Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2026.03.30 14:24:44 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
Τηλέφωνο: 2441022334
E-mail: info@karditsacci.gr

Καρδίτσα,30/03/2026
Αριθ. Πρωτ.:4057516

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων 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 **019115731000**.

Την **30/03/2026** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 6008589 οι εγκεκριμένες από την 28/03/2026 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2022 έως 30/06/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 6008590 η από 28/03/2026 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2023 έως 30/06/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«tgs (Ελλάς) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, Α.Φ.Μ. 800932665-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 145232401000, και (Δ/νση : - ΤΚ , ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 53.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ το 1966-03-25 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 23271.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. SEFERIS CHRISTODOULOS του CONSTANDINOS, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1746.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

# ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

## ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

## ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. :19115731000
( Πρώην Αρ.Μητρώου Α.Ε.:44898/30/Β/99/09)
Δήμος Σοφάδων, Γραμματικό Καρδίτσας– Τ.Κ. 43300

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

**1 Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη Χρήση που έληξε την 30.06.2023 προς την Γενική Συνέλευση των Μετόχων ..... *2***

***2* Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ..... *6***

**3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις ..... *11***

3.1 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ..... 11
3.2 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ..... 12
3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων ..... 13
3.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών ..... 14

***4 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ..... 15***

4.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία ..... 15
4.2 Βάση Παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ..... 16
4.3 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων ..... 16
4.4 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ..... 20
4.5 Χρήση Εκτιμήσεων ..... 20
4.6 Βασικές Λογιστικές Αρχές ..... 21

***5 Συνοδευτικές Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ..... 28***

5.1 Έσοδα Πωλήσεων ..... 28
5.2 Λοιπά έσοδα ..... 28
5.3 Κόστος Πωληθέντων ..... 28
5.4 Κόστος Μισθοδοσίας ..... 29
5.5 Αποσβέσεις ..... 29
5.6 Έξοδα Διάθεσης ..... 29
5.7 Έξοδα Διοίκησης ..... 29
5.8 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα ..... 30
5.9 Φόροι Εισοδήματος ..... 30
5.10 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία ..... 32
5.11 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία ..... 33
5.12 Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ..... 34
5.13 Αποθέματα ..... 34
5.14 Εμπορικές απαιτήσεις ..... 35
5.15 Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού ..... 35
5.16 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ..... 36
5.17 Μετοχικό Κεφάλαιο ..... 36
5.18 Αποθεματικά - Αποτελέσματα εις νέον ..... 36
5.19 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ..... 37
5.20 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ..... 38
5.21 Συνδεδεμένα Μέρη ..... 40
5.22 Δεσμεύσεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις ..... 40
5.23 Διαχείριση κινδύνων χρηματοοικονομικών μέσων ..... 40
5.24 Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου ..... 41
5.25 Δικαστικές Διαφορές – Διαιτησίες ..... 41
5.26 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ..... 41

# 1 Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη Χρήση που έληξε την 30.06.2023 προς την Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρείας, σας παρουσιάζουμε με την παρούσα έκθεση πληροφορίες και επεξηγήσεις για τη δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά την εταιρική χρήση που ξεκίνησε στις 01.07.2022 και έληξε στις 30.06.2023. Επίσης εμπεριέχει ανάλυση των κυριότερων κινδύνων καθώς επίσης και τις προοπτικές εξέλιξης.

**Σημαντικά Γεγονότα**

**Οικονομικά στοιχεία Εταιρείας**

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας συνέχισε και κατά την παρούσα χρήση την νέα επιχειρηματική της στρατηγική με σκοπό την ενδυνάμωση των οικονομικών μεγεθών και της ρευστότητάς της. Έτσι κατά την απελθούσα χρήση η Εταιρεία λειτούργησε για την εκκόκκιση βάμβακος για λογαριασμό της «ΑΦΟΙ Ν. ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» έναντι κάλυψης των λειτουργικών εξόδων πλέον ενός ικανοποιητικού κέρδους. Κατά συνέπεια ο κύκλος εργασιών της παρούσας χρήσης διαμορφώθηκε σε € χιλ. 1.921,97 έναντι € χιλ. 1.741,22 κατά την προηγούμενη χρήση. Αυτή η αύξηση είναι συνέπεια της μεγαλύτερης ποσότητας εκκόκκισης και επεξεργασίας συσπόρου βάμβακος. Το μικτό περιθώριο κέρδους ανήλθε σε 35,45% έναντι 18,49%. Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε € χιλ. 575,02 έναντι € χιλ. 368,20.

### *1.1.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ*

### *1.1.2 Κίνδυνοι σε Χρηματοοικονομικά μέσα*

Η Εταιρεία, διαθέτει οργανωμένα τμήματα στην οικονομική της διεύθυνση, από τα οποία ασκούνται οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνων που έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση 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.

### *1.1.3 Πιστωτικός Κίνδυνος*

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 της Εταιρείας για μεγάλους πελάτες, εγκρίνονται από τη διοίκηση, κατόπιν

παρουσίασης μελέτης πιστοληπτικής ικανότητας του συγκεκριμένου πελάτη. Οι διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρία έχουν σαν αποτέλεσμα να μην υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

### *1.1.4 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.

**Κίνδυνος Επιτοκίου**

Η Εταιρεία δεν διαθέτει πέραν των δανείων της, σημαντικά χρηματοοικονομικά μέσα που να εκτίθενται σε κίνδυνο επιτοκίου με κίνδυνο των αποτελεσμάτων ή των ταμειακών ροών της.

Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο και βάσει αυτού υπάρχει κίνδυνος αύξησης του χρηματοοικονομικού κόστους..

Η Εταιρεία, παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων στην αγορά και επιτυγχάνει τους πλέον ανταγωνιστικούς όρους χρηματοδότησης.

**Κίνδυνος Ρευστότητας**

Ο βασικός στόχος της Διοίκησης παραμένει η αντιμετώπιση 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.

**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 Κ.Α.Π 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 συσπόρου βάμβακος για λογαριασμό της ΑΦΟΙ Ν. ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΥ Α.Β.Ε.Ε.. Η αναμενόμενη ποσότητα επεξεργασίας, βάσει του συμφωνητικού, ανέρχεται σε τουλάχιστον 20.000 τόνους συσπόρου βάμβακος. Με αυτήν την επιχειρηματική δραστηριότητα η Εταιρεία αναμένει μειωμένα λειτουργικά κόστη και θα επιτύχει καλύτερη ταμιακή ρευστότητα.

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**

Κατά την περίοδο 5/9/23 έως 7/9/23 η περιοχή όπου βρίσκεται το εκκοκκιστήριο βάμβακος της εταιρίας βρέθηκε στο επίκεντρο της κακοκαιρίας Daniel. Η πρωτοφανής ισχυρή βροχόπτωση είχε σαν αποτέλεσμα να πλημμυρίσουν παραπόταμοι και αρδευτικά κανάλια πέριξ του εργοστασίου και να διαπεράσουν όλους τους χώρους συμπεριλαμβανομένων και των χώρων παραγωγής σε ύψος έως 1,60 μέτρα από το έδαφος.

Το εργοστάσιο ήταν απρόσιτο για δύο ημέρες λόγω της στάθμης της λάσπης αλλά και των ζημιών του οδικού δικτύου της περιοχής. Η πρώτη προσέγγιση πραγματοποιήθηκε δύο ημέρες μετά μόνο με τη χρήση γεωργικών ελκυστήρων (τρακτέρ) .

Την ίδια ημέρα του συμβάντος ειδοποιήθηκε η εταιρία πρακτόρευσης ασφαλειών, η οποία με τη σειρά της γνωστοποίησε το συμβάν στις εταιρίες που ασφαλίζουν τα πάγια της εταιρείας (Ergo,Groupama,Interamerican,Εθνική). Αμέσως ορίσθηκε εταιρεία πραγματογνωμόνων (Πασκάλ & Στρατής ΑΕ), εκπρόσωποι της οποίας επισκέφθηκαν το εργοστάσιο στις 12/9, μόλις αποκαταστάθηκε στοιχειωδώς η οδική πρόσβαση. Έκτοτε υπάρχει συνεχής επικοινωνία μεταξύ των πραγματογνωμόνων, στελεχών της Howden και της εταιρείας για όλα τα θέματα που άπτονται της αποκατάστασης των ζημιών. Κατόπιν σχετικών αιτημάτων από την εταιρεία εγκρίθηκε και εκταμιεύθηκε προκαταβολή αποζημίωσης € 200.000. Από την 12/9 έχουν ξεκινήσει οι ενέργειες επισκευής των εγκαταστάσεων, με τη συμμετοχή του μονίμου προσωπικού του εργοστασίου αλλά και εξωτερικών συνεργείων και έγινε εφικτή η μερική επαναλειτουργία του εργοστασίου στις 24/10/2023 με την αντικατάσταση των περισσότερων υλικών που είχαν καταστραφεί. Αναφορικά με το υπόλοιπο ποσό της αποζημίωσης από τις ασφαλιστικές εταιρείες, η εταιρία εισέπραξε ποσό ύψους € 102.736,00 τον Ιούλιο του 2024. Επίσης, αποζημίωση ποσού € 105.829,00 εγκρίθηκε από την Περιφέρεια, εκ του οποίου ποσό € 88.190,00 εισπράχθηκε τον Οκτώβριο του 2024. Το δε υπόλοιπο ποσό € 17.639,00 αναμένεται να εισπραχθεί έως την 30.04.2026.

Αναφορικά με την παραλαβή βάμβακος προς εκκόκκιση στη χρήση, αυτή μειώθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 12.000 κιλά και το σύνολο ανήλθε σε 11.075 κιλά, ήτοι ποσοστό μείωσης περίπου 49%.

Υπό το πρίσμα της απόφασης εξυγίανσης, των πρωτοβουλιών της Διοίκησης και της στήριξης της Εταιρείας από τους βασικούς μετόχους, την παύση και αναβολή πληρωμών δανειακών υποχρεώσεων, ως επακόλουθο του ακραίου καιρικού φαινομένου Ντάνιελ, η Διοίκηση εκτιμά ότι ο κίνδυνος να επηρεαστεί η ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας αξιολογείται ως μηδενικός.

Με βάση τις εξελίξεις και τα μέτρα που έχουν ληφθεί, αλλά και τις υλοποιήσεις της εταιρείας, δεν προκύπτει κατά τη χρονική στιγμή κατάρτισης της παρούσας έκθεσης περίπτωση διακοπής δραστηριότητας (going concern).

Λόγω των επιπτώσεων που σχετίζονται με το καιρικό φαινόμενο Ντάνιελ, τα έσοδα 2023 μειώθηκαν σημαντικά σε σύγκριση με αυτά των προηγούμενων ετών και των προϋπολογισμένων. Αν και ορισμένα σημαντικά στοιχεία δαπανών μειώθηκαν επίσης σημαντικά, συνέπια του Ντάνιελ, της ενεργειακής κρίσης μετά την πολεμική σύρραξη στην Ουκρανία και της γεωπολιτικής κρίσης στην Μέση ανατολή, οι αρχικοί οικονομικοί στόχοι του προϋπολογισμού δεν επιτεύχθηκαν. Η διοίκηση επανεκτιμά την όλη κατάσταση και βρίσκεται

στη διαδικασία διαμόρφωσης μιας αναθεωρημένης προσέγγισης, βασισμένης ως επί το πλείστον στη μείωση και τον καλύτερο έλεγχο των σημαντικών δαπανών, και περιστολή των πληρωμών.

Μετά τα ανωτέρω σας παρακαλούμε, κύριοι Μέτοχοι να προχωρήσετε στην έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και της παρούσας έκθεσης για την χρήση από την 1η Ιουλίου 2022 ως την 30η Ιουνίου 2023 καθώς επίσης και στην απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

**Γραμματικό Καρδίτσας, 16 Φεβρουαρίου 2026**

**ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ**

**(Α.Δ.Τ. Α02677611)**

## *2* Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **«ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.»**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2023, 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, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθούν τα υπόλοιπα των κονδυλίων «Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» και «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μακροπροθέσμων Δανείων» συνολικού ποσού ευρώ 5.108,10 χιλ. με επιβεβαιώσεις τραπεζών. Κατά την πορεία των εργασιών μας πραγματοποιήθηκαν εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης των εν λόγω υπολοίπων με τα αντίστοιχα αντίγραφα λογαριασμού τραπέζης, βάσει των οποίων εκτιμάται η μη λογιστικοποίηση δεδουλευμένων τόκων μακροπρόθεσμων δανείων συνολικού ποσού ευρώ 78 χιλ., με συνέπεια οι «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μακροπροθέσμων Δανείων» να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση να εμφανίζεται αυξημένη κατά ποσό ευρώ 78 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης ισόποσα αυξημένα. Επιπρόσθετα, από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υφίστανται ληξιπρόθεσμες δόσεις δανειακών υποχρεώσεων συνολικού ποσού ευρώ 144,88 χιλ. που συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μακροπροθέσμων Δανείων», για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη τόκων υπερημερίας.
2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η

Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που απαιτείται να σχηματιστεί.

3) Δεν λάβαμε επιστολή από την νομικό σύμβουλο της Εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της επιχείρησης και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στην Καθαρή Θέση.

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 γνώμη με επιφύλαξη.

**Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 4.6.20 επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται το θέμα ότι το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά ευρώ 1,25 εκ. και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό. Όπως περαιτέρω αναφέρεται στη σημείωση 4.6.20 τα γεγονότα αυτά μαζί με άλλα θέματα που αναφέρονται στη σημείωση αυτή υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της,

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

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

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

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

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

οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30.06.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από την πιθανή επίπτωση των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

γ) Στη σημείωση 4.6.20 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 30/06/2023 έχει καταστεί αρνητικό 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 18/10/2026 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Μαρούσι, 18 Μαρτίου 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 23271
**tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ**
Λ. Κηφισίας 60, Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 182

# 3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

## 3.1 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

| | Σημείωση | 1/7/2022 - 30/06/2023 Ευρώ χιλ. | 1/7/2021 - 30/06/2022 Ευρώ χιλ. |
|---|---|---|---|
| Έσοδα Πωλήσεων | **5.1** | 1.921,97 | 1.741,22 |
| Κόστος πωληθέντων | **5.3** | (1.240,69) | (1.419,19) |
| **Μικτό κέρδος** | | **681,28** | **322,03** |
| | | | |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης | | 5,66 | 12,19 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | **5.6** | (1,79) | (1,89) |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | **5.7** | (148,70) | (137,52) |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης | | (122,19) | (43,30) |
| Καθαρά Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές | | - | - |
| **Κέρδη/ (Ζημίες) εκμετάλλευσης** | | **414,26** | **151,51** |
| | | | |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) | **5.8** | (178,53) | (94,60) |
| Λοιπά έσοδα | **5.2** | 6,85 | 0,00 |
| **Κέρδη προ φόρων** | | **242,57** | **56,91** |
| | | | |
| Φόρος εισοδήματος | **5.9** | (0,92) | 46,14 |
| | | | |
| **Καθαρά κέρδη μετά από φόρους** | | **241,65** | **103,05** |
| | | | |
| **Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων** | | **575,02** | **368,20** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## 3.2 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **Σημείωση** | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
|---|---|---|---|
| **Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία** | | **Ευρώ χιλ.** | **Ευρώ χιλ.** |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | **5.10** | 3.399,35 | 3.547,25 |
| Άυλα Περιουσιακά στοιχεία | **5.11** | 0,04 | 0,07 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις | **5.13** | 0,00 | - |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | **5.12** | 5,06 | 4,04 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων** | | **3.404,45** | **3.551,36** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Ενεργητικού** | | | |
| Αποθέματα | **5.14** | 25,51 | 60,09 |
| Απαιτήσεις από πελάτες | **5.15** | 406,01 | 18,39 |
| Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού | **5.16** | 415,68 | 386,13 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | **5.17** | - | - |
| **Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων** | | **847,19** | **464,61** |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | | **4.251,65** | **4.015,97** |
| | | | |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | **5.18** | 5.982,77 | 5.950,77 |
| Λοιπά αποθεματικά | **5.19** | 319,91 | 319,91 |
| Αποτελέσματα εις νέον | | (9.627,44) | (9.868,75) |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων** | | **(3.324,76)** | **(3.598,07)** |
| | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | **5.21** | 4.661,22 | 5.104,80 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | **5.9** | 638,16 | 670,62 |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγο εξόδου από την υπηρεσία | | 30,36 | 30,36 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 0,94 | 53,62 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **5.330,68** | **5.859,40** |
| | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | **5.20** | 1.798,84 | 1.352,64 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μακροπρόθεσμων δανείων | **5.21** | 446,88 | 402,00 |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **2.245,72** | **1.754,64** |
| **Σύνολο Υποχρεώσεων** | | **7.576,40** | **7.614,04** |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων** | | **4.251,65** | **4.015,97** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## 3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| *Ευρώ χιλ.* | Μετοχικό Κεφάλαιο | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 01.07.2021** | **5.950,77** | **319,91** | **(9.972,15)** | **(3.701,47)** |
| Καθαρά κέρδη (ζημίες) χρήσεως | 0,00 | 0,00 | 103,05 | 103,05 |
| **Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα** | **0,00** | **0,00** | **103,05** | **103,05** |
| **Υπόλοιπο 30.06.2022** | **5.950,77** | **319,91** | **(9.869,09)** | **(3.598,41)** |
| Καθαρά κέρδη (ζημίες) χρήσεως | 0,00 | 0,00 | 241,65 | 241,65 |
| Καταθέσεις ιδιοκτητών | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 |
| **Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα** | **32,00** | **0,00** | **241,65** | **273,65** |
| **Υπόλοιπο 30.06.2023** | **5.982,77** | **319,91** | **(9.627,44)** | **(3.324,76)** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## 3.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών

| | 1/7/2022 - 30/06/2023 | 1/7/2021 - 30/06/2022 |
|---|---|---|
| **Λειτουργικές Δραστηριότητες** | Ευρώ χιλ. | Ευρώ χιλ. |
| Καθαρή (ζημία) κέρδος προ φόρων | **242,57** | **56,91** |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 153,92 | 216,69 |
| Προβλέψεις | - | - |
| Συναλλαγματικές διαφορές | - | 13,89 |
| Χρεωστικοί τόκοι | 178,53 | 94,59 |
| **Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών σχετικές με λειτουργικές δραστηριότητες** | | |
| Μείωση (αύξηση) αποθεμάτων | 34,59 | (20,81) |
| Μείωση (αύξηση) απαιτήσεων και λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού | (418,20) | (121,90) |
| (Μείωση) αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών | 393,53 | 160,87 |
| **Μείον** | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (140,57) | (98,24) |
| Φόροι | - | - |
| **Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες** | **444,38** | **302,00** |
| **Επενδυτικές δραστηριότητες** | | |
| (Αγορά)/πώληση ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων | (6,37) | - |
| **Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες** | **(6,37)** | **-** |
| **Χρηματοδοτικές δραστηριότητες** | | |
| (Πληρωμές)/ εισπράξεις δανείων | (470,00) | (302,00) |
| Καταθέσεις ιδιοκτητών | 32,00 | - |
| **Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες** | **(438,00)** | **(302,00)** |
| **Καθαρή αύξηση (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα της περιόδου** | - | - |
| **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου** | - | - |
| **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου** | **0,00** | **0,00** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

# *4 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

## 4.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» (η 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 από την ίδρυση της και λήγει στις 31.12.2050.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το τροποποιημένο καταστατικό της είναι:

α) η αγορά, η βιομηχανική επεξεργασία και εκκόκκιση συσπόρου 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.

| ΜΕΤΟΧΟΙ | ΜΕΤΟΧΕΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ |
|---|---|---|
| ΧΡΗΣΤΟΣ Ι. ΑΚΚΑΣ | 105.393 | 51,98% |
| ROGER BERNARD FERMON | 93.100 | 45,92% |
| ΙΩΑΝΝΗΣ ΧΡ. ΑΚΚΑΣ | 4.259 | 2,10% |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **202.752** | **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 σύσπορου και παραλαβής 2.000 τόνων σύσπορου βάμβακος.

Η Εταιρεία από το 2000, 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 18 άτομα μόνιμο προσωπικό. Κατά τη διάρκεια της εκκοκκιστικής περιόδου (Σεπτέμβριος – Δεκέμβριος) προσλαμβάνεται εποχικό προσωπικό. Στην αιχμή της περιόδου το απασχολούμενο προσωπικό μπορεί να προσεγγίσει τα 60 - 72 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

**Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:** Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 30 Ιουνίου 2023. 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 την αποτίμηση των γηπέδων στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία έχει συντάξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern») βλέπε 4.6.20.

Όλα τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

## 4.3 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων

**Τροποποιήσεις σε πρότυπα και νέες διερμηνείες που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία.**

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιουλίου 2021.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

  - ***ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:*** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
  - ***ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις:*** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ Ο Όμιλος προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
  - ***ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:*** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
  - ***Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο***

***ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις*** Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

  Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερα εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

  Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

**Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα**

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

  Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Ο Όμιλος δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

  Το πρότυπο εφαρμόζεται, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17.

  Το ΔΠΧΑ 17 παρέχει ένα λογιστικό μοντέλο για ασφαλιστήρια συμβόλαια που βελτιώνει τη χρησιμότητα και τη συνέπεια για τις ασφαλιστικές εταιρείες, και καθορίζει τις απαιτήσεις αναφορικά την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση όλων των τύπων ασφαλιστήριων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Το λογιστικό μοντέλο συμπληρώνεται από την προσέγγιση της μεταβλητής αμοιβής για ασφαλιστήρια συμβόλαια με χαρακτηριστικά άμεσης συμμετοχής και μια απλοποιημένη προσέγγιση (προσέγγιση κατανομής ασφαλίστρων) κυρίως για ασφαλιστήρια συμβόλαια βραχυπρόθεσμης διάρκειας.

  Τα κύρια χαρακτηριστικά του νέου λογιστικού μοντέλου περιλαμβάνουν την επιμέτρηση της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών ροών, ενσωματώνοντας μια προσαρμογή του μη χρηματοοικονομικού κινδύνου και διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς (ταμειακές ροές εκπλήρωσης). Επίσης, το μοντέλο περιλαμβάνει ένα συμβατικό περιθώριο κέρδους υπηρεσιών που είναι ίσο και αντίθετο με το κέρδος της πρώτης ημέρας αν υφίσταται, σε σχέση με τον υπολογισμό των ταμειακών ροών εκπλήρωσης μιας ομάδας ασφαλιστήριων συμβολαίων. Το κέρδος αυτό αντιπροσωπεύει το μη δεδουλευμένο κέρδος των ασφαλιστήριων συμβολαίων που θα αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων με

βάση τις υπηρεσίες που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου κάλυψης. Ορισμένες αλλαγές στην αναμενόμενη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών προσαρμόζονται έναντι του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την εναπομένουσα περίοδο κάλυψης. Τα ποσά που καταβάλλονται σε έναν ασφαλιζόμενο σε όλες τις περιστάσεις, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει ασφαλιστικό συμβάν (μη διακριτά επενδυτικά στοιχεία) δεν παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Περαιτέρω, η παρουσίαση των εσόδων ασφάλισης και των δαπανών υπηρεσιών ασφάλισης στην κατάσταση συνολικών εσόδων πραγματοποιείται βάσει των υπηρεσιών που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου. Τα αποτελέσματα των υπηρεσιών ασφάλισης (πραγματοποιηθέντα έσοδα μείον επισυμβάσες απαιτήσεις) παρουσιάζονται χωριστά από τα χρηματοοικονομικά έσοδα ή δαπάνες ασφάλισης. Οι λογιστικές αξίες των χαρτοφυλακίων ασφαλιστήριων συμβολαίων που εκδίδονται και αποτελούν περιουσιακά στοιχεία και εκείνων τα οποία αποτελούν υποχρεώσεις, θα πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση οικονομική θέσης, με την ίδια απαίτηση να ισχύει και για τα χαρτοφυλάκια συμβολαίων αντασφάλισης. Τέλος, το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί εκτεταμένες γνωστοποιήσεις για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα ποσά που αναγνωρίζονται από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια και για τη φύση και το μέγεθος των κινδύνων που προκύπτουν από αυτά τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Σχετικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17, το ΣΔΛΠ αποφάσισε την αναδρομική προσέγγιση για την εκτίμηση του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών κατά την ημερομηνία μετάβασης. Ωστόσο, εάν η πλήρης αναδρομική εφαρμογή, όπως ορίζεται από το ΔΛΠ 8, για μια ομάδα ασφαλιστηρίων συμβολαίων δεν είναι πρακτικά εφικτή, μια οικονομική οντότητα πρέπει να επιλέξει είτε την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση είτε την προσέγγιση της εύλογης αξίας. Και οι δύο παρέχουν μεταβατικές διευκολύνσεις.

Τέλος, τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 για την μετάβαση, με σκοπό την αντιμετώπιση πιθανών λογιστικών αναντιστοιχιών μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστήριων συμβολαίων σχετικά με τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Μια οντότητα, εφαρμόζοντας την τροποποίηση σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο θα παρουσιάζει συγκριτικές πληροφορίες σαν να είχαν εφαρμοστεί οι απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9. Η διοίκηση της Εταιρείας έχει προβεί σε αξιολόγηση της επίδρασης του προτύπου και των τροποποιήσεών του και θεωρεί ότι δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στην παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά

την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στην παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της Εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση.

  Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στην παρουσίαση των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **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 της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

### 4.4 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 16 Φεβρουαρίου 2026 ενέκρινε τις Οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2023.

### 4.5 Χρήση Εκτιμήσεων

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών 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:

Η χρήση εκτιμήσεων της Διοίκησης συνοψίζεται στις ακόλουθες περιοχές:

- Εκτιμήσεις για επιβαρύνσεις φόρου εισοδήματος από διαφορές φορολογικού ελέγχου ή ωφέλειες φόρου από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες της Εταιρείας.
- Εκτίμηση για τις ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων και άϋλων περιουσιακών στοιχείων.
- Εκτίμηση σχετικά με την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων για την αποτίμηση τους στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
- Εκτιμήσεις σχετικά με την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις βάσει της πιστωτικής πολιτικής και των γνωμοδοτήσεων των νομικών συμβούλων.
- Εκτιμήσεις για τη διενέργεια προβλέψεων ή αναστροφή αυτών, στη βάση των όσων ορίζονται από το ΔΛΠ 37 *Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία*.
- Εκτιμήσεις που απαιτούνται για τον υπολογισμό της υποχρέωσης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, όπως π.χ. το αναμενόμενο ποσοστό αύξησης των μισθών και ημερομισθίων των εργαζομένων στην Εταιρεία.
- Εκτιμήσεις σχετικά με το ύψος αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που εμφανίζεται για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, κατά την έκταση που αναμένεται αυτές να ανακτηθούν.

### 4.6 Βασικές Λογιστικές Αρχές

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

#### *4.6.1 Συναλλαγματικές μετατροπές*

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών 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 απομείωσή 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.

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 εξοπλισμός και λοιπός εξοπλισμός παραγωγής | Από 12 έως 20 έτη |
| Μεταφορικά Μέσα | Από 10 έως 12 έτη |
| Λοιπός Εξοπλισμός | Από 4 έως 7 έτη |

Στην τρέχουσα χρήση δεν υπήρξε ανάγκη απομείωσης των παγίων.

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 Χρηματοοικονομικών 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. Γα 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 <u>Εύλογη Αξία</u>*

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 <u>Απομείωση αξίας περιουσιακού στοιχείου</u>*

Σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών 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 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 ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, καταχωρούνται στην εύλογη αξία και εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

### *4.6.14 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.

### *4.6.15 Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)*

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών 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 επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανή η ανάκτησή τους.

### *4.6.16 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.

### *4.6.17 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.

### *4.6.18 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού – παροχές στο προσωπικό*

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών («defined benefit plan») με βάση το ΔΛΠ 19 «Παροχές στους εργαζομένους». Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της χρήσεως συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου). Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

**Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Εκτός των ανωτέρω, η Εταιρεία δεν έχει νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις μακροπρόθεσμου χαρακτήρα προς τους εργαζομένους.

**Κρατικά Ασφαλιστικά προγράμματα:** Το προσωπικό της Εταιρείας και των ελληνικών θυγατρικών της καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του 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 συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών.

### *4.6.19 Διανομή μερίσματος*

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

### *4.6.20 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας*

Κατά την 30η Ιουνίου 2023 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά Ευρώ 1,25 εκατ. περίπου (30.06.2022: Ευρώ 1,29 εκατ. περίπου). Επίσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 30.06.2023 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι βάσει του επιχειρηματικού πλάνου που έχει καταρτίσει, θα υπάρξει ενίσχυση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και της αποδοτικότητας της Εταιρείας, προκειμένου να επανέλθει σε σταθερή κερδοφορία που σταδιακά θα βελτιώσει την εικόνα των Ιδίων Κεφαλαίων της. Με βάση αυτό το πλάνο που υποβλήθηκε το Νοέμβριο 2017, επικυρώθηκε στις 29.12.2021 από το πολυμελές πρωτοδικείο Καρδίτσας η συμφωνία εξυγίανσης η οποία περιλαμβάνει την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού με τροποποίηση των όρων αποπληρωμής των δανείων και ρύθμιση τους σε μακροπρόθεσμη βάση. Βλέπε μεταγενέστερα γεγονότα.

Ειδικότερα, για την αποπληρωμή του δανείου με την Eurobank και με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου ύψους € 3,65 εκατ. περίπου, η συμφωνία εξυγίανσης προβλέπει την αναδιάρθρωση αποπληρωμής του σε εννέα ετήσιες δόσεις η πρώτη στις 30.11.2021 και πάγωμα εξόφλησης ποσού € 0,64 εκατ περίπου που αφορά σε δεδουλευμένους τόκους. Για το δάνειο με την Εθνική Τράπεζα συνολικού ποσού € 0,82 εκατ η συμφωνία εξυγίανσης προβλέπει την αναδιάρθρωση αποπληρωμής του σε εννέα ετήσιες δόσεις η πρώτη στις 7.01.2023, η οποία μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων παραμένει ανεξόφλητη, και πάγωμα εξόφλησης ποσού € 0,24 εκατ περίπου που αφορά σε δεδουλευμένους τόκους. Οι λοιποί πιστωτές δεν επηρεάζονται από την συμφωνία εξυγίανσης.

Η συνεχής προσπάθεια της Διοίκησης για μείωση του λειτουργικού κόστους, αλλαγή της παραγωγικής δραστηριότητας στην παροχή υπηρεσιών εκκόκκισης σύσπορου βάμβακος

τρίτων για την διασφάλιση των ταμειακών εισροών, θα συμβάλλουν στην περαιτέρω ενδυνάμωση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας της Εταιρείας. Ήδη η Εταιρεία έχει ανανεώσει τη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εκκόκκισης βάμβακος με το από 31.05.2024 ιδιωτικό συμφωνητικό για τις επόμενες χρήσεις 2024/25, 2025/26, 2026/27 όπου επιτυγχάνονται αυξημένοι όγκοι επεξεργασίας έναντι της κλειόμενης περιόδου.

Το ακραίο καιρικό φαινόμενο Ντάνιελ έπληξε τη Θεσσαλία τον Σεπτέμβριο 2023 σοβαρές επιπτώσεις στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Λόγω των επιπτώσεων που σχετίζονται με το καιρικό φαινόμενο Ντάνιελ, τα έσοδα μειώθηκαν σημαντικά σε σύγκριση με αυτά των προηγούμενων ετών και των προϋπολογισμένων. Αν και ορισμένα σημαντικά στοιχεία δαπανών μειώθηκαν επίσης σημαντικά, οι συνέπιες του Ντάνιελ η ενεργειακή κρίση μετά την πολεμική σύρραξη στην Ουκρανία και την γεωπολιτική κρίση στην Μέση ανατολή, οι αρχικοί οικονομικοί στόχοι του προϋπολογισμού δεν επιτεύχθηκαν. Η διοίκηση επανεκτιμά την όλη κατάσταση και βρίσκεται στη διαδικασία διαμόρφωσης μιας αναθεωρημένης προσέγγισης, βασισμένης ως επί το πλείστον στη μείωση και τον καλύτερο έλεγχο των σημαντικών δαπανών.

Υπό το πρίσμα της απόφασης εξυγίανσης, των πρωτοβουλιών της Διοίκησης και της στήριξης της Εταιρείας από τους βασικούς μετόχους, την παύση και αναβολή πληρωμών δανειακών υποχρεώσεων, ως επακόλουθο του ακραίου καιρικού φαινομένου Ντάνιελ, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της.

## *5 Συνοδευτικές Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

### 5.1 Έσοδα Πωλήσεων

| | **01.07.2022 - 30.06.2023** | **01.07.2021 - 30.06.2022** |
|---|---|---|
| Πωλήσεις Υπηρεσιών | 1.921,97 | 1.741,22 |
| **Σύνολο** | **1.921,97** | **1.741,22** |

Τα έσοδα πωλήσεων προέρχονται από παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας (facon) εκκόκκισης σύσπορου βάμβακος.

### 5.2 Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα € 6,85 χιλ που εμφανίζονται στην παρούσα χρήση 1.7.2022 – 30.6.2023 αφορούν σε ληφθείσες αποζημιώσεις για την καταστροφή «Ιανός» που συνέβη στις 18.09.2020.

### 5.3 Κόστος Πωληθέντων

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

| | **01.07.2022 - 30.06.2023** | **01.07.2021 - 30.06.2022** |
|---|---|---|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 542,28 | 488,85 |
| Παροχές τρίτων | 352,78 | 555,56 |
| Φόροι-τέλη | - | 0,67 |
| Λοιπά έξοδα | 46,86 | 40,64 |
| Αποσβέσεις | 153,50 | 216,69 |
| Κόστος-Αναλωθέντων | 145,26 | 116,78 |
| **Συνολικό κόστος πωλήσεων** | **1.240,69** | **1.419,19** |

## 5.4 Κόστος Μισθοδοσίας

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

| | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Αμοιβές προσωπικού | 493,16 | 444,49 |
| Λοιπές παροχές στο προσωπικό | 17,49 | - |
| Εισφορές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς | 107,23 | 98,68 |
| | **617,88** | **543,17** |

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 30.06.2023, διαμορφώθηκε σε 18 άτομα (30.06.2022: 17 άτομα).

## 5.5 Αποσβέσεις

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

| | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | 153,92 | 216,66 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 0,04 | 0,03 |
| **Σύνολο** | **153,96** | **216,69** |

## 5.6 Έξοδα Διάθεσης

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

| | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | - | - |
| Λοιπά έξοδα | 1,79 | 1,89 |
| **Συνολικά έξοδα διάθεσης** | **1,79** | **1,89** |

## 5.7 Έξοδα Διοίκησης

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

| | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 75,60 | 54,32 |
| Αμοιβές σε τρίτους | 14,15 | 29,39 |
| Παροχές τρίτων | 27,52 | 18,61 |
| Φόροι-τέλη | 23,32 | 29,10 |
| Λοιπά έξοδα | 7,66 | 5,65 |
| Αποσβέσεις | 0,46 | 0,45 |
| **Συνολικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας** | **148,70** | **137,52** |

## 5.8 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

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

| | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Διάφορα έξοδα Τραπεζών | 1,93 | 0,86 |
| Τόκοι δανείων | 176,60 | 93,74 |
| **Σύνολο** | **178,53** | **94,60** |

## 5.9 Φόροι Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 αναλύεται ως ακολούθως:

| **Κατάσταση συνολικού εισοδήματος** | 01.07.2022 - 30.06.2023 | 01.07.2021 - 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | 33,38 | - |
| Τρέχον αναβαλλόμενο φορολογικό (εισόδημα) / έξοδο | (32,46) | (46,14) |
| **Έξοδα / (Έσοδα) φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος** | **0,92** | **(46,14)** |

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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2017 και 2015 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. Οι φορολογικοί έλεγχοι για τις προηγούμενες χρήσεις 2018-2023 εκκρεμούν. Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές διαφορές που ίσως προκύψουν από τους μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους.

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

| **Συμφωνία φορολογικών εξόδων** | **01.07.2022 - 30.06.2023** | **01.07.2021 - 30.06.2022** |
|---|---|---|
| **Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) πριν από το φόρο εισοδήματος** | **242,57** | **56,91** |
| Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής | 22% | 22% |
| Φόρος εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή | 53,37 | 12,52 |
| **Προσαρμογές:** | | |
| Φορολογική επίδραση λογιστικών διαφορών | 4,37 | 33,62 |
| Φορολογική επίδραση φορολογικών ζημιών | (56,82) | - |
| Επίδραση των αλλαγών στο φορολογικό συντελεστή | - | - |
| **Έξοδα / (Έσοδα) φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος** | **0,92** | **(46,14)** |
| **Πραγματικός συντελεστής φόρου** | **0,38%** | **(81,1%)** |

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

| | **Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης** | |
|---|---|---|
| | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | (644,86) | (677,37) |
| Άυλα Περιουσιακά στοιχεία | 0,02 | 0,07 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | 6,68 | 6,68 |
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | - | - |
| Φορολογικές ζημίες | - | - |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση), καθαρή** | **(638,16)** | **(670,62)** |

| | **Κατάσταση συνολικού εισοδήματος** | |
|---|---|---|
| | **01.07.2022 - 30.06.2023** | **01.07.2021 - 30.06.2022** |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | (32,51) | (46,20) |
| Άυλα Περιουσιακά στοιχεία | 0,05 | 0,04 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | - | - |
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | - | - |
| Φορολογικές ζημίες | - | - |
| **Σύνολο** | **(32,46)** | **(46,14)** |

## 5.10 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια που εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως:

| | Γήπεδα/ Οικόπεδα | Κτίρια & Εγκαταστάσεις κτιρίων | Μηχανήματα & Εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Επιπλά & Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Κόστος** | | | | | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **505,00** | **5.173,08** | **7.465,75** | **692,00** | **222,06** | **14.057,89** |
| Προσθήκες | - | - | - | - | - | - |
| Πωλήσεις | - | - | - | - | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **505,00** | **5.173,08** | **7.465,75** | **692,00** | **222,06** | **14.057,89** |
| Προσθήκες | | 0,01 | 1,94 | | 6,37 | 8,31 |
| Πωλήσεις | | | | (2,29) | | (2,29) |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **505,00** | **5.173,09** | **7.467,69** | **689,71** | **228,43** | **14.063,91** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις** | | | | | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **-** | **(2.127,69)** | **(7.299,94)** | **(649,99)** | **(216,37)** | **(10.293,99)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | - | (103,46) | (95,01) | (17,16) | (1,02) | (216,65) |
| Πωλήσεις | - | - | - | - | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **-** | **(2.231,16)** | **(7.394,95)** | **(667,14)** | **(217,40)** | **(10.510,64)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | - | (103,46) | (39,09) | (11,04) | (0,33) | (153,92) |
| Πωλήσεις | - | - | - | - | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **-** | **(2.334,62)** | **(7.434,03)** | **(678,18)** | **(217,73)** | **(10.664,56)** |
| **Αναπόσβεστη αξία** | | | | | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **505,00** | **3.045,39** | **165,81** | **42,01** | **5,69** | **3.763,90** |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **505,00** | **2.941,92** | **70,80** | **24,86** | **4,66** | **3.547,25** |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **505,00** | **2.838,47** | **33,65** | **11,53** | **10,70** | **3.399,35** |

Για τη λήψη του μακροπροθέσμου δανείου της Εταιρείας ενεγράφησαν προσημειώσεις επί του παγίου εξοπλισμού συνολικού ύψους € 5,2 εκατ.

Η τελευταία αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας των γηπέδων και οικοπέδων της Εταιρείας πιστοποιήθηκε στη χρήση 2013 κατόπιν μελέτης ανεξάρτητου εκτιμητή. Η Διοίκηση στις 30.06.2023, αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και κατέληξε ότι οι εύλογες αξίες των γηπέδων και οικοπέδων δεν μεταβλήθηκαν σημαντικά κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Κατά την 30 Ιουνίου 2023 και 2022 η Εταιρεία δεν έχει δεσμευθεί μέσω παραγγελιών, για την αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία να είχε προκαταβάλει, οποιοδήποτε ποσό.

## 5.11 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 αναλύονται ως ακολούθως:

| | Λογισμικά προγράμματα | Σύνολο |
|---|---|---|
| **Κόστος** | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **29,21** | **29,21** |
| Προσθήκες | - | - |
| Πωλήσεις | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **29,21** | **29,21** |
| Προσθήκες | - | - |
| Πωλήσεις | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **29,21** | **29,21** |
| | | |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις** | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **(29,10)** | **(29,10)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | (0,04) | (0,04) |
| Πωλήσεις | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **(29,14)** | **(29,14)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | (0,04) | (0,04) |
| Πωλήσεις | - | - |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **(29,18)** | **(29,18)** |
| | | |
| **Αναπόσβεστη αξία** | | |
| **Υπόλοιπα 1 Ιουλίου 2021** | **0,11** | **0,11** |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2022** | **0,07** | **0,07** |
| **Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023** | **0,03** | **0,03** |

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.

## 5.12 Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

| | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
|---|---|---|
| Δοσμένες Εγγυήσεις | 5,1 | 4,04 |
| Απαιτήσεις από συνδεμένα μέρη | 179 | - |
| | **183,8** | **4,04** |

## 5.13 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 αναλύονται ως εξής:

| | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
|---|---|---|
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες | 25,51 | 60,09 |
| **Σύνολο** | **25,51** | **60,09** |

Η αξία των αναλώσεων (που καταχωρήθηκαν ως έξοδο) κατά τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 ανήλθαν σε € 145,26 χιλ. περίπου και € 116,78 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

## 5.14 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 αναλύονται ως εξής:

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|---|---|
| Πελάτες | 2.279,34 | 1.891,72 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 21,77 | 21,77 |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης | (1.895,10) | (1.895,10) |
| **Σύνολο** | **406,01** | **18,39** |

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης αναλύεται παρακάτω:

| | Εμπορικές Απαιτήσεις |
|---|---|
| **Την 01.07.2021** | **2.259,51** |
| Πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές απώλειες | - |
| Διαγραφή | (364,41) |
| Μη χρησιμοποιηθείσα | - |
| **Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων την 30.06.2022** | **1.895,10** |
| Πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές απώλειες | - |
| Διαγραφή | - |
| Μη χρησιμοποιηθείσα | - |
| **Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων την 30.06.2023** | **1.895,10** |

Ο λογαριασμός " Πελάτες" δεν είναι τοκοφόρος και διακανονίζεται συνήθως σε 0-120 ημέρες.

## 5.15 Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

Οι λογαριασμοί των λοιπών κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 αναλύονται ως εξής:

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|---|---|
| ΦΠΑ | 21,12 | 32,62 |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | 1.256,50 | 1.337,87 |
| Λοιποί χρεώστες | 184,59 | 62,18 |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης | (1.046,54) | (1.046,54) |
| **Σύνολο** | **415,68** | **386,13** |

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης αναλύεται παρακάτω:

| | **Λοιπά Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού** |
|---|---|
| **Την 01.07.2021** | **1.046,54** |
| Πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές απώλειες | - |
| Διαγραφή | - |
| Μη χρησιμοποιηθείσα | - |
| **Πρόβλεψη την 30.06.2022** | **1.046,54** |
| Πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές απώλειες | - |
| Διαγραφή | - |
| Μη χρησιμοποιηθείσα | - |
| **Πρόβλεψη την 30.06.2023** | **1.046,54** |

## 5.16 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και 30η Ιουνίου 2022 είναι € 0,00 χιλ. και € 0,00 χιλ. αντίστοιχα.

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

## 5.17 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 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 Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι βάσει του επιχειρηματικού πλάνου που έχει καταρτίσει, θα υπάρξει ενίσχυση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και της αποδοτικότητας της Εταιρείας, προκειμένου να επανέλθει σε σταθερή κερδοφορία που σταδιακά θα βελτιώσει την εικόνα των Ιδίων Κεφαλαίων της. Με βάση αυτό το πλάνο που υποβλήθηκε το Νοέμβριο 2017, επικυρώθηκε στις 29.12.2021 από το πολυμελές πρωτοδικείο Καρδίτσας η συμφωνία εξυγίανσης η οποία περιλαμβάνει την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού με τροποποίηση των όρων αποπληρωμής των δανείων και ρύθμιση τους σε μακροπρόθεσμη βάση.

## 5.18 Αποθεματικά - Αποτελέσματα εις νέον

Οι λογαριασμοί των αποθεματικών της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 και την 30η Ιουνίου 2022 ήταν α) Διάφορά αναπροσαρμογής € 270,79 χιλ. και β) τακτικό αποθεματικό € 49,11 χιλ. αντίστοιχα.

- **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.

## 5.19 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 30η Ιουνίου 2023 και 30η Ιουνίου 2022, αναλύονται ως εξής:

| | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 202,83 | 151,60 |
| Επιταγές Πληρωτέες | 1,78 | 1,78 |
| Υποχρεώσεις λοιπών φόρων και δασμών | 127,45 | 40,75 |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία | 413,13 | 449,61 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 50,01 | 0,45 |
| Προκαταβολές Πελατών | 1.002,02 | 706,81 |
| Δεδουλευμένα έξοδα | 1,61 | 1,64 |
| **Σύνολο** | **1.798,84** | **1.352,64** |

Η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε ρυθμίσεις των υποχρεώσεων στα ασφαλιστικά ταμεία που συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Υποχρεώσεις λοιπών φόρων και δασμών». Επιπρόσθετα, το υπόλοιπο του κονδυλίου «Προκαταβολές Πελατών» αφορά στο μεγαλύτερο μέρος του προκαταβολή του κύριου πελάτη «ΑΦΟΙ Ν. ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» για την προετοιμασία της λειτουργίας εκκόκκισης του βάμβακος.

## 5.20 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

**Δάνειο από Εθνική Τράπεζα.**

Το υπόλοιπο του δανείου με την Εθνική Τράπεζα την 30.06.2023 είναι ποσού € 815,58 χιλ. Με την συμφωνία εξυγίανσης προβλέπεται η αναδιάρθρωση αποπληρωμής του δάνειου με την Εθνική Τράπεζα σε εννέα ετήσιες δόσεις η πρώτη στις 07.01.2023, και πάγωμα εξόφλησης ποσού € 235,20 χιλ. που αφορά σε δεδουλευμένους τόκους οι οποίοι και περιλαμβάνονται στο ανωτέρω υπόλοιπο. Οι πληρωμές των δόσεων θα γίνουν με βάση τον παρακάτω πίνακα.

| Ημερομηνία | Ποσό € |
|---|---|
| 7/01/2023 | 72,44 |
| 7/01/2024 | 72,44 |
| **Βραχυπρόθεσμο Μέρος Δανεισμού** | **144,88** |
| 7/01/2025 | 72,44 |
| 7/01/2026 | 72,44 |
| 7/01/2027 | 72,44 |
| 7/01/2028 | 72,44 |
| 7/01/2029 | 72,44 |
| 7/01/2030 | 72,44 |
| 7/01/2031 | 72,44 |
| **Μακροπρόθεσμο Μέρος Δανεισμού** | **507,08** |
| **Γενικό Σύνολο** | **651,96** |

Σημειώνεται ότι έως την ημερομηνία έκδοσης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν πραγματοποιηθεί οι προβλεπόμενες πληρωμές τις 7/1/2023, 7/1/2024, 7/1/2025, 7/1/2026 συνολικού ποσού € 289,76 χιλ., κατόπιν του ακραίου καιρικού φαινομένου Ντάνιελ που έπληξε την περιοχή της Θεσσαλίας.

**Δάνειο EUROBANK**

Τον Δεκέμβριο 2010 η Εταιρεία συμφώνησε με την Τράπεζα Eurobank στους όρους για νέο μακροπρόθεσμο δάνειο ύψους € 4,5 εκ. με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου για αναχρηματοδότηση του συνόλου των υφιστάμενων δανείων συν ποσό για κεφάλαια κίνησης που διασφάλιζαν επάρκεια κεφαλαίων για τις ανάγκες της Εταιρείας. Την 30.12.2010 πραγματοποιήθηκε η εκταμίευση του υπογραφέντος δανείου ύψους € 4,5 εκ. Το δάνειο λήφθηκε με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και ήταν αρχικά αποπληρωτέο σε 11 ισόποσες δόσεις των € 409 χιλ. περίπου. Για την λήψη του μακροπροθέσμου δανείου ενεγράφησαν προσημειώσεις επί του παγίου εξοπλισμού συνολικού ύψους € 5,2 εκατ.

Το υπόλοιπο του δανείου με την Eurobank την 30.06.2023 είναι ποσού €3.645,82 χιλ. Η συμφωνία εξυγίανσης προέβλεπε την αναδιάρθρωση αποπληρωμής του σε εννέα ετήσιες δόσεις η πρώτη στις 30.11.2021 και πάγωμα εξόφλησης ποσού € 646,70 χιλ. περίπου που αφορά σε δεδουλευμένους τόκους. Επίσης καταβολή €100,00 χιλ. με την έγκριση της συμφωνίας εξυγίανσης από το πρωτοδικείο η οποία κατεβλήθη στις 30.09.2022.

Για την κάλυψη της ρύθμισης υπεγράφη ενεχυρίαση απαίτησης της Εταιρείας από τον κύριο πελάτη Εκκοκκιστήρια Βάμβακος αφοι Καραγιώργου έως ποσού 40% μέχρι την συμπλήρωση του εκάστοτε ανά έτος οφειλόμενου ποσού.

| Ημερομηνία | Ποσό € |
|---|---|
| 30/11/2023 | 302,00 |
| **Βραχυπρόθεσμο Μέρος Δανεισμού** | **302,00** |
| 30/11/2024 | 302,00 |
| 30/11/2025 | 604,00 |
| 30/11/2026 | 604,00 |

| | |
|---|---|
| 30/11/2027 | 604,00 |
| 30/11/2028 | 604,00 |
| 30/11/2029 | 625,82 |
| **Μακροπρόθεσμο Μέρος Δανεισμού** | **3.343,82** |
| **Γενικό Σύνολο** | **3.645,82** |

Στο συνολικό υπόλοιπο ανωτέρω προστίθεται επιπλέον ποσό € 646,70 χιλ. που αφορά δεδουλευμένους τόκους του δανείου οι οποίοι ήταν πληρωτέοι πριν τη ρύθμιση και κατόπιν της ρύθμισης συμφωνήθηκε να διαγραφούν με την ολοκλήρωση της αποπληρωμής του δανείου με βάση το παραπάνω πρόγραμμα πληρωμών. Σημειώνεται ότι μεταγενέστερα έχουν πραγματοποιηθεί καταβολές συνολικού ποσού € 604,00 χιλ. έως και την 05.03.2025.

Κατόπιν της μεταγενέστερης έγκρισης της συμφωνίας εξυγίανσης τον Δεκέμβριο του 2022 στο βραχυπρόθεσμο δανεισμό της Εταιρείας εμφανίζεται το ποσό που πρέπει να αποπληρωθεί μέσα στην επόμενη χρήση με βάση τα όσα προβλέπονται στη συμφωνία.

Η ληκτότητα των δανείων της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 αναλύεται ως εξής:

| | **30.06.2023** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Εώς 1 έτος** | **από 2 έως 5 έτη** | **Άνω των 5 ετών** | **Τόκοι πληρωτέοι εάν δεν τηρηθεί η ρύθμιση** | **Σύνολο δανείου** | **Επιτόκιο** |
| Μακροπρόθεσμο δάνειο Eurobank | 302,00 | 1.208,00 | 2.135,82 | 646,70 | 4.292,52 | euribor spread 4,5 % |
| Μακροπρόθεσμο δάνειο Εθνικής Τράπεζας | 144,88 | 289,76 | 145,74 | 235,20 | 815,58 | overnight spread 4,5% |
| **Σύνολο** | **446,88** | **1.497,76** | **2.281,56** | **881,90** | **5.108,10** | |

Οι τόκοι των δανείων ανήλθαν συνολικά σε € 176,60 χιλ. για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 (€ 93,74 χιλ. για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2022) και περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Χρηματοοικονομικά έξοδα" στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος.

Τα δάνεια κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 και της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2022 ήταν εκφρασμένα σε Ευρώ. Η Εταιρεία δεν έχει αδιάθετα όρια δανείων κατά την 30η Ιουνίου 2023.

Το επιτόκιο των βραχυπροθέσμων δανείων κυμάνθηκε κατά τη χρήση 01.07.2022-30.06.2023 μεσοσταθμικά σε 5,34% περίπου (για τη χρήση 01.07.2021-30.06.2022 σε 7% περίπου).

## 5.21 Συνδεδεμένα Μέρη

### 5.21.1 Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη

Τα 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 υπάρχουν συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη κατά τη διάρκεια της παρούσας και της προηγούμενης χρήσεως.

Δεν υπάρχουν υπόλοιπα λογαριασμών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.

### 5.21.2 Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη διάρκεια των χρήσεων που έληξαν την 30η Ιουνίου 2023 και 2022 , δεν καταβλήθηκαν αμοιβές σε βασικά διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρείας και η Εταιρεία δεν είχε οφειλές προς τα διευθυντικά στελέχη.

## 5.22 Δεσμεύσεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

### 5.22.1 Εγγυήσεις-Εμπράγματες Εξασφαλίσεις

**Εμπράγματα Βάρη**

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας υφίστανται εμπράγματα βάρη ποσού € εκ. 5,4 όπως περιγράφεται στη σημείωση 5.10.

Επί της σύμβασης εκκόκκισης βάμβακος υπάρχει ενέχυρο ποσού € εκ. 2,2.

## 5.23 Διαχείριση κινδύνων χρηματοοικονομικών μέσων

Η Εταιρεία, διαθέτει οργανωμένα τμήματα στην οικονομικής διεύθυνση, από τα οποία ασκούνται οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνων που έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση 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.

### 5.23.1 Πιστωτικός Κίνδυνος

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 της εταιρείας για μεγάλους πελάτες, εγκρίνονται από τη διοίκηση , κατόπιν παρουσίασης μελέτης πιστοληπτικής ικανότητας του συγκεκριμένου πελάτη.

### 5.23.2 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.

### 5.23.3 Κίνδυνος Επιτοκίου

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.

### 5.23.4 Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία, τελώντας σε καθεστώς εξυγίανσης, εφαρμόζει αυστηρή και συνετή πολιτική διαχείρισης ρευστότητας. Τα ταμειακά διαθέσιμα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την κάλυψη των υποχρεώσεων της, σύμφωνα με το ισχύον πλάνο εξυγίανσης. Ως αποτέλεσμα, στο τέλος κάθε χρήσης τα διαθέσιμα κεφάλαια διαμορφώνονται συστηματικά σε μηδενικό επίπεδο.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις, κατά την 30η Ιουνίου 2023 έχουν ρυθμιστεί με βάση το πλάνο εξυγίανσης της Εταιρείας που εγκρίθηκε το Δεκέμβριο του 2022 από το Πρωτοδικείο Καρδίτσας.

## 5.24 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:

| | **30.06.2023** | **30.06.2022** |
|---|---|---|
| Συνολικός Δανεισμός | 5.108,10 | 5.506,80 |
| Μείον Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 0,00 | 0,00 |
| **Καθαρός δανεισμός** | **5.108,10** | **5.506,80** |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | (3.324,76) | (3.598,07) |
| **Σχέση Ιδίων Κεφαλαίων προς καθαρό δανεισμό** | **(65%)** | **(65%)** |

## 5.25 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.

## 5.26 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατά την περίοδο 5/9/23 έως 7/9/23 η περιοχή όπου βρίσκεται το εκκοκκιστήριο βάμβακος της εταιρίας βρέθηκε στο επίκεντρο της κακοκαιρίας Daniel. Η πρωτοφανής ισχυρή βροχόπτωση είχε σαν αποτέλεσμα να πλημμυρίσουν παραπόταμοι και αρδευτικά κανάλια πέριξ του εργοστασίου και να διαπεράσουν όλους τους χώρους συμπεριλαμβανομένων και των χώρων παραγωγής σε ύψος έως 1,60 μέτρα από το έδαφος.

Το εργοστάσιο ήταν απρόσιτο για δύο ημέρες λόγω της στάθμης της λάσπης αλλά και των ζημιών του οδικού δικτύου της περιοχής. Η πρώτη προσέγγιση πραγματοποιήθηκε δύο ημέρες μετά μόνο με τη χρήση γεωργικών ελκυστήρων (τρακτέρ) .

Την ίδια ημέρα του συμβάντος ειδοποιήθηκε η εταιρία πρακτόρευσης ασφαλειών, η οποία με τη σειρά της γνωστοποίησε το συμβάν στις εταιρίες που ασφαλίζουν τα πάγια της εταιρίας (Ergo,Groupama,Interamerican,Εθνική). Αμέσως ορίσθηκε εταιρία πραγματογνωμόνων (Πασκάλ & Στρατής ΑΕ), εκπρόσωποι της οποίας επισκέφθηκαν το εργοστάσιο στις 12/9, μόλις αποκαταστάθηκε στοιχειωδώς η οδική πρόσβαση. Έκτοτε υπάρχει συνεχής επικοινωνία μεταξύ των πραγματογνωμόνων, στελεχών της Howden και της εταιρείας για όλα τα θέματα που άπτονται της αποκατάστασης των ζημιών. Κατόπιν σχετικών αιτημάτων από την εταιρεία εγκρίθηκε και εκταμιεύθηκε προκαταβολή αποζημίωσης € 200.000. Από την 12/9

έχουν ξεκινήσει οι ενέργειες επισκευής των εγκαταστάσεων, με τη συμμετοχή του μονίμου προσωπικού του εργοστασίου αλλά και εξωτερικών συνεργείων και έγινε εφικτή η μερική επαναλειτουργία του εργοστασίου στις 24/10/2023 με την αντικατάσταση των περισσότερων υλικών που είχαν καταστραφεί. Αναφορικά με το υπόλοιπο ποσό της αποζημίωσης από τις ασφαλιστικές εταιρείες, η εταιρία εισέπραξε ποσό ύψους € 102.736,00 τον Ιούλιο του 2024. Επίσης, αποζημίωση ποσού € 105.829,00 εγκρίθηκε από την Περιφέρεια, εκ του οποίου ποσό € 88.190,00 εισπράχθηκε τον Οκτώβριο του 2024. Το δε υπόλοιπο ποσό € 17.639,00 αναμένεται να εισπραχθεί έως την 30.04.2026.

Αναφορικά με την παραλαβή βάμβακος προς εκκόκκιση στη χρήση, αυτή μειώθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 12.000 κιλά και το σύνολο ανήλθε σε 11.075 κιλά, ήτοι ποσοστό μείωσης περίπου 49%.

Με βάση όλα τα παραπάνω ζητήθηκε από τις τράπεζες η αναστολή υποχρέωσης καταβολών τοκοχρεολυσίων για τη χρήση 2023-2024.

Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος να επηρεαστεί η ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας αξιολογείται ως μηδενικός.

Με βάση τις εξελίξεις και τα μέτρα που έχουν ληφθεί, αλλά και τις υλοποιήσεις της εταιρείας, δεν προκύπτει κατά τη χρονική στιγμή κατάρτισης της παρούσας έκθεσης περίπτωση διακοπής δραστηριότητας (going concern).

Λόγω των επιπτώσεων που σχετίζονται με το καιρικό φαινόμενο Ντάνιελ , τα έσοδα 2023 μειώθηκαν σημαντικά σε σύγκριση με αυτά των προηγούμενων ετών και των προϋπολογισμένων. Αν και ορισμένα σημαντικά στοιχεία δαπανών μειώθηκαν επίσης σημαντικά, συνέπια του Ντάνιελ, της ενεργειακής κρίσης μετά την πολεμική σύρραξη στην Ουκρανία και της γεωπολιτικής κρίσης στην Μέση ανατολή, οι αρχικοί οικονομικοί στόχοι του προϋπολογισμού δεν επιτεύχθηκαν. Η διοίκηση επανεκτιμά την όλη κατάσταση και βρίσκεται στη διαδικασία διαμόρφωσης μιας αναθεωρημένης προσέγγισης, βασισμένης ως επί το πλείστον στη μείωση και τον καλύτερο έλεγχο των σημαντικών δαπανών, και περιστολή των πληρωμών.

Εκτός αυτών που αναφέρονται ανωτέρω δεν υπάρχουν, κάποια άλλα σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Γραμματικό Καρδίτσας, 16 Φεβρουαρίου 2026**

| **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ** | **ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ** | **Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ** |
|---|---|---|
| **ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ (Α.Δ.Τ. Α02677611)** | **ΗΛΙΑΣ ΠΑΠΑΦΛΩΡΑΤΟΣ (Α.Δ.Τ. ΑΒ 163366)** | **ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΕΜ. ΚΕΛΕΣΙΔΗΣ (Α.Δ.Τ. Α00147021)** |