εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως ακολούθως:

(ποσάσε€χιλ.)	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων	Μηχανήματα & Μηχ/κός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Πάγια Υπό Εκτέλεση	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ							
Υπόλοιπο 01.07.2016	**505,00**	**5.122,98**	**7.465,74**	**692,00**	**213,17**	**-**	**13.998,89**
Αγορές	-	-	-	-	**3,98**	-	3,98
Υπόλοιπο 30.06.2017	**505,00**	**5.122,98**	**7.465,74**	**692,00**	**217,15**	**-**	**14.002,87**
Αγορές	-	-	-	-	1,88	-	1,88
Υπόλοιπο 30.06.2018	**505,00**	**5.122,98**	**7.465,74**	**692,00**	**219,03**	**-**	**14.004,75**
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							
Σύνολο Αποσβέσεων έως 01.07.2016	**-**	**1.612,71**	**6.095,36**	**496,36**	**211,33**	**-**	**8.415,77**
Αποσβέσεις (σημ.5.2)	-	102,46	292,70	35,00	0,62	-	430,79
Σύνολο Αποσβέσεων έως 30.06.2017	**-**	**1.715,17**	**6.388,06**	**531,37**	**211,95**	**-**	**8.846,55**
Αποσβέσεις (σημ. 5.2)	-	102,46	283,59	33,90	0,72	-	420,67
Σύνολο Αποσβέσεων έως 30.06.2018	**-**	**1.817,63**	**6.671,65**	**565,27**	**212,67**	**-**	**9.267,22**
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ							
Αναπόσβεστη Αξία 01.07.2016	**505,00**	**3.510,27**	**1.370,38**	**195,64**	**1,84**	**-**	**5.583,12**
Αναπόσβεστη Αξία 30.06.2017	**505,00**	**3.407,81**	**1.077,68**	**160,63**	**5,20**	**-**	**5.156,32**
Αναπόσβεστη Αξία 30.06.2018	**505,00**	**3.305,35**	**794,09**	**126,73**	**6,36**	**-**	**4.737,53**

Για τη λήψη του μακροπροθέσμου δανείου της Εταιρείας ενεγράφησαν προσημειώσεις επί του παγίου εξοπλισμού συνολικού ύψους € εκ. 5,2 (σημ. 5.27).

Η τελευταία αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας των γηπέδων και οικοπέδων της Εταιρείας πιστοποιήθηκε στη χρήση 2013 κατόπιν μελέτης ανεξάρτητου εκτιμητή. Η εκτίμηση βασίστηκε σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης με βασικότερη τη μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων και της κτηματαγοράς. Η Διοίκηση αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και κατέληξε ότι οι εύλογες αξίες των γηπέδων και οικοπέδων δεν μεταβλήθηκαν σημαντικά κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2014 έως 2018 και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν οι αξίες από αυτές της 30ης Ιουνίου 2013. Η Διοίκηση θα επανεξετάσει τα δεδομένα της αγοράς στην επόμενη χρήση.

Κατά την 30 Ιουνίου 2018 και 2017 η Εταιρεία δεν έχει δεσμευθεί μέσω παραγγελιών, για την αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία να είχε προκαταβάλει, οποιοδήποτε ποσό.

5.9.1 Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, που εμφανίζονται αφαιρετικά από τις αξίες κτήσης των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017, αναλύονται στον παρακάτω πίνακα και αντιστοιχούν στο μικτό-εισπραχθέν ποσό των επιχορηγήσεων αυτών.

(ποσά σε € χιλ.)	**30.06.2018**	**30.06.2017**
Μηχανήματα και Μηχανολογικός εξοπλισμός	66,42	66,42
Σύνολο επιχορηγήσεων	**66,42**	**66,42**

5.10 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως ακολούθως:

(ποσά σε € χιλ.)	Λογισμικά		Σύνολο Άϋλων Παγίων
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 30.06.2016	**28,96**		**28,96**
Αγορές	-		-
Υπόλοιπο 30.06.2017	**28,96**		**28,96**
Αγορές	0,25		0,25
Υπόλοιπο 30.06.2018	**29,21**		**29,21**
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
Σύνολο Αποσβέσεων έως 01.07.2016	**28,96**		**28,96**
Αποσβέσεις (σημ.5.2)	-		-
Σύνολο Αποσβέσεων έως 30.06.2017	**28,96**		**28,96**
Αποσβέσεις (σημ.5.2)	0,03		0,03
Σύνολο Αποσβέσεων έως 30.06.2018	**28,99**		**28,99**
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ			
Αναπόσβεστη Αξία 30.06.2016	-		-
Αναπόσβεστη Αξία 30.06.2017	-		-
Αναπόσβεστη Αξία 30.06.2018	**0,22**		**0,22**

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν το κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε άμεση δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση.

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

5.11 Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018		30.06.2017
Εγγυήσεις υπέρ ΔΕΗ	14,03		14,03
Εγγυήσεις υπέρ εκμισθωτών ακινήτων	0,17		0,17
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	684,77		760,57
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,02		0,02
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	**698,99**		**774,79**

Το ποσό των € 684,77 χιλ. (30.06.2017: € 760,57 χιλ.) των απαιτήσεων της εταιρείας από συνδεδεμένα μέρη, αφορά το μακροπρόθεσμο τμήμα των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. σύμφωνα με την επικυρωμένη από το δικαστήριο συμφωνία εξυγίανσης του άρθρου 106β του ν.3588/2007 της συνδεδεμένης εταιρείας. Η συνολική απαίτηση που υφίσταται από τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. κατά την 30.06.2018 ανέρχεται σε ποσό € 1.579 χιλ. Το υπολειπόμενο ποσό (€ 894,23 χιλ.) εμφανίζεται στο κονδύλι Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό. Η

αίτηση συμφωνίας εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο της ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. εκπονήθηκε από ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων και εγκρίθηκε και δημοσιεύθηκε από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Κιλκίς. Ειδικότερα, στη συμφωνία εξυγίανσης της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε., συμφωνείται η αποπληρωμή της υποχρέωσης προς τα ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. σε 10 ετήσιες άτοκες δόσεις, η πρώτη δόση καταβλητέας στις 31.12.2018. Η προαναφερόμενη πρώτη δόση ύψους € 90 χιλ. περίπου της πολυετούς ρύθμισης δεν έχει ακόμα καταβληθεί από τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. καθώς η επικυρωμένη από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Κιλκίς συμφωνία εξυγίανσης δεν έχει ακόμα ξεκινήσει να εφαρμόζεται. Εντούτοις, η Εταιρεία εκτιμά ότι σύντομα θα εκκινήσει η εφαρμογή της και το σύνολο της απαίτησης θα ανακτηθεί σύμφωνα με το επιχειρησιακό σχέδιο που κατατέθηκε μαζί με την αίτηση εξυγίανσης. Η διοίκηση εκτιμά ότι παραδοχές του επιχειρησιακού σχεδίου είναι υλοποιήσιμες και αν η κατάσταση εξελιχθεί όπως προβλέπεται σε αυτό, η εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. έχει σημαντικές πιθανότητες να εξυγιανθεί και να συνεχίσει την δραστηριότητά της.

.

5.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Εμπορεύματα	153,65	162,75
Προϊόντα και υποπροϊόντα	3,06	3,06
Υλικά παραγωγής και υλικά συσκευασίας	33,14	28,56
Ανταλλακτικά συντήρησης μηχανημάτων	10,97	10,97
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	1.968,93	1.722,25
Σύνολο Αποθεμάτων	**2.169,75**	**1.927,59**

Για την λήψη βραχυπρόθεσμων δανείων έχουν ενεχυριαστεί έτοιμα προϊόντα (εκκοκκισμένο βαμβάκι) ύψους € 183,86 χιλ. (σημ. 5.28) (30.06.2017: € 183,86 χιλ.).

Τα ποσά που καταχωρήθηκαν ως έξοδο κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 2017, αναλύονται ως εξής :

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Αξία αναλώσεων αποθεμάτων	157,60	112,23

Το ποσό των € 1.968,93 χιλ. των προκαταβολών για αγορά αποθεμάτων συμπεριλαμβάνει προκαταβολή ποσού € 281,57 χιλ. στη συνδεδεμένη εταιρεία ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. και ποσό € 1.277,97 χιλ. στη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.

Ειδικότερα, τα ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. κατέθεσαν αίτηση άμεσης επικύρωσης συμφωνίας εξυγίανσης κατ' άρθρο 104 Ν. 3588/2007 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Ροδόπης, μεταξύ αυτής και των δανειστριών τραπεζών, της Εταιρείας και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν το 93,42% του συνόλου των πιστωτών της. Η αίτηση συμφωνίας εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο εκπονήθηκε από ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων, συνοδεύθηκε από σχετική Έκθεση εμπειρογνώμονα βάσει του άρθρου 104 του ΠτΚ και εγκρίθηκε και δημοσιεύθηκε από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Ροδόπης στις 03.09.2018. Αναλυτικότερα, η συμφωνία εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο προβλέπει την κεφαλαιοποίηση της απαίτησης από τα ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. κατά την 31.01.2018 (ποσό ύψους € 306 χιλ.), η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί κατόπιν της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας κατά τον Νοέμβριο του 2019. Σύμφωνα και με την Έκθεση του εμπειρογνώμονα, οι παραδοχές του επιχειρησιακού σχεδίου κρίνονται λογικές και αν η κατάσταση εξελιχθεί όπως προβλέπεται σε αυτό, η εταιρεία ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. έχει σημαντικές πιθανότητες να εξυγιανθεί και να επιβιώσει. Η Εταιρεία εκτιμά ότι η πλήρης εφαρμογή του επιχειρησιακού

σχεδίου θα καταστήσει το σύνολο της απαίτησης ανακτήσιμο.

Επιπλέον, τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. κατέθεσαν αίτηση άμεσης επικύρωσης συμφωνίας εξυγίανσης κατ' άρθρο 104 Ν. 3588/2007 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Ροδόπης, μεταξύ αυτής και των δανειστριών τραπεζών, της Εταιρείας και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν το 74,43% του συνόλου των πιστωτών της. Η αίτηση συμφωνίας εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο εκπονήθηκε από ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων, συνοδεύθηκε από σχετική Έκθεση εμπειρογνώμονα βάσει του άρθρου 104 του ΠτΚ και εγκρίθηκε και δημοσιεύθηκε από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Ροδόπης στις 03.09.2018. Αναλυτικότερα, η συμφωνία εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο προβλέπει την κεφαλαιοποίηση της απαίτησης από τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. κατά την 31.01.2018 (ποσό ύψους € 1,04 εκατ.), η οποία και έχει υλοποιηθεί κατόπιν της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας στις 20.04.2019. Σύμφωνα και με την Έκθεση του εμπειρογνώμονα, οι παραδοχές του επιχειρησιακού σχεδίου κρίνονται λογικές και αν η κατάσταση εξελιχθεί όπως προβλέπεται σε αυτό, η εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. έχει σημαντικές πιθανότητες να εξυγιανθεί και να επιβιώσει. Παρόλο που το επικυρωμένο επιχειρησιακό σχέδιο δεν έχει ακόμα ξεκινήσει να εφαρμόζεται στο σύνολο του, η Εταιρεία εκτιμά ότι σύντομα θα εκκινήσει η πλήρης εφαρμογή του και το σύνολο της απαίτησης θα είναι ανακτήσιμο.

5.13 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	**30.06.2018**	**30.06.2017**
Πελάτες	378,48	384,19
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	21,78	21,78
Μερικό σύνολο	**400,26**	**405,97**
Μείον : Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(314,00)	(314,00)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	**86,26**	**91,97**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2018 και 2017 αναλύεται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Υπόλοιπο την 30/06/2017 και την 30/06/2016 αντίστοιχα	(314,00)	(294,00)
Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσης (σημ. 5.6)	-	(20,00)
Υπόλοιπο την 30/06/2018 και την 30/06/2017 αντίστοιχα	**(314,00)**	**(314,00)**

Η χρονική απεικόνιση των απαιτήσεων έχει ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	0,50	15,28
Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα :	-	
- Έως 60 ημέρες	-	19,54
- 61-120 ημέρες	-	2,25
- 120 ημέρες και άνω	85,76	54,90
Σύνολο	**86,26**	**91,97**

Ο λογαριασμός "Πελάτες" δεν είναι τοκοφόρος και διακανονίζεται συνήθως σε 0-180 ημέρες. Σε περιπτώσεις εξαγωγών, το ποσό είναι συνήθως προκαταβλητέο.

5.14 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Απαίτηση από ΦΠΑ	32,83	321,53
Προκαταβολές σε προμηθευτές	920,34	406,45
Λοιποί χρεώστες	59,93	106,02
Μερικό σύνολο (α)	**1.013,10**	**834,00**
Επιστροφή εργοδοτικών εισφορών	2,62	2,62
Μερικό σύνολο (β)	**2,62**	**2,62**
Μείον : Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(46,50)	(46,50)
Γενικό σύνολο	**969,22**	**790,12**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου

2018 και 2017 αναλύεται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	01.07.2017-30.06.2018	01.07.2016-30.06.2017
Υπόλοιπο την 30/06/2017 και την 30/06/2016 αντίστοιχα	**46,50**	**46,50**
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-	-
Υπόλοιπο την 30/06/2018 και την 30/06/2017 αντίστοιχα	**46,50**	**46,50**

Το ποσό των € 920,34 χιλ. των προκαταβολών σε προμηθευτές συμπεριλαμβάνει ποσό ύψους € 894,23 χιλ. το οποίο αφορά το βραχυπρόθεσμο τμήμα των απαιτήσεων της Εταιρείας από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. σύμφωνα με την επικυρωμένη από το δικαστήριο συμφωνία εξυγίανσης του άρθρου 106β του ν.3588/2007 της συνδεδεμένης εταιρείας. Η συνολική απαίτηση που υφίσταται από τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. κατά την 30.06.2018 ανέρχεται σε ποσό € 1.579 χιλ. Το υπολειπόμενο ποσό (€ 684,77 χιλ.) εμφανίζεται στο κονδύλι Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στο Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό. Η αίτηση συμφωνίας εξυγίανσης και το επιχειρησιακό σχέδιο της ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. εκπονήθηκε από ανεξάρτητη εταιρεία συμβούλων και εγκρίθηκε και δημοσιεύθηκε από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Κιλκίς. Ειδικότερα, στη συμφωνία εξυγίανσης της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε., συμφωνείται η αποπληρωμή της υποχρέωσης προς την Εταιρεία. σε 10 ετήσιες άτοκες δόσεις, της πρώτης δόσης καταβλητέας στις 31.12.2018. Η προαναφερόμενη πρώτη δόση ύψους € 90 χιλ. περίπου της πολυετούς ρύθμισης δεν έχει ακόμα καταβληθεί από τα ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. καθώς η επικυρωμένη από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Κιλκίς συμφωνία εξυγίανσης δεν έχει ακόμα ξεκινήσει να εφαρμόζεται. Εντούτοις, η Εταιρεία εκτιμά ότι σύντομα θα εκκινήσει η εφαρμογή της και το σύνολο της απαίτησης θα ανακτηθεί σύμφωνα με το επιχειρησιακό σχέδιο που κατατέθηκε μαζί με την αίτηση εξυγίανσης. Η διοίκηση εκτιμά ότι παραδοχές του επιχειρησιακού σχεδίου είναι υλοποιήσιμες και αν η κατάσταση εξελιχθεί όπως προβλέπεται σε αυτό, η εταιρεία ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. έχει σημαντικές πιθανότητες να εξυγιανθεί και να επιβιώσει.

5.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Ταμείο	0,01	0,16
Καταθέσεις Όψεως	0,04	3,90
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων	**0,05**	**4,06**

Οι καταθέσεις όψεως τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια τραπεζών.

5.16 Μετοχικό Κεφάλαιο *(ποσά σε Ευρώ)*

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 ανέρχεται στο ποσό των € 5.950.771,20 είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 202.752 ονομαστικές μετοχές, με ονομαστική αξία € 29,35 η κάθε μία. Η τελευταία αύξηση κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε το 2014 με ποσό € 250.003,30 με την έκδοση 8.518 νέων ονομαστικών μετοχών.

5.17 Αποθεματικά-Αξία Παραχωρηθέντων Τίτλων

Οι λογαριασμοί των αποθεματικών της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	**30.06.2018**	**30.06.2017**
Διαφορά αναπροσαρμογής παγίων στοιχείων (σημ.5.9)	267,19	267,19
Τακτικό Αποθεματικό	49,11	49,11
Σύνολο αποθεματικών	**316,30**	**316,30**

- **Διαφορά αναπροσαρμογής παγίων στοιχείων:** Το συγκεκριμένο αποθεματικό αφορά την υπεραξία που προέκυψε από την αποτίμηση των γηπέδων και οικοπέδων σε εύλογες αξίες.
- **Τακτικό Αποθεματικό:** Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό φαίνεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέρχεται στο ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν διανέμεται εφόσον η επιχείρηση εξακολουθεί να βρίσκεται σε λειτουργία.

Αποθεματικό παραχωρηθέντων συμμετοχικών τίτλων

Η Γενική Συνέλευση της 18/6/2010 αποφάσισε, σε συνέχεια των από 23.5.2008 και 14.5.2009 αποφάσεών, την επέκταση του χρονικού διαστήματος αγοράς ιδίων μετοχών της Εταιρείας, με σκοπό τη διανομή τους στο προσωπικό του Ομίλου και συμβούλους.

Η Εταιρεία εφάρμοσε τα όσα προβλέπονται από τη Διερμηνεία 11 και το Δ.Π.Χ.Α. 2, στις οικονομικές της καταστάσεις, για το πρόγραμμα αυτό όπου οι εργαζόμενοι της λαμβάνουν δικαιώματα επί συμμετοχικών τίτλων της μητρικής Εταιρείας.

Βάσει των όσων αναφέρθηκαν, η Εταιρεία από την ημερομηνία παραχώρησης του προγράμματος αυτού από τους εργαζόμενους της, αναγνώρισε και πιστοποίησε στο εν λόγω αποθεματικό μετοχών που θα λάβει από τη μητρική Εταιρεία, το ποσό που αντιστοιχούσε στη λήψη υπηρεσιών από τους εργαζόμενους ύψους € χιλ. 8,72 (30.06.2017: € χιλ. 8,72) από την ημερομηνία παραχώρησης (23.05.2008) έως στο τέλος της χρήσης που έληξε την 30.06.2018.

5.18 Μακροπρόθεσμα Δάνεια

Αριθμός Σύμβασης Δανείου	**30.06.2018**				
	Έως 1 έτος	**Από 2 έως 5 έτη**	**Πάνω από 5 έτη**	**Σύνολο Δανείου**	**Επιτόκιο**
Μακροπρόθεσμο δάνειο Eurobank	3.963,14	-	-	3.963,14	EURIBOR + SPREAD 4,5%
Μακροπρόθεσμο δάνειο Εθνική Τράπεζα	441,34	265,83		707,17	ΕΠΙΤΟΚΙΟ OVERNIGHT + SPREAD 4,5%
Σύνολο	**4.404,48**	**265,83**	-	**4.670,31**	

Αριθμός Σύμβασης Δανείου	30.06.2017				
	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο Δανείου	Επιτόκιο
Μακροπρόθεσμο δάνειο Eurobank	3.964,74	-	-	3.964,74	EURIBOR + SPREAD 4,5%
Μακροπρόθεσμο δάνειο Εθνική Τράπεζα	239,25	427,81		667,06	ΕΠΙΤΟΚΙΟ OVERNIGHT + SPREAD 4,5%
Σύνολο	**4.203,99**	**427,81**	-	**4.631,80**	

Οι τόκοι των μακροπρόθεσμων δανείων ανήλθαν συνολικά σε € χιλ. 328,62 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018 (€ χιλ. 325,92 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2017) και περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Χρηματοοικονομικά έξοδα" στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ.5.7).

Μακροπρόθεσμο Δάνειο EUROBANK

Τον Δεκέμβριο 2010 η Εταιρεία συμφώνησε με την Τράπεζα Eurobank στους όρους για μακροπρόθεσμο δάνειο ποσού € εκ. 4,5 με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου για αναχρηματοδότηση του συνόλου των υφιστάμενων δανείων πλέον ποσού για κεφάλαια κίνησης που διασφάλιζαν επάρκεια ρευστότητας για τις ανάγκες της Εταιρείας. Την 30.12.2010 πραγματοποιήθηκε η εκταμίευση του υπογραφέντος δανείου ύψους € εκ. 4,5. Το δάνειο λήφθηκε με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και ήταν αρχικά αποπληρωτέο σε 11 ισόποσες δόσεις των € χιλ. 409 περίπου έκαστη, εκ των οποίων η πρώτη πληρώθηκε εντός του Ιουλίου του 2012 και η τελευταία θα εξοφλείτο στις 30.06.2016. Για την λήψη του μακροπροθέσμου δανείου ενεγράφησαν προσημειώσεις επί του παγίου εξοπλισμού συνολικού ύψους € εκ. 5,2 (σημ.5.28.2).

Με απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε στον Αύγουστο του 2014 εγκρίθηκε η υπαγωγή του δανείου στην με Αρ. Πρωτ. 2/26922/0025/25.04.2012 απόφαση του Υπουργού για αναστολή των οφειλόμενων δόσεων έως και 31.12.2012. Τον Νοέμβριο 2014, η Εταιρεία συμφώνησε με την πιστώτρια τράπεζα το διακανονισμό πληρωμής των τότε εκκρεμών δόσεων της και έλαβε (από την πιστώτρια τράπεζα) χρηματοδότηση ύψους ΕΥΡΩ 700 χιλ. με την ταυτόχρονη ενεχυρίαση απαιτήσεων και εγγραφή 2ης υποθήκης των εγκαταστάσεών της, ενώ ταυτόχρονα εγγυητής για αυτό το διακανονισμό είναι ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της Εταιρείας κ. Ιωάννης Ακκάς.

Την 30η Ιουνίου 2016 έληξε το μακροπρόθεσμο δάνειο της Εταιρείας και απεικονίστηκε με τους καταλογισθέντες τόκους στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις με τη δανείστρια τράπεζα για τη ρύθμιση του δανείου.

Δάνειο από Εθνική Τράπεζα.

Στις 04.01.2018 η Διοίκηση της Εταιρείας υπέγραψε με την Εθνική Τράπεζα πρόσθετη πράξη για την αναδιάρθρωση του υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού € χιλ. 707,16.

Οι βασικότεροι όροι της αναδιάρθρωσης είναι:

-Από το βραχυπρόθεσμο δάνειο ποσού 707,16 € χιλ. που υφίστατο στις 04.01.2018, θα εξοφληθεί ως εξής:

Ημερομηνία	Ποσό
30/6/2018	279,35
31/10/2018	103,84
31/5/2019	58,15
31/10/2019	103,84
1/6/2020	58,15
2/11/2020	103,84
Σύνολο Ρύθμισης	**707,16**

Το επιτόκιο καθορίστηκε ίσο με το άθροισμα: α) επιτοκίου overnight, β) πλέον περιθωρίου 4,5% και γ) εισφοράς 0,6% Ν.128/75.

5.19 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της επιχείρησης καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την επιχείρηση που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου.

β) *Αποζημιώσεις Αποχώρησης Προσωπικού:* Βάσει του ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει της αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λήξης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία.

Η κίνηση της υποχρέωσης κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017, και η επίδραση στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, έχουν ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων (01.07.2017 και 01.07.2016 αντίστοιχα)	**44,62**	**41,73**
Καταβληθείσες αποζημειώσεις	(12,10)	-
Καθαρή συνολική χρέωση στα συνολικά εισοδήματα	2,36	2,89
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων (30.06.2018 και 30.06.2017 αντίστοιχα)	**34,88**	**44,62**

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	1,47	2,08
Χρηματοοικονομικό κόστος	0,89	0,81
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	**2,36**	**2,89**
Ποσό που επιβάρυνε τα συνολικά εισοδήματα	**2,36**	**2,89**

Ένας αναγνωρισμένος ανεξάρτητος αναλογιστής αξιολόγησε τις υποχρεώσεις του Ομίλου που απορρέουν από την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεων λόγω εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία. Οι λεπτομέρειες και βασικές παραδοχές της αναλογιστικής μελέτης κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017, έχουν ως εξής :

	30.06.2018		30.06.2017
Επιτόκιο προεξόφλησης	2,00%		2,00%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	0,00%		0,00%
Αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή	2,00%		2,00%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία	15,99		16,90

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 4,0% (€ χιλ. 33,48) ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 4,0% (€ χιλ. 36,28).

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 4,0%.

5.20 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017, αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018		30.06.2017
Προμηθευτές	688,86		518,33
Επιταγές πληρωτέες	172,96		98,86
Σύνολο εμπορικών υποχρεώσεων	**861,82**		**617,19**

5.21 Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια ανέρχονται σε € χιλ. 1,60 (30.06.2017: € χιλ. 1,38) και αποτελούν αναλήψεις με βάση διάφορα πιστωτικά όρια που διατηρεί η Εταιρεία με τις τράπεζες.

Στις 04.01.2018 η Εταιρεία υπέγραψε με την Εθνική Τράπεζα την αναδιάρθρωση βραχυπρόθεσμου δανεισμού € χιλ. 707,16 (σημ.5.18)

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2018 και της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2017 ήταν εκφρασμένα σε Ευρώ και ήταν στο σύνολό τους κυμαινόμενου επιτοκίου. Η Εταιρεία δεν έχει αδιάθετα όρια δανείων κατά την 30η Ιουνίου 2018.

Το επιτόκιο των βραχυπροθέσμων δανείων κυμάνθηκε κατά τη χρήση 01.07.2017-30.06.2018 μεσοσταθμικά σε 7,02% (για τη χρήση 01.07.2016-30.06.2017 σε 7,01%).

Οι τόκοι των βραχυπροθέσμων δανείων ανήλθαν συνολικά σε € χιλ. 49,54 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2017 (€ χιλ. 46,70 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2016) και περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Χρηματοοικονομικά έξοδα" στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 5.7).

5.22 Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις πληρωτέες

Οι λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις πληρωτέες κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018		30.06.2017
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	13,54		31,11
Φόροι και τέλη αμοιβών τρίτων	0,56		1,06
Φόροι σε ρύθμιση	-		60,02
Λοιποί φόροι - τέλη	1,75		12,26
Σύνολο	**15,85**		**104,45**

5.23 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Δεν υπήρχε ποσό για καταβολή φόρου εισοδήματος πληρωτέου κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017.

5.24 Μερίσματα

Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι εταιρίες υποχρεούνται σε κάθε χρήση να δηλώνουν και να καταβάλλουν από τα κέρδη τους μερίσματα τουλάχιστον 35% του κέρδους τους μετά από φόρους, έπειτα από κράτηση του τακτικού αποθεματικού. Μπορεί να δηλωθεί και να καταβληθεί μέρισμα για ποσό μικρότερο του 35% του κέρδους μετά φόρων και τακτικού αποθεματικού, με 70% των ψήφων όλων των μετόχων. Ωστόσο, με την ομόφωνη συγκατάθεση όλων των μετόχων, η Εταιρεία δύναται να μη διανείμει κανένα μέρισμα.

Λόγω ζημιών στη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018 και 2017, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν πρότεινε την διανομή μερίσματος στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

5.25 Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τον Όμιλο και την Εταιρεία κατά την 30η Ιουνίου 2018 και 30η Ιουνίου 2017 αναλύονται ως εξής :

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Προκαταβολές πελατών	374,52	610,13
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	186,52	146,21
Πιστωτές διάφοροι	150,04	202,39
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα :		
- Παροχές τρίτων	1,48	6,51
- Διάφορα έξοδα	1,37	1,34
- Τόκοι και συναφή έξοδα	747,01	416,77
Σύνολο δεδουλευμένων και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	**1.460,94**	**1.383,35**

5.26 Συνδεδεμένα Μέρη

5.26.1 Συναλλαγές της Εταιρείας με τη Μητρική και τη θυγατρικής της

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τη μητρική Εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε. και τη θυγατρική της ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. μέχρι 25/04/2018 παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα (τα ποσά σε € χιλ.):

Επωνυμία Εταιρείας	Σχέση με την Εκκοκκιστήρια Θεσσαλίας Α.Β.Ε.Ε.	Περίοδος	Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Αγορές από συνδεδεμένα μέρη
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	01.07.2016-30.06.2017	-	4,43
		01.07.2017-30.06.2018	-	-
ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ	01.07.2016-30.06.2017	-	108,32
		01.07.2017-30.06.2018	-	21,34
Σύνολα 01.07.2016-30.06.2017			-	**112,75**
Σύνολα 01.07.2017-30.06.2018			-	**21,34**

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Εταιρείας με την Εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε. και τη θυγατρική της ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε. στις 30/06/2018 λόγω μεταβίβασης του συνόλου των μετοχών που κατείχε η μητρική στις 25.04.2018 έχουν μεταφερθεί στις συναλλαγές με τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

Επωνυμία Εταιρείας	Σχέση με την Εκκοκκιστήρια Θεσσαλίας Α.Β.Ε.Ε.	Περίοδος που λήγει:	Ποσά που οφείλουν τα συνδεδεμένα μέρη	Ποσά που οφείλονται στα συνδεδεμένα μέρη
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	30.06.2017	-	140,23
		30.06.2018	-	-
ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ	30.06.2017	1.151,18	-
		30.06.2018	-	-
Σύνολα 30.06.2017			**1.151,18**	**140,23**
Σύνολα 30.06.2018			-	**0,00**

5.26.2 Συναλλαγές της Εταιρείας με τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη

Τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη αφορούν επιχειρήσεις, που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο Δ.Λ.Π. 24, άρθρο 9, παράγραφος (στ).

Δεν υπάρχει συμμετοχή της Εταιρείας στις εταιρείες αυτές και οι συναλλαγές γίνονται στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας των εταιρειών. Οι όροι των συναλλαγών είναι σε καθαρή εμπορική βάση μεταξύ των συνδεδεμένων μερών που ενεργούν με την θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

(ποσά σε € χιλ.)	Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Αγορές από συνδεδεμένα μέρη
Σύνολα 01.07.2016-30.06.2017	-	**4,20**
Σύνολα 01.07.2017-30.06.2018	-	**27,54**

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Εταιρείας με τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα :

(ποσά σε € χιλ.)	Ποσά που οφείλουν τα συνδεδεμένα μέρη	Ποσά που οφείλονται στα συνδεδεμένα μέρη
Σύνολα 30.06.2017	**1.356,51**	**233,53**
Σύνολα 30.06.2018	**3.135,01**	**238,67**

Στις 30.06.2018 λόγω πώλησης μετοχών της μητρικής στις 25.04.2018, έχουν απεικονιστεί στον παραπάνω πίνακα οφειλές ποσού € χιλ.124,48 προς την "ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε." καθώς και απαιτήσεις από την ¨ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε." ποσού € χιλ 1.578,95.

5.26.3 Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30η Ιουνίου 2018 δεν καταβλήθηκαν αμοιβές σε βασικά διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρείας (€ χιλ. 79,62 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2017) και η Εταιρεία όφειλε στα διευθυντικά στελέχη στις 30.06.2018

ποσό € χιλ.77,41 (€ χιλ. 110,57 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2017). Δεν υπήρχαν απαιτήσεις της Εταιρείας με τα μέρη αυτά, στις 30.06.2018 και 30.06.2017.

5.27 Εμπράγματα Βάρη

Επί των παγίων στοιχείων και των αποθεμάτων της Εταιρείας υφίστανται εμπράγματα βάρη ποσού € εκ. 5,4 όπως περιγράφονται στις σημειώσεις 5.9 και 5.12.

5.28 Δεσμεύσεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις,

5.28.1 Ενοίκια κτιρίων και αυτοκινήτων

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει εμπορικές συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης για τη μίσθωση χώρων γραφείου και διαμερισμάτων καθώς και την ενοικίαση αυτοκινήτων.

5.28.2 Εγγυήσεις-Εμπράγματες Εξασφαλίσεις

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, καθώς και ενέχυρα για εξασφάλιση των δανειστών της.

Στον παρακάτω πίνακα περιέχεται η ανάλυση τους όπως έχει διαμορφωθεί την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αντίστοιχα:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων με ενέχυρο εκκοκκισμένο βαμβάκι (Σημ. 5.12)	183,86	183,86
Εμπράγματες εξασφαλίσεις λήψης μακροπρόθεσμου δανείου (Σημ. 5.18)	5.200,00	5.200,00
Εγγυητικές επιστολές τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων	2,22	2,22
Σύνολο εγγυήσεων	**5.386,08**	**5.386,08**

5.29 Διαχείριση κινδύνων χρηματοοικονομικών μέσων

Ο Όμιλος, στον οποίο ανήκει η Εταιρεία, διαθέτει οργανωμένα τμήματα στην οικονομική του διεύθυνση, από τα οποία ασκούνται οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνων που έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση του Ομίλου και γίνονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα ενημερώσεις προς τη διοίκηση για τις τάσεις της αγοράς, προκειμένου να ληφθούν οι αποτελεσματικότερες αποφάσεις για τη διαχείριση των κινδύνων αυτών.

5.29.1 Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος, στον οποίο ανήκει η Εταιρεία, μέσω της διεύθυνσης πιστωτικού ελέγχου, εφαρμόζει την πιστωτική πολιτική που έχει θεσπιστεί από τη διοίκηση, ελέγχει συνεχώς την πιστοληπτική ικανότητα των μεγάλων πελατών και περιορίζει την έκθεση σε κίνδυνο, φροντίζοντας να υπάρχουν επαρκή ασφαλιστικά όρια στους μεγάλους πελάτες. Τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων που ζητούνται από το εμπορικό τμήμα του Ομίλου για μεγάλους πελάτες, εγκρίνονται από τη διοίκηση του Ομίλου, κατόπιν παρουσίασης μελέτης πιστοληπτικής ικανότητας του συγκεκριμένου πελάτη. Η μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο, είναι η καταχωρημένη αξία των στοιχείων αυτών που απεικονίζεται στη σημείωση 5.13. Η διασπορά του πελατολογίου της Εταιρείας αλλά και οι διαδικασίες που εφαρμόζει έχουν σαν αποτέλεσμα να μην υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

5.29.2 Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο κύριος όγκος των συναλλαγών της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και όταν πραγματοποιεί συναλλαγές σε άλλο νόμισμα όπου δυνητικά εκτίθεται σε κίνδυνο, στην πλειοψηφία των περιπτώσεων αντισταθμίζει την έκθεση σε κίνδυνο, λόγω πιθανών διακυμάνσεων των

ισοτιμιών, με προθεσμιακά συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης σε συνάλλαγμα.

5.29.3 Κίνδυνος Επιτοκίου

Ο Όμιλος, στον οποίο ανήκει η Εταιρεία, παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων στην αγορά και επιτυγχάνει τους πλέον ανταγωνιστικούς όρους χρηματοδότησης.

Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο και βάσει των συνθηκών αγοράς δεν προβλέπεται επιδείνωση αυτού που να έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα.

Η ανάλυση ευαισθησίας της Εταιρείας σε μεταβολές επιτοκίων, κρατώντας τις άλλες μεταβλητές σταθερές, θα είχε την παρακάτω επίπτωση στα προ φόρων αποτελέσματα:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018		30.06.2017	
	Μεταβλητότητα επιτοκίων	Επίδραση στα αποτελέσματα	Μεταβλητότητα επιτοκίων	Επίδραση στα αποτελέσματα
Νόμισμα : Ευρώ	1,0%	(46,52)	1,0%	(48,79)
	-1,0%	46,52	-1,0%	48,79

Στον παραπάνω πίνακα δεν περιλαμβάνονται επιπτώσεις των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις.

5.29.4 Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία εφαρμόζει συνετή διαχείριση στην ρευστότητα, όπου επιτυγχάνεται μέσω της σωστής πολιτικής για την ύπαρξη διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Οι παρακάτω πίνακες απεικονίζουν τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας, που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις σε μη προεξοφλημένες ροές, κατά την 30η Ιουνίου 2018 και την 30η Ιουνίου 2017 αντίστοιχα:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018				
	Έως 6 μήνες	Από 7 έως 12 μήνες	2 - 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια	5.314,65	81,15	303,57	-	**5.699,38**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1,66	-	-	-	**1,66**
Εμπορικές Υποχρεώσεις	861,82	-	-	-	**861,82**
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	715,55	-	-	-	**715,55**
Σύνολο	**6.893,68**	**81,15**	**303,57**	-	**7.278,41**

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2017				
	Έως 6 μήνες	Από 7 έως 12 μήνες	2 - 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια	4.770,70	92,65	484,44	-	**5.347,78**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1,43	-	-	-	**1,43**
Εμπορικές Υποχρεώσεις	617,19	-	-	-	**617,19**
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	966,60	-	-	-	**966,60**
Σύνολο	**6.355,91**	**92,65**	**484,44**	-	**6.933,00**

5.30 Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Η διοίκηση της Εταιρείας διαχειρίζεται συντηρητικά τη δομή του κεφαλαίου ώστε να διασφαλίζεται πρώτιστα η υψηλή πιστοληπτική ικανότητα μέσω του δείκτη Καθαρός Δανεισμός προς Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων, λαμβάνοντας υπ' όψιν και την αναγκαία μόχλευση που θα αριστοποιήσει χωρίς ιδιαίτερο ρίσκο το μεσοσταθμικό κόστος κεφαλαίου αλλά και την γενικότερη αποτελεσματικότητα της Εταιρείας.

Ο δείκτης της κεφαλαιακής επάρκειας έχει ως ακολούθως:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Συνολικός Δανεισμός	4.671,91	4.633,18
Μείον :Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0,05	4,06
Καθαρός δανεισμός	**4.671,86**	**4.629,12**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**1.221,38**	**1.611,42**
Σχέση ιδίων κεφαλαίων προς καθαρό δανεισμό	**0,26**	**0,35**

5.31 Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) υπολογίστηκαν ως ακολούθως:

(ποσά σε € χιλ.)	30.06.2018	30.06.2017
Ζημιές από λειτουργικές δραστηριότητες	67,57	(64,44)
Πλέον:		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων & άυλων στοιχείων (Σημ. 5.2)	420,70	430,79
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	**488,27**	**366,35**

5.32 Δικαστικές Διαφορές – Διαιτησίες

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις και διαδικασίες επιδιαιτησίας στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση, στη χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

5.33 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Στη σημείωση 4.6.22 των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται τα γεγονότα που έλαβαν χώρα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων και σχετίζονται με την υλοποίηση του επιχειρησιακού σχεδίου για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας και την ομαλή συνέχιση τη δραστηριότητας της.

Τον Σεπτέμβριο του 2018 εγκρίθηκε από το αρμόδιο Πρωτοδικείο Ροδόπης το από 28.03.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό – Συμφωνία Εξυγίανσης, σύμφωνα με τα άρθρα 99 και επόμενα του Ν. 3588/2007, μεταξύ της συνδεδεμένης εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε., των δανειστριών τραπεζών, της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν συνολικά το 74,43% του συνόλου των πιστωτών της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.. Η Συμφωνία Εξυγίανσης προβλέπει την κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης προς τα ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. ποσού € εκ. 1,04. Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. με κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης εγκρίθηκε από την επαναληπτική τακτική γενική συνέλευση των μετόχων η οποία έλαβε χώρα στην έδρα της Ανώνυμης Εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. στις 20/04/2019.

Τον Σεπτέμβριο του 2018 εγκρίθηκε από το αρμόδιο Πρωτοδικείο Ροδόπης το από 28.03.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό – Συμφωνία Εξυγίανσης, σύμφωνα με τα άρθρα 99 και επόμενα του Ν. 3588/2007, μεταξύ της συνδεδεμένης εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε., των δανειστριών τραπεζών, της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. και λοιπών πιστωτών που εκπροσωπούν συνολικά το 93,43% του συνόλου των πιστωτών της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. Η Συμφωνία Εξυγίανσης προβλέπει την κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης προς τα ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε. ποσού € χιλ. 306. Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. με

κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης αναμένεται να ληφθεί από την γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας τον Σεπτέμβριο του 2019.

Τον Δεκέμβριο 2018 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα (Ν. 4579/2018). Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η μείωση του φορολογικού συντελεστή από 29%, που ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2018, σταδιακά κατά μία μονάδα ανά χρονιά μέχρι σε ποσοστό 25% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2022. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 και το ΔΛΠ 10 η αλλαγή του φορολογικού συντελεστή που πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2018 αποτελεί «μη διορθωτικό γεγονός» και κατά συνέπεια ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε με τον ισχύοντα κατά την 30η Ιουνίου 2018 φορολογικό συντελεστή.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2018, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Γραμματικό Καρδίτσας, 22 Αυγούστου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**
ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ **(Α.Δ.Τ. ΑΚ 290032)**	**ΗΛΙΑΣ ΠΑΠΑΦΛΩΡΑΤΟΣ** **(Α.Δ.Τ. ΑΒ 163366)**	**ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΕΜ. ΚΕΛΕΣΙΔΗΣ** **(Α.Δ.Τ. ΑΚ 263165)**

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:19115731000 (ΠΡΩΗΝ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.:44898 /30/Β/99/ 09)
Δήμος Σοφάδων , Γραμματικό, Νομός Καρδίτσας
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ από **1 Ιουλίου 2017** μέχρι **30 Ιουνίου 2018**
(δημοσιευόμενα βάσει του ν. 2190, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της "**ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.**". Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή.

Διεύθυνση Διαδικτύου	www.gin-thessaly.gr		**Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**
Αρμόδια Νομαρχία	Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Καρδίτσας		Ιωάννης Ακκάς - Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ημερομηνία έγκρισης από το ΔΣ των ετησίων οικονομικών καταστάσεων	22 Αυγούστου 2019		Ηλίας Παπαφλωράτος -Μέλος
Νόμιμος Ελεγκτής:	Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος		Μάριος Μακρής - Μέλος
Ελεγκτική Εταιρεία	Tgs Hellas - Α.Μ. ΣΟΕΛ 182		Σωτηρόπουλος Θρασύβουλος - Μέλος
Τύπος Έκθεσης Ελέγχου Ελεγκτών	Με σύμφωνη γνώμη (Θέμα Έμφασης - Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας)		Κελεσίδης Κυριάκος - Μέλος

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες €)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**30.06.2018**	**30.06.2017**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4.737,53	5.156,32
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,22	-
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	698,99	774,79
Αποθέματα	2.169,75	1.927,59
Απαιτήσεις από πελάτες	86,26	91,97
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	969,27	794,18
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**8.662,02**	**8.744,85**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.950,77	5.950,77
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	-4.814,25	-4.339,35
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μετόχων εταιρείας (α)	**1.136,52**	**1.611,42**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	265,83	427,81
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	514,98	395,26
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	4.406,08	4.205,37
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.338,61	2.104,99
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	**7.525,50**	**7.133,43**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	**8.662,02**	**8.744,85**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες €)

	30.06.2018	**30.06.2017**
Ίδια Κεφάλαια έναρξης χρήσης (01.07.2017 και 01.07.2016 αντίστοιχα)	**1.611,42**	**2.000,42**
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες μετά από φόρους	-474,90	-389,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		
Αξία παραχωρηθέντων συμμετοχικών τίτλων	-	-
Ίδια Κεφάλαια λήξης χρήσης (30.06.2017 και 30.06.2016 αντίστοιχα)	**1.136,52**	**1.611,42**

Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες:

1. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές των οικονομικών καταστάσεων της 30.06.2018 με εξαίρεση τα νέα ή αναθεωρημένα λογιστικά πρότυπα και διερμηνείες που τέθηκαν σε ισχύ από 01/07/2017 (σημ.4.3 των οικονομικών καταστάσεων)
2. Στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας συμμετέχει με ποσοστό 49,88% η εισηγμένη στο Χ.Α. εταιρεία "ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε" με έδρα τη Θεσσαλονίκη. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η μητρική εταιρεία, ενσωματώνονται τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας, με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.
3. Το θέμα έμφασης αναφέρεται στο ότι το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, αλλά και στα μέτρα που η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει, με σκοπό τη βελτίωση της ρευστότητας και τη διασφάλιση της ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και σε business plan που έχει κατατεθεί σε πιστωτριες τράπεζες για ρύθμιση των δανείων της Εταιρίας. (Βλέπε σχετική σημ. 4.6.22 των αναλυτικών οικονομικών καταστάσεων)
4. Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων υφίστανται εμπράγματα βάρη, για τη λήψη μακροπρόθεσμου δανεισμού (σημ.5.27 των οικονομικών καταστάσεων).
5. Δεν υφίστανται επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές ή αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.
6. Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας στις 30.06.2018 ανέρχονταν σε 13 άτομα, ενώ στις 30.06.2017 ανέρχονταν σε 13 άτομα.
7. Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης και τα υπόλοιπα στη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 24 έχουν ως εξής :

	Ποσά σε χιλιάδες €
α) Έσοδα	
β) Έξοδα	48,88
γ) Απαιτήσεις	3.135,01
δ) Υποχρεώσεις	238,67
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	77,41

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες €)

	01.07.2017-30.06.2018	**01.07.2016-30.06.2017**
Κύκλος εργασιών	**1.718,57**	**1.707,55**
Μικτά κέρδη	**367,23**	**312,38**
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	**488,27**	**366,35**
Μείον : Αποσβέσεις	-420,70	-430,79
Ζημίες προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	**67,57**	**-64,44**
Ζημιές προ φόρων	**-340,58**	**-475,51**
Μείον φόροι	-134,32	86,51
Ζημιές μετά από φόρους (α)	**-474,90**	**-389,00**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (β)		
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες μετά από φόρους (α+β)	**-474,90**	**-389,00**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες €)

	01.07.2017-30.06.2018	**01.07.2016-30.06.2017**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Ζημίες προ φόρων	**-340,58**	**-475,51**
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	420,70	430,79
Προβλέψεις	2,36	22,90
Συναλλαγματικές διαφορές	-3,27	9,76
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	408,15	411,07
Αξία παραχωρηθέντων συμμετοχικών τίτλων		
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :		
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων	-242,15	-485,98
Μείωση απαιτήσεων	-94,31	317,07
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-166,86	49,79
Μείον:	-12,11	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-12,54	-118,99
Καταβεβλημένοι φόροι		-67,55
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**-40,61**	**93,34**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άϋλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-2,13	-3,98
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων		
Τόκοι εισπραχθέντες		
Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-2,13**	**-3,98**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	51,26	0,33
Εξοφλήσεις δανείων	-12,54	-89,05
Εισπράξεις από αναληφθείσες υποχρεώσεις από νέες χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	-
Μερίσματα Πληρωθέντα	-	-
Σύνολο (εκροών)/εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**38,72**	**-88,72**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**-4,01**	**0,64**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	**4,06**	**3,41**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	**0,05**	**4,06**

Γραμματικό Καρδίτσας, 22 Αυγούστου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ	ΗΛΙΑΣ ΠΑΠΑΦΛΩΡΑΤΟΣ	ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΕΜ. ΚΕΛΕΣΙΔΗΣ
(Α.Δ.Τ. ΑΚ 290032)	(Α.Δ.Τ. ΑΒ 163366)	(Α.Δ.Τ ΑΚ 263165)