

**ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.**

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2020**

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

**ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 014034610000 ΕΔΡΑ: ΚΟΜΟΤΗΝΗ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΙ.ΠΕ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ Τ.Κ.: 69100**

---

## Περιεχόμενα

---

	Σελίδα
Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	3 – 9
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	10 - 11
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	12
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	13
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	14
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	15
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	16 - 67

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**  
**ΤΗΣ “ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.”**  
**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**  
**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2019 ΕΩΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2020**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση από 1η Ιουλίου 2019 έως την 30η Ιουνίου 2020 και συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει τον απολογισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της χρήσης 01/07/2019 – 30/06/2020 και την αναφορά των σημαντικών γεγονότων, τόσο κατά τη διάρκεια της χρήσης όσο και μετά τη λήξη αυτής, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της. Επίσης εμπεριέχει την ανάλυση των κυριότερων κινδύνων, την απαιτούμενη από το νόμο μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τις προοπτικές εξέλιξης της Εταιρείας καθώς και τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2020 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) με βάση λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και είναι σύμφωνες με τα πρότυπα αυτά.

**1. Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία:**

Για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2020, η Εταιρεία παρέμεινε προσηλωμένη στο στόχο της για παραγωγή εξειδικευμένων νημάτων προκειμένου να έχει το συγκριτικό πλεονέκτημα της υψηλής προστιθέμενης αξίας νήματος έναντι των ανταγωνιστών της, καθώς επίσης και στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και την ανάπτυξη συνεργιών, προκειμένου να επιτύχει οικονομίες κλίμακας σε όλα τα επίπεδα.

Η παγκόσμια οικονομική ύφεση που έπληξε με ιδιαίτερη ένταση την νηματουργία, ανάγκασε την Διοίκηση της Εταιρείας, να λάβει περαιτέρω μέτρα για την προσαρμογή στα νέα δεδομένα με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας της Εταιρείας.

Την τρέχουσα χρήση, όπως και τις προηγούμενες χρήσεις, η αδυναμία πλήρους παραγωγικότητας και λειτουργίας του εργοστασίου σε καθημερινή βάση για όλο το 24ωρο οδήγησε σε περαιτέρω ζημίες και σε σημαντικά κόστη υποαπασχόλησης λόγω παύσης της παραγωγικής δραστηριότητας για αρκετό διάστημα στη χρήση.

**2. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας – Οικονομική Θέση της Εταιρείας:**

Η κλειόμενη χρήση έκλεισε με ζημίες μετά φόρων ύψους Ευρώ 3.081.938,89 έναντι Ευρώ 1.297.913,86 την προηγούμενη χρήση.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 30η Ιουνίου 2020 είναι αρνητικά και ανέρχονται σε Ευρώ 33.899.333,64 έναντι Ευρώ 30.943.981,51 την προηγούμενη χρήση διαμορφώνοντας το δείκτη Ίδια Κεφάλαια (Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων) προς Ξένα Κεφάλαια (Σύνολο Μακροπροθέσμων και Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων) σε - 0,58 έναντι -0,55 το 2019. Η Γενική ρευστότητα της Εταιρείας (Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) ανήλθε σε 0,07 έναντι 0,10 το 2019 παραμένοντας σε πολύ χαμηλά επίπεδα.

Ο δείκτης συνολικού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια διαμορφώθηκε σε - 1,08 έναντι - 1,14 το 2019.

Η μεγάλη καθυστέρηση στην είσπραξη της απαίτησης από τον ΟΑΕΔ έχει δημιουργήσει τεράστια προβλήματα στη λειτουργία της Εταιρείας τα τελευταία έτη και σημαντική επιβάρυνση στον ταμειακό προγραμματισμό, παρά τις προσπάθειες της διοίκησης για περιορισμό των δαπανών. Προκειμένου η Εταιρεία να συνεχίσει την παραγωγική λειτουργία της η Διοίκηση κατέφυγε σε εξωτερικό τραπεζικό δανεισμό που είχε σαν αποτέλεσμα υψηλή επιβάρυνση από τόκους και πρόσθετα προβλήματα στις ταμειακές ροές της Εταιρείας από την ανάγκη αποπληρωμής τους.

Η αδυναμία της Εταιρείας να λειτουργεί σε συνεχή βάση είχε σαν συνέπεια την δημιουργία έκτακτων ζημιών από την επιβολή ποινικών ρητρών από πελάτες, σε προηγούμενες χρήσεις, λόγω μη εξυπηρέτησης συμβολαίων πωλήσεων και από προμηθευτές λόγω μη εκπλήρωσης συμβολαίων αγοράς πρώτης ύλης ενώ επιπρόσθετα η εταιρεία στερήθηκε την διαπραγματευτική της ικανότητα για να επιτύχει ικανοποιητικές τιμές αγοράς α' ύλης από τους προμηθευτές της.

Επίσης επιβλήθηκαν πρόστιμα και προσαυξήσεις από ρυθμίσεις για καταβολή καθυστερούμενων ασφαλιστικών εισφορών, λόγω της έλλειψης των απαιτούμενων διαθεσίμων για την έγκαιρη αποπληρωμή τους.

Τέλος η μη συνεχιζόμενη λειτουργία είχε επιπτώσεις και στην μη χρηματοδότηση της εταιρείας από το τραπεζικό σύστημα.

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.3 των οικονομικών καταστάσεων κατά την 30η Ιουνίου 2020 συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018 καθώς το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και επίσης, κατά την ημερομηνία αυτή, το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά € 39,2 εκατ. περίπου.

Λαμβανομένου υπόψη την έγκριση της συμφωνίας εξυγίανσης από το αρμόδιο Πρωτοδικείο ρυθμίστηκαν όλες οι υποχρεώσεις προς τους πιστωτές της Εταιρείας καθώς και οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Όμως με δεδομένο ότι η Εταιρεία δεν υλοποιεί το εγκεκριμένο επιχειρησιακό πλάνο της τόσο 2019-2020 καθώς και στην επόμενη περίοδο και με δεδομένο την καταγγελία της συμφωνίας εξυγίανσης από τη μια συμβαλλόμενη τράπεζα και το Ελληνικό Δημόσιο, δεν είναι δυνατή η κάλυψη των ταμειακών αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης για την αποπληρωμή του συνόλου των δανειακών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και συνεπώς ενδέχεται να επηρεαστούν δυσμενώς τα αποτελέσματα, η λειτουργία και οι προοπτικές της Εταιρείας, κάτι που υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται από τη Μητρική Εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας με τη Μητρική Εταιρεία και τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη (εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας) αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις και τα έξοδα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 30η Ιουνίου 2020 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

<b>30η Ιουνίου 2020</b>	<i>Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>Αγορές από συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>Έξοδα σε συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη</i>
<b><u>Συνδεδεμένη Εταιρεία</u></b>					
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	-	1.481.293,53
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.	-	-	-	-	546.752,39
ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε.	-	20.272,00	14.400,00	1.038.707,09	-
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΚΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	41.330,98	-
ΑΛΦΑ ΞΕΝΟΔ. ΤΟΥΡ.	-	-	-	-	-
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	-	-	7.730,29	-	31.617,34
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>20.272,00</b>	<b>22.130,29</b>	<b>1.080.038,07</b>	<b>2.059.663,26</b>

Επίσης κατά την 30η Ιουνίου 2020 υπάρχουν υποχρεώσεις της εταιρείας σε συνδεδεμένα μέρη του Δ.Α.Π. 24 άρθρου 9 παραγράφου (δ) και (ε), συνολικού ποσού Ευρώ 735.715,21 (30.06.2019: Ευρώ 734.123,55).

Κατά την διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 έχουν καταβληθεί σε μέλη της διοίκησης αμοιβές ποσού ύψους Ευρώ 63.005,21 (30.06.2019: Ευρώ 210.538,91). Την 30η Ιουνίου 2020 οφείλονται αμοιβές στα μέλη της διοίκησης ποσού ύψους Ευρώ 20.973,52 (30.06.2019: Ευρώ 20.973,52).

### 3. Προοπτικές-Στόχοι Εταιρείας

Κύριος σκοπός της Εταιρείας είναι η γρήγορη ανταπόκρισή της στην κάλυψη των απαιτήσεων του υφάσματος με καινοτόμα και εξειδικευμένα νήματα, χαμηλού κόστους. Η Εταιρεία μετά την ολοκλήρωση των επενδύσεων διαθέτει ένα υπερσύγχρονο κλωστήριο ικανό να καλύψει και τις πλέον απαιτητικές ανάγκες των πελατών της, με δυνατότητα αύξησης της παραγωγικής δυναμικότητας και τη μείωση των λειτουργικών της εξόδων, όπου θα βελτιώσει τόσο την ανταγωνιστικότητα όσο και την αποτελεσματικότητά της. Σκοπός της Εταιρείας είναι η όσο το δυνατόν συμπίεση του κόστους παραγωγής με τη μείωση τόσο του κόστους αγοράς πρώτων υλών όσο και των εξόδων βιομηχανοποίησης. Η Εταιρεία συνεχίζει τη μελέτη για αναθεώρηση του οργανογράμματος των θέσεων εργασίας του Κλωστήριου και του Πλεκτηρίου και τα πρώτα συμπεράσματα που προκύπτουν από την μελέτη αυτή είναι θετικά προς την κατεύθυνση περιορισμού των θέσεων εργασίας, χωρίς ωστόσο να επηρεάζεται ο όγκος παραγωγής.

Η Εταιρεία διαθέτει επαρκή και ευέλικτη παραγωγική δυναμικότητα και ανεπτυγμένη τεχνογνωσία. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την πεποίθηση ότι η επιτυχής υλοποίηση της στρατηγικής, επιτρέπει την επιτυχημένη αντιμετώπιση των προκλήσεων που επέρχονται και συνεχίζει να παρέχει μια συγκροτημένη βάση περαιτέρω μακροπρόθεσμης ανάπτυξης.

Η αύξηση του κύκλου εργασιών με την επίτευξη όσο το δυνατόν αυξημένων τιμών πώλησης δραστηριοποιώντας για το σκοπό αυτό έμπειρα στελέχη, εξεύρεση νέων πελατών και είσοδος σε νέες αγορές και σε συνδυασμό με την καλή φήμη της Εταιρείας στην αγορά και την άρτια εξυπηρέτηση των πελατών είναι σε θέση να αποφέρουν θετικά αποτελέσματα για την Εταιρεία.

Κάνοντας πράξη όλα τα παραπάνω και με βασικό γνώμονα ότι εγκρίθηκε η συμφωνία εξυγίανσης από το αρμόδιο Πρωτοδικείο, το Διοικητικό Συμβούλιο ευελπιστεί στο άμεσο μέλλον και παρά τις αντίξοες συνθήκες της διεθνούς αγοράς, να οδηγήσει την Εταιρεία σε περιβάλλον κερδοφορίας.

#### **4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων**

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις καθώς και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

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

#### **Κυριότεροι κίνδυνοι**

##### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής της ισοτιμίας του Δολαρίου Αμερικής προς το Ευρώ κυρίως λόγω του γεγονότος ότι οι διεθνείς τιμές του εκκοκκισμένου βάμβακος και των νημάτων καθορίζονται σε Δολάρια Αμερικής. Έτσι το φθινό Δολάριο Αμερικής σε σχέση με το Ευρώ δυσκολεύει την κερδοφορία της Εταιρείας, λόγω του ότι αυτή αναγκάζεται, εξ' αιτίας του διεθνούς ανταγωνισμού να πουλάει φθηνότερα σε Ευρώ. Το αντίθετο ισχύει όταν το Δολάριο Αμερικής σε σχέση με το Ευρώ ακριβαίνει.

##### **Κίνδυνος επιτοκίου**

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση.

Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας προκειμένου να είναι σε θέση να προβεί εγκαίρως στη λήψη των αναγκαίων αποφάσεων για το συγκεκριμένο σκοπό μέτρων.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR) θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Οι ανανεώσεις των επιτοκίων των βραχυπρόθεσμων δανείων είναι για διάστημα 1-3 μηνών και των μακροπρόθεσμων για διάστημα 3-6 μηνών. Αυτό δίνει την δυνατότητα στην Εταιρεία να αποφεύγει μερικώς τον κίνδυνο από μεγάλες διακυμάνσεις επιτοκίων. Η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

## **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών καθώς επιλέγει φερέγγυους πελάτες. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.

Ειδική μηχανογραφική εφαρμογή ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

## **Κίνδυνος ρευστότητας**

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη επαρκών διαθεσίμων, άμεσα ρευστοποιήσιμων απαιτήσεων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων για την άμεση άντληση κεφαλαίων από την τραπεζική αγορά.

Παρά τη δύσκολη συγκυρία η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ των κεφαλαίων που απαιτούνται.

## **Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου**

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο προσπαθεί να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ υψηλότερων αποδόσεων που θα ήταν εφικτές με υψηλότερα επίπεδα δανεισμού και των πλεονεκτημάτων και της ασφάλειας που θα παρείχε μια ισχυρή και υγιή κεφαλαιακή θέση.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

## **Λοιποί κίνδυνοι**

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες τόσο στην Ελλάδα όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιούνται η Εταιρεία με τις πρώτες επιπτώσεις να διαφαίνονται από το πρώτο τρίμηνο της χρήσης 2020.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει πάρει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας και των εργαζομένων της και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για την επόμενη περίοδο.

## 5. Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

### Σύντομη περιγραφή των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Σκοπός της Εταιρείας είναι η αγορά, η βιομηχανική επεξεργασία εκκοκκισμένου βάμβακος προς παραγωγή βαμβακερών νημάτων και η εμπορία αυτών.

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας των προϊόντων της καθώς επίσης και της πιστοποίησης των διαδικασιών της βάσει των προδιαγραφών διεθνώς αναγνωρισμένων οργανισμών.

Η Εταιρεία διαθέτει υψηλή τεχνογνωσία στην παραγωγή εξειδικευμένων νημάτων. Η Εταιρεία παράγει νήματα και πλεκτά υφάσματα τα οποία παράγονται από 100% ελληνικό βαμβάκι. Τα προϊόντα είναι σχεδόν στο σύνολο τους εξαγωγικά, υψηλής ποιότητας, πιστοποιημένα από γνωστούς οίκους πιστοποίησης και διεθνώς εμπορεύσιμα χωρίς προβλήματα διάθεσης.

Η Εταιρεία είναι πιστοποιημένη με ISO 9001:2000, HSAS 18001, ISO 14001 και τα σήματα ECOTEX & Gots.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τη στρατηγική της για τη βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες της και έχει δεσμευτεί μέσα από την αντίστοιχη πολιτική.

Τα κύρια σημεία της στρατηγικής αυτής επιλογής συνοψίζονται στην ασφαλή οικονομικά βιώσιμη λειτουργία με σεβασμό στο περιβάλλον και την κοινωνία.

### Περιβάλλον

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

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

Η Εταιρεία επιτυγχάνει την εφαρμογή των πολιτικών της με τα εξής μέτρα:

- Θέσπιση σαφών και μετρήσιμων στόχων, όπου είναι δυνατό, ώστε να αξιολογεί την επίδοσή της.
- Διενέργεια τακτικών περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων.
- Προσφορά της κατάλληλης περιβαλλοντικής εκπαίδευσης στο προσωπικό της και ιδιαίτερα στο προσωπικό που έχει περιβαλλοντικές υπευθυνότητες.
- Διενέργεια τακτικών ενεργειακών επιθεωρήσεων και εισαγωγή μέτρων εξοικονόμησης ενέργειας.

### Υγιεινή και ασφάλεια

Η υγεία και η ασφάλεια σε όλες τις δραστηριότητες αποτελεί την σημαντικότερη προτεραιότητα για την Εταιρεία. Για το λόγο αυτό, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες και τους επισκέπτες σε όλους τους χώρους εργασίας.

Όλες οι εγκαταστάσεις της Εταιρείας θέτουν στόχους για βελτίωση της επίδοσής τους στον τομέα της υγείας και της ασφάλειάς τους.

Επιπλέον, η Εταιρεία αξιολογεί τακτικά την τήρηση των σχετικών διαδικασιών περιβαλλοντικής διαχείρισης, υγιεινής και ασφάλειας σε κάθε εγκατάσταση, είτε μέσω εσωτερικών επιθεωρήσεων από



καταρτισμένο και έμπειρο προσωπικό είτε μέσω επιθεωρήσεων από ανεξάρτητους διαπιστευμένους εξωτερικούς φορείς πιστοποίησης.

Η διασφάλιση της υγιεινής και του ασφαλούς περιβάλλοντος των εργαζομένων – υιοθετώντας πρακτικές πέρα από όσα ορίζει ο νόμος - αποτελεί διαρκή στόχο και καθημερινή επιδίωξη της Εταιρείας.

### **Εργασιακά θέματα**

Ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία απαιτεί εξειδικευμένες δεξιότητες, εκπαίδευση και εμπειρία. Κατά συνέπεια η δυνατότητα προσέλκυσης και διατήρησης του κατάλληλου ανθρώπινου δυναμικού είναι σημαντικός παράγοντας για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

Επιπλέον, η διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πολιτικής της Εταιρείας και της Διαδικασίας Επίβλεψης Υγείας.

Η εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί μια περιοχή έμφασης, ώστε ο κάθε εργαζόμενος να κατανοήσει τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας, να προσδιορίσει αποτελεσματικότερα το ρόλο του και να εξελίξει τις δεξιότητες του.

## **6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων**

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2020 η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 και η αναβάθμιση του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας άρχισε να δημιουργεί αρνητικές οικονομικές συνέπειες τόσο στην Ελλάδα όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιούνται η Εταιρεία με τις πρώτες επιπτώσεις να διαφαίνονται από το πρώτο τρίμηνο της χρήσης 2020.

Καθώς ο αντίκτυπος του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται με ταχείς ρυθμούς, η ακριβής πρόβλεψη του εύρους και της διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων του παραμένει δυσχερής, ενώ το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι αδύνατο να προβλεφθεί.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει πάρει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας και των εργαζομένων της και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν και του γεγονότος ότι η κατάσταση εξελίσσεται ραγδαία, δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση με ακρίβεια των οικονομικών επιπτώσεων στα έσοδα, στα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για την επόμενη περίοδο.

Στη σημείωση 27 των οικονομικών καταστάσεων περιγράφεται το θέμα της αλλαγής του φορολογικού συντελεστή και της επίδρασης στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Δεν προέκυψαν άλλα γεγονότα που έχουν επέλθει, από τη χρονολογία των οικονομικών καταστάσεων έως και το χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων ή να απαιτούν αποκάλυψή τους στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης, δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψή τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κομοτηνή, 22 Μαρτίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο  
Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Μιχαήλ Κ. Τυριακίδης

## **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης**

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2020, 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.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. Εξαιτίας της σημαντικότητας του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

#### **Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης**

Όπως περιγράφεται στη σημείωση 2.3 των οικονομικών καταστάσεων, στις 30 Ιουνίου 2020 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων και, ως εκ τούτου, δεν είναι σε θέση να αποπληρώσει τις συμβατικές της υποχρεώσεις. Όπως περαιτέρω αναφέρεται στη Σημείωση 2.3 η Εταιρεία έχει ήδη υπογράψει συμφωνία εξυγίανσης για τη ρύθμιση του συνόλου των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας, που εγκρίθηκε από το αρμόδιο Πρωτοδικείο, καθώς και για την ενδυνάμωση της ρευστότητας και της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης καθώς τα ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2020 είναι αρνητικά και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Εντούτοις η Εταιρεία δεν κατέστη εφικτό να τηρήσει τη συμφωνία εξυγίανσης, η οποία και έχει καταγγελθεί από κάποια συμβαλλόμενα μέρη, και δεν υπάρχει κανενός είδους συμφωνία ή άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει την ικανότητα της Εταιρείας να υλοποιήσει μελλοντικά τη συμφωνία εξυγίανσης και το επιχειρησιακό πλάνο καθώς και την ανακτήσιμη αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της και τον τρόπο διακανονισμού και την ταξινόμηση των μακροπρόθεσμων δανειακών και λοιπών υποχρεώσεων της που αποτελούν τα σημαντικότερα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως τεκμήριο για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

## **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

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

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

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

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εντούτοις, εξαιτίας του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

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.

Θεσσαλονίκη, 11 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ  
ΑΜ ΣΟΕΛ 25921  
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ  
30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2020**

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	<u>01/07/19 - 30/06/20</u>	<u>01/07/18 - 30/06/19</u>
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	4α	781.963,49	7.061.437,46
Κόστος πωληθέντων	4γ	(2.536.325,48)	(10.024.593,07)
<b>Μικτές ζημίες</b>		<b>(1.754.361,99)</b>	<b>(2.963.155,61)</b>
Άλλα έσοδα και κέρδη	4β	285.026,45	4.666.022,13
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4δ	(456.149,21)	(764.932,31)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	4ε	(373.677,98)	(907.654,48)
Λοιπά έξοδα	4στ	(119.039,33)	(577.045,48)
<b>Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>(2.418.202,06)</b>	<b>(546.765,75)</b>
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4ζ	(1.327.420,68)	(949.396,98)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	4ζ	449.990,22	0,00
<b>Ζημίες προ φόρων</b>		<b>(3.295.632,52)</b>	<b>(1.496.162,73)</b>
Φόροι εισοδήματος	5	213.693,63	198.248,87
<b>Ζημίες μετά φόρων</b>		<b>(3.081.938,89)</b>	<b>(1.297.913,86)</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)</b>			
Κέρδη από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	17	18.598,00	0,00
Φόρος που αναλογεί σε επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	5	(4.604,25)	(562,94)
Φόρος που αναλογεί σε αναπροσαρμογή παγίων σε εύλογη αξία	5	112.593,01	450.372,03
		<b>126.586,76</b>	<b>449.809,09</b>
<b>Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες μετά από φόρους</b>		<b>(2.955.352,13)</b>	<b>(848.104,77)</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ  
ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2020**

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	30/06/20	30/06/19
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:</b>			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	6	21.619.512,10	22.344.630,36
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	75.916,05	0,00
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	137.006,47	2.073.031,04
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>21.832.434,62</b>	<b>24.417.661,40</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό:</b>			
Αποθέματα	9	313.994,76	255.004,49
Εμπορικές απαιτήσεις	10	110.830,03	502.108,84
Λοιπές απαιτήσεις & προκαταβολές	11	2.566.051,81	170.287,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	35.856,67	4.706,21
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>3.026.733,27</b>	<b>932.107,44</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>24.859.167,89</b>	<b>25.349.768,84</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια:</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	22.456.829,49	22.456.829,49
Αποθεματικό εύλογης αξίας	14	8.557.068,54	8.444.475,53
Λοιπά Αποθεματικά	15	8.832.044,70	8.144.550,08
Αποτελέσματα εις νέο		(73.745.276,37)	(69.989.836,61)
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b>(33.899.333,64)</b>	<b>(30.943.981,51)</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:</b>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	16	9.388.494,95	35.283.882,41
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	17	143.538,51	146.075,77
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις		46.172,75	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	2.630.954,89	7.310.571,64
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	5	4.279.396,49	4.601.078,87
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>16.488.557,59</b>	<b>47.341.608,69</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	6.018.376,98	5.777.777,10
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	9.011.632,55	3.174.253,01
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	20	79,78	111,55
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις		30.012,24	0,00
Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρ. στην επόμ. χρήση	16	27.209.842,39	0,00
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>42.269.943,94</b>	<b>8.952.141,66</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>58.758.501,53</b>	<b>56.293.750,35</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		<b>24.859.167,89</b>	<b>25.349.768,84</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟ 1/7/2019 – 30/06/2020**

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	<u>01/07/19 – 30/06/20</u>	<u>01/07/18 – 30/06/19</u>
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
Ζημίες χρήσεως προ φόρων		(3.295.632,52)	(1.496.162,73)
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	40, 6	687.217,03	602.473,96
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	40, 7	29.218,18	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	4β	(5.458,77)	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4ζ	1.327.420,68	949.396,98
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	4ε, 10, 11	196.880,64	344.103,18
Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	4γ, 9	74.024,36	61.915,65
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	4η, 17	17.852,92	16.610,00
Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις	4β, 10, 11	(228.236,49)	(158.158,03)
<b>(Αύξηση) / Μείωση σε:</b>			
Αποθέματα		(133.014,63)	534.225,96
Εμπορικές απαιτήσεις		407.317,12	285.851,97
Λοιπές απαιτήσεις & προκαταβολές		(444.421,80)	(25.925,24)
<b>Αύξηση / (Μείωση) σε:</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις		240.599,88	107.135,03
Λοιπές υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα		1.235.002,97	(1.376.775,05)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		(315.433,95)	(33.676,09)
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	17	(1.792,18)	(2.904,00)
<b>Μείον:</b>			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		<u>(1.089.226,90)</u>	<u>(720.508,02)</u>
<b>Καθαρές ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b><u>(1.297.683,46)</u></b>	<b><u>(912.396,43)</u></b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορές ενσώματων παγίων στοιχείων	6	(1.140,00)	0,00
Εισπράξεις από πώληση παγίων στοιχείων		44.500,00	0,00
<b>Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b><u>43.360,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων		(31,77)	6,78
Καθαρή μεταβολή μακροπρόθεσμων δανείων		1.314.454,93	908.698,00
Πληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις		(28.949,24)	0,00
<b>Καθαρές ταμειακές εισροές από χρηματ/κές δραστηριότητες</b>		<b><u>1.285.473,92</u></b>	<b><u>908.704,78</u></b>
<b>Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>		<b>31.150,46</b>	<b>(3.691,65)</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως	12	<u>4.706,21</u>	<u>8.397,86</u>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα τέλους χρήσεως</b>	12	<b><u>35.856,67</u></b>	<b><u>4.706,21</u></b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**  
**ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟ 1/7/2019 – 30/06/2020**  
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο (σημ. 13)	Αποθεματικό εύλογης αξίας (σημ. 14)	Λοιπά Αποθεματικά (σημ. 15)	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιουλίου 2018</b>	<b>21.415.769,49</b>	<b>7.994.103,50</b>	<b>7.457.055,46</b>	<b>(67.960.160,63)</b>	<b>(31.093.232,18)</b>
Προσαρμογές λόγω εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9	-	-	-	(43.704,56)	(43.704,56)
<b>Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιουλίου 2018</b>	<b>21.415.769,49</b>	<b>7.994.103,50</b>	<b>7.457.055,46</b>	<b>(68.003.865,19)</b>	<b>(31.136.936,74)</b>
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	(1.297.913,86)	(1.297.913,86)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους	-	450.372,03	-	(562,94)	449.809,09
Συγκεντρωτικές συνολικές (ζημίες)/εισοδήματα μετά από φόρους	-	450.372,03	-	(1.298.476,80)	(848.104,77)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σημ. 13)	1.041.060,00	-	-	-	1.041.060,00
Μεταφορά Απόσβεσης Ν. 3299/04	-	-	687.494,62	(687.494,62)	-
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2019</b>	<b>22.456.829,49</b>	<b>8.444.475,53</b>	<b>8.144.550,08</b>	<b>(69.989.836,61)</b>	<b>(30.943.981,51)</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιουλίου 2019</b>	<b>22.456.829,49</b>	<b>8.444.475,53</b>	<b>8.144.550,08</b>	<b>(69.989.836,61)</b>	<b>(30.943.981,51)</b>
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	(3.081.938,89)	(3.081.938,89)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	112.593,01	-	13.993,75	126.586,76
Συγκεντρωτικές συνολικές (ζημίες)/εισοδήματα μετά από φόρους	-	112.593,01	-	(3.067.945,14)	(2.955.352,13)
Μεταφορά Απόσβεσης Ν. 3299/04 (σημ. 15)	-	-	687.494,62	(687.494,62)	-
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2020</b>	<b>22.456.829,49</b>	<b>8.557.068,54</b>	<b>8.832.044,70</b>	<b>(73.745.276,37)</b>	<b>(33.899.333,64)</b>

# ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία «ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» («η Εταιρεία»), ιδρύθηκε το 1997 (ΦΕΚ 4.110/15.12.1997), με έδρα τη βιομηχανική περιοχή Κομοτηνής. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 39746/67/Β/98/002. Η διάρκειά της είναι αόριστη και λειτουργεί στα νομοθετικά πλαίσια που ορίζει συνολικά ο νόμος περί ανωνύμων εταιρειών.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι [www.klthrakis.gr](http://www.klthrakis.gr). Η Εταιρεία δεν είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο.

Οι παραγωγικές εγκαταστάσεις της Εταιρείας έχουν ανεγερθεί επί ιδιόκτητου οικοπέδου στην ΒΙ.ΠΕ. Κομοτηνής συνολικής εκτάσεως 35.430 τ.μ. Η κατασκευή των κτιριακών εγκαταστάσεων ολοκληρώθηκε το 1998.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του Καταστατικού της είναι:

Η αγορά, η βιομηχανική επεξεργασία εκκοκκισμένου βάμβακος προς παραγωγή βαμβακερών νημάτων και η εμπορία αυτών καθώς και η επέκταση της δραστηριότητάς της κατά πλήρη καθετοποίηση, ή άσκηση και άλλων συγγενών δραστηριοτήτων από τη ίδια Εταιρεία ή και σε συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις.

Για την επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία δύναται να προβαίνει σε:

α. Αγορά ακινήτων προς εγκατάσταση του εργοστασίου του κλωστήριου στην περιοχή του Νομού Ροδόπης και ειδικά στην Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής και οπουδήποτε αλλού και σε αγορά μηχανημάτων και σε κάθε ενέργεια προάγουσα τον σκοπό της.

β. Γενικά στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό να δραστηριοποιείται στον τομέα της επεξεργασίας βάμβακος και εμπορίας αυτού, να προβαίνει στην σύσταση νέων επιχειρήσεων ή στη συμμετοχή σε υφιστάμενες, να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία, να συνάπτει συμφωνίες και συμβάσεις καθώς και να συνεργάζεται εν γένει με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα.

Η Εταιρεία διαθέτει ένα πιστό και σημαντικό πελατολόγιο και μέσω των δύο τμημάτων παραγωγής της, ήτοι το κλωστήριο (παραγωγή νημάτων και υποπροϊόντων) και το πλεκτήριο (παραγωγή πλεκτών υφασμάτων) παράγει και εν συνεχεία πωλεί κυρίως σε πελάτες του εξωτερικού νήματα, πλεκτά υφάσματα και διάφορα υποπροϊόντα.

Η Εταιρεία διαθέτει υψηλή τεχνογνωσία στην παραγωγή εξειδικευμένων νημάτων καθώς αποτελεί το μοναδικό παραγωγό MELANZE νημάτων στην Ευρώπη και είναι η μοναδική πλήρως καθετοποιημένη Εταιρεία παραγωγής πλεκτών υφασμάτων στην Ευρώπη και στην ευρύτερη περιοχή.

#### Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατά την 30.06.2020:

Ιωάννης Χ. Ακκάς	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Σάββας Λ. Μιρλιαούντας	Μέλος
Χρήστος Ι. Ακκάς	Μέλος
Joseph Fermon	Μέλος
Ζορζέτ Tackoen-Φερμόν	Μέλος
Ροζέ Μπερνάρ Φερμόν	Μέλος
Στυλιανός Αμπράζης	Μέλος

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου είναι μέχρι την 30/06/2022.



# ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Με την από 18.02.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν παραίτησης ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και αντικατάσταση του και παραίτηση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου από τη θέση του, έγινε ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου με θητεία έως την 30.06.2022 και έχει πλέον ως ακολούθως (Αρ. Πρωτ. Γ.Ε.ΜΗ. 2337001/25.02.2021):

Μιχαήλ Κ. Τυριακίδης	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ιωάννης Χ. Ακκάς	Μέλος
Σάββας Λ. Μιρλιαούντας	Μέλος
Joseph Fermon	Μέλος
Στυλιανός Αμπράζης	Μέλος

Οι μέτοχοι της Εταιρείας με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 αναλύονται ως ακολούθως:

ΜΕΤΟΧΟΣ	Ποσοστό συμμετοχής 30.06.2020	Ποσοστό συμμετοχής 30.06.2019
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε	57,510%	57,510%
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΑΚΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	20,480%	20,480%
ROGER BERNARD FERMON	15,195%	15,195%
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	57,510%	57,510%
ΧΡΗΣΤΟΣ Ι. ΑΚΚΑΣ	1,622%	1,622%
ΙΩΑΝΝΗΣ Χ. ΑΚΚΑΣ	0,568%	0,568%
<b>Σύνολο</b>	<b>100,000%</b>	<b>100,000%</b>

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται από τη Μητρική Εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, για την χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2020, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22.03.2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

## 2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

**2.1 Βάση κατάρτισης των Οικονομικών 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 2020. 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, κτιρίων και μηχανημάτων στην εύλογη αξία, και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

#### Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 25(ε).

#### Προβλέψεις για αποθέματα

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπλέον κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για αποθέματα με χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Βλέπε σχετικά στη σημείωση 8.

#### Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Βλέπε σχετικά στις σημειώσεις 9 και 10.

#### Αποτίμηση ενσώματων παγίων στοιχείων σε εύλογη αξία

Η Εταιρεία, για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων (γήπεδα, κτίρια και μηχανήματα), όπου υπάρχει ενεργός αγορά προσδιορίζει την εύλογη αξία τους με βάση τις εκθέσεις αποτίμησης που καταρτίζουν για λογαριασμό της ανεξάρτητοι εκτιμητές. Εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικές πληροφορίες, ιδίως λόγω των οικονομικών συνθηκών, τότε η Διοίκηση, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της και, συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες, εκτιμά την εύλογή τους αξία. Βλέπε σχετικά στις σημειώσεις 6 και 13.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### **Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 3(β).

#### **Προγράμματα καθορισμένων παροχών**

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Η Διοίκηση προσπαθεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 16.

#### **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

#### **Πηγές αβεβαιότητας εκτιμήσεων**

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

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

Η Διοίκηση εξετάζει τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και, κατά περίπτωση, τη τήρηση των μεσοπρόθεσμων προϋπολογισμών, μαζί με τους υφιστάμενους δανειακούς όρους, για να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η υπόθεση της δρώσας οικονομικής μονάδας (going concern) είναι κατάλληλη να χρησιμοποιηθεί για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

### **2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες**

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2019 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και τροποποιήσεων που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιουλίου 2019:

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### • ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις

Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη.

Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 την 1η Ιουλίου 2019, χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση, βάσει της οποίας η αναδρομική επίδραση της εφαρμογής του προτύπου καταχωρήθηκε την ημερομηνία αυτή. Τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν αναδιατυπωθεί.

#### Φύση της επίδρασης από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης κτιριακών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων. Πριν την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία, ως μισθωτής, ταξινομούσε κάθε μία από τις μισθώσεις κατά την ημερομηνία έναρξης είτε ως χρηματοδοτική μίσθωση είτε ως λειτουργική μίσθωση. Μια μίσθωση κατατασσόταν ως χρηματοδοτική μίσθωση αν μετεβίβαζε ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα ενός υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρεία. Μισθώσεις όπου ένα σημαντικό μέρος των κινδύνων και των οφελών της ιδιοκτησίας διατηρούνταν από τον εκμισθωτή ταξινομούσαν ως λειτουργικές μισθώσεις και δεν κεφαλαιοποιούνταν, ενώ οι πληρωμές για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονταν στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Ανατρέξτε στη Σημείωση 26 Μισθώσεις για τη λογιστική πολιτική πριν από την 1η Ιουλίου 2019.

Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία εφάρμοσε μία ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις, εκτός από τις μισθώσεις περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας (ανατρέξτε στη σημείωση 26 για τη λογιστική πολιτική εφαρμοζόμενη από την 1η Ιουλίου 2019). Το πρότυπο παρέχει συγκεκριμένες απαιτήσεις μετάβασης και πρακτικές διευκολύνσεις, οι οποίες έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

- Μισθώσεις που προηγουμένως αντιμετωπιζόνταν ως χρηματοοικονομικές μισθώσεις  
Δεν υπήρξαν τέτοιες μισθώσεις κατά την ημερομηνία μετάβασης (1η Ιουλίου 2019)
- Μισθώσεις που προηγουμένως αντιμετωπιζόνταν ως λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία αναγνώρισε ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και υποχρέωση από τη μίσθωση για εκείνες τις μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούσαν ως λειτουργικές μισθώσεις, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Το δικαίωμα χρήσης παγίου αναγνωρίστηκε ως ίσο με την υποχρέωση μίσθωσης, προσαρμοσμένο κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένου ποσού μίσθωσης που σχετίζεται με τη μίσθωση που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση οικονομικής θέσης αμέσως πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής. Η υποχρέωση μίσθωσης αναγνωρίστηκε ως η παρούσα αξία των υπολειπομένων πληρωμών, προεξοφλημένης με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Η Εταιρεία επιπλέον εφάρμοσε τις διαθέσιμες πρακτικές διευκολύνσεις και χρησιμοποίησε ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά (όπως μισθώσεις με αντίστοιχη διάρκεια, για παρόμοια πάγια και σε αντίστοιχο οικονομικό περιβάλλον).

Η επίδραση της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 ήταν η αναγνώριση δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων από μισθώσεις ποσού Ευρώ 105,1 χιλ. για την Εταιρεία αντίστοιχα ενώ υπήρξε και

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

επίδραση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας που περιγράφεται στη σημείωση 7 των οικονομικών καταστάσεων.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη συμφωνία των δεσμεύσεων από λειτουργικές μισθώσεις, όπως αυτές γνωστοποιήθηκαν την 30.06.2019 με τις υποχρεώσεις από μισθώσεις την 1η Ιουλίου 2019 (σε χιλ. Ευρώ):

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις κατά την 30.06.2019	110.069,46
Προεξόφληση βάσει του διαφορικού επιτοκίου κατά την 01.07.2019	(4.935,23)
<b>Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις κατά την 01.07.2019</b>	<b>105.134,23</b>

- **ΔΠΧΑ 9: Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση (Τροποποίηση)**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης της τροποποίησης του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 28: Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΠ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΠ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 23: Αβεβαιότητα σχετικά με τις Θεωρήσεις Φόρου Εισοδήματος**

Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας που εμπεριέχεται σε φορολογικούς χειρισμούς, κατά το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η διερμηνεία παρέχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εξέταση αβέβαιων φορολογικών θεωρήσεων μεμονωμένα ή από κοινού, την εξέταση των φορολογικών θεωρήσεων από τις φορολογικές αρχές, την κατάλληλη μέθοδο ώστε να αντικατοπτρίζεται η αβεβαιότητα της αποδοχής της θεώρησης από τις φορολογικές αρχές καθώς και την εξέταση των συνεπειών των αλλαγών στα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης της διερμηνείας και κατέληξε ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 19: Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις απαιτούν τις οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πως επηρεάζεται η

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εφαρμογή των απαιτήσεων του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου, από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2015-2017, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των αναβαθμίσεων και κατέληξε ότι δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
  - **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Σχήματα υπό κοινό έλεγχο:** οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.
  - **ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι φορολογικές συνέπειες των πληρωμών για χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, θα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με το που οι συναλλαγές ή τα γεγονότα του παρελθόντος που δημιούργησαν τα διανεμητέα κέρδη έχουν αναγνωρισθεί.
  - **ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού:** οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την παράγραφο 14 του προτύπου ώστε, όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση και μέρος δανείου που λήφθηκε ειδικά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο παραμένει ως ανοικτό υπόλοιπο κατά τη στιγμή εκείνη, το κόστος δανεισμού αυτό πρέπει να συμπεριληφθεί στα κεφάλαια που προέρχονται από γενικό δανεισμό.

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

- **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 αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**  
Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

- **ΔΠΧΑ 3: Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποιήσεις)**

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις αναφορικά με τον ορισμό μιας Επιχείρησης (τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3) με σκοπό την επίλυση των δυσκολιών που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα προσδιορίζει εάν έχει αποκτήσει μια επιχείρηση ή μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για συνενώσεις επιχειρήσεων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης προσδιορίζεται στην πρώτη ετήσια λογιστική περίοδο που αρχίζει την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020 και για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που συμβαίνουν την ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Σεπτέμβριο του 2019, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η δεύτερη φάση επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι επεξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας COVID-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονήσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 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 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. 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.
- 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 έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 (Τροποποιήσεις)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας COVID-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του COVID-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ αποφάσισε την παράταση, κατά ένα επιπλέον έτος έως την 30η Ιουνίου 2022, της περιόδου κατά της οποίας εφαρμόζεται η πρακτική εξάσκηση στις παραχωρήσεις ενοικίου σε μια αλλαγή στις πληρωμές μισθώσεων, που αρχικά είχε ισχύ έως τις 30 Ιουνίου 2021. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις εταιρείες ασφαλίσεων που εξακολουθούν να εφαρμόζουν το ΔΛΠ 39 να λάβουν τις ίδιες διευκολύνσεις με αυτές που προβλέπονται στις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από

# ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023 με νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσεων ουσιαστικής σημασίας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιαστικών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας της ουσιαστικότητας κατά τη λήψη κρίσεων για γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμα υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις 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. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη 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. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαιρέσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαιρέση 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 διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»:**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογο

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής θα αντιμετωπισθεί ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η Εταιρεία κατανέμει τις παροχές στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, εξετάζει τις επιπτώσεις αυτής της απόφασης με στόχο την ολοκλήρωση της αξιολόγησης μέχρι το τέλος του έτους για να αποτυπωθούν αναδρομικά οι επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις στις 30 Ιουνίου 2021.

### 2.3 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Κατά την 30η Ιουνίου 2020 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά Ευρώ 39,2 εκατ. περίπου.

Επίσης κατά την ίδια ημερομηνία συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018 καθώς το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό.

Καθώς το Κυκλοφορούν Ενεργητικό υπολείπεται σημαντικά των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καταρτίσει πλάνο για τη συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υφίστανται υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη ύψους Ευρώ 2,3 εκατ. περίπου που αποπληρώνονται ανάλογα με τη ρευστότητα της Εταιρείας ενώ οι λοιπές εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αποπληρώνονται με καθυστέρηση με κυριότερη την υποχρέωση προς τη ΔΕΗ, στην οποία έχει υποβληθεί αίτημα για ρύθμιση του ποσού που δεν είναι ενταγμένο στην πτωχευτική διαδικασία του άρθρου 106β και γίνονται μηνιαίες καταβολές ενώ οι δόσεις που είναι πληρωτέες βάσει της συμφωνίας εξυγίανσης αποπληρώνονται κανονικά. Αναφορικά με τις υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και το ΕΦΚΑ, η Διοίκηση της Εταιρείας προτίθεται να υποβάλλει αίτηση ρύθμισης στα πλαίσια νέας εξυγιαντικής διαδικασίας με σκοπό να αντικαταστήσει την ήδη απωλεσθείσα ρύθμιση της συμφωνίας εξυγίανσης, που έχει ήδη καταγγελθεί από το Ελληνικό Δημόσιο. Ήδη τον Φεβρουάριο 2022 η Εταιρεία ρύθμισε τις υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο με βάση τον Ν. 4821/2021 ποσού Ευρώ 1,6 εκατ. συμπεριλαμβανομένου προσαυξήσεων σε 72 ισόποσες δόσεις η πρώτη πληρωτέα τον Φεβρουάριο 2022 ποσού Ευρώ 22,8 χιλ.

Με την έγκριση των δανειστριών τραπεζών και συνδεδεμένων Εταιρειών που εκπροσωπούσαν συνολικά ποσοστό 74,43% του συνόλου των πιστωτών της Εταιρείας και 100% των με εμπράγματη ασφάλεια εξασφαλισμένων απαιτήσεων της επιχείρησης, υπογράφηκε στις 28.03.2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό - Συμφωνία Εξυγίανσης σύμφωνα με τα άρθρα 99 και επόμενα του Ν. 3588/2007, όπως τροποποιηθείς ισχύει, που κατατέθηκε τον Απρίλιο 2018 στο αρμόδιο Πρωτοδικείο Ροδόπης και εγκρίθηκε τον Σεπτέμβριο 2018.

Το εγκεκριμένο πλάνο αναδιάρθρωσης από την πλευρά των τραπεζών, που βασίστηκε στο αναθεωρημένο Business Plan που υποβλήθηκε το Μάρτιο 2018 και έχει εκπονήσει ανεξάρτητη Εταιρεία συμβούλων, προέβλεπε επίσης αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων σε 16 έτη με επιτόκιο Euribor εξαμήνου + 2,00% για όλα τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Ειδικά για το δάνειο με την εγγύηση του ελληνικού δημοσίου θα ισχύει το επιτόκιο Euribor εξαμήνου + 2,00% με συμφωνία ότι οι τόκοι ποσού ίσου με Euribor εξαμήνου + 0,85% από την υπογραφή της συμφωνίας και για τους επόμενους 12 μήνες θα κεφαλαιοποιηθούν και εντεύθεν θα καταβάλλονται κατά το λογισμό τους ενώ οι τόκοι ποσού ίσου με Euribor εξαμήνου + 1,15% θα κεφαλαιοποιούνται καθ' όλη τη διάρκεια του δανείου και θα καταβάλλονται στη λήξη του δανείου. Το 30% του κεφαλαίου θα αποπληρωθεί σε 27 εξάμηνες ισόποσες συνεχόμενες χρεωλυτικές δόσεις της πρώτης δόσης

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

καταβλητέας μετά την πάροδο 30 μηνών από την υπογραφή της συμφωνίας εξυγίανσης ενώ το 70% πλέον των τόκων που θα κεφαλαιοποιηθούν όπως αναφέρεται ανωτέρω θα εξοφληθεί με μία εφάπαξ καταβολή (bullet payment) σε δέκα έξι έτη (16) από την υπογραφή της συμφωνίας εξυγίανσης.

Η Εταιρεία, με την έγκριση της συμφωνίας εξυγίανσης, ρύθμισε τις ασφαλιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις, που ανέρχονταν σε Ευρώ 4.244 χιλ. και 626 χιλ. κατά το χρόνο της ρύθμισης, με μακροπρόθεσμη καταβολή των υφιστάμενων βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων σε 186 ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις. Παράλληλα διευθέτησε με το προσωπικό τον τρόπο τακτοποίησης του οφειλόμενου ποσού των Ευρώ 811 χιλ. κατά το χρόνο της ρύθμισης με την καταβολή των δεδουλευμένων και με σταδιακή αποπληρωμή από την έγκριση της συμφωνίας εξυγίανσης του υπόλοιπου οφειλόμενου ποσού σε 60 ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις. Η υποχρέωση της Εταιρείας στη ΔΕΗ Α.Ε., που ανέρχονταν σε Ευρώ 6,5 εκατ. κατά το χρόνο της ρύθμισης, διαγράφηκε κατά ποσοστό 60% και το υπόλοιπο ποσό συμφωνήθηκε να καταβληθεί κατά ποσό Ευρώ 1,8 εκατ. σε 186 ισόποσες άτοκες συνεχόμενες μηνιαίες δόσεις που τηρείται μέχρι σήμερα και ποσό Ευρώ 776 χιλ. σε μία εφάπαξ καταβολή σε 16 έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης ήτοι τον 09.2034.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τους λοιπούς μη συμβαλλόμενους πιστωτές διαγράφηκαν κατά ποσοστό 60% και το υπόλοιπο ποσό προβλέπονταν να καταβληθεί κατά ποσοστό 70% επί του συνολικού πληρωτέου ποσού σε 186 ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις και σε ποσοστό 30% επί του συνολικού πληρωτέου ποσού σε μία εφάπαξ καταβολή σε 16 έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης ήτοι τον 09.2034.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την έγκριση της αναδιάρθρωσης από τις δανείστριες τράπεζες ήταν η εξεύρεση τρίτου μέρους για την παροχή της αναγκαίας χρηματοδότησης ποσού Ευρώ 2,7 εκατ., για αγορά πρώτης ύλης και για κάλυψη λειτουργικών αναγκών του εργοστασίου με σκοπό τη λειτουργία του στο 100% της παραγωγικής δυναμικότητας του. Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία υπέγραψε στις 23 Μαρτίου 2018 με αναγνωρισμένο πιστωτικό ίδρυμα στο εξωτερικό (Banca IFIS) σύμβαση για παροχή χρηματοδότησης μέχρι ποσού Ευρώ 2,7 εκατ. μέσω ανακυκλούμενης χρηματοδότησης factoring τιμολογίων των μεγαλύτερων πελατών της Εταιρείας στο εξωτερικό, που ξεκίνησε να υλοποιείται καθυστερημένα από τη χρήση 2019-2020 και όχι στην έκταση που προέβλεπε η Εταιρεία.

Στο διάστημα στο οποίο η Εταιρεία ανέμενε την επικύρωση της συμφωνίας εξυγίανσης εξυπηρετούσε τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης είτε με τη λήψη προκαταβολών από τους πελάτες είτε με πρόσθετες καταβολές από τη Μητρική Εταιρεία και λοιπά συνδεδεμένα μέρη, γεγονός που εξακολούθησε να ισχύει και στην επόμενη χρήση προκειμένου να μπορεί να εξυπηρετήσει, στο βαθμό που μπορεί, μέρος των παραγγελιών των πελατών της.

Όμως ενώ η Εταιρεία ξεκίνησε να αποπληρώνει τις υποχρεώσεις της κατά τη διάρκεια της χρήσης 2018-2019 σύμφωνα με τη συμφωνία εξυγίανσης, η έλλειψη κεφαλαίων είχε ως επακόλουθο τη μείωση της εμπορικής και παραγωγικής δραστηριότητας της Εταιρείας με αποτέλεσμα να σταματήσει, στην επόμενη χρήση, την αποπληρωμή των δόσεων στο Ελληνικό Δημόσιο όσο και στους λοιπούς πιστωτές της, που σημαίνει πρακτικά ότι έχει απωλέσει τη ρύθμιση της συμφωνίας εξυγίανσης τουλάχιστον κατά το μέρος των συμβαλλόμενων μερών που έχουν προχωρήσει σε καταγγελία της.

Δεδομένου του γεγονότος ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων έχει καταστεί αρνητικό και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, η Διοίκηση της Εταιρείας διερευνά περαιτέρω ενέργειες για αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας με τη συμμετοχή στρατηγικού επενδυτή προκειμένου να αρθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Η Διοίκηση θεωρεί ότι με την είσοδο νέων κεφαλαίων στην Εταιρεία μέσω νέας εξυγιαντικής διαδικασίας του προπρωτεύοντος κώδικα και βάσει του επιχειρησιακού πλάνου που έχει καταρτίσει και έχει εγκριθεί από το αρμόδιο δικαστήριο, θα υπάρξει ενδυνάμωση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας της Εταιρείας προκειμένου η Εταιρεία να καταφέρει να αυξήσει το επίπεδο της παραγωγικής δυναμικότητας και να εμφανίσει κερδοφορία που θα μειώνουν σταδιακά τα αρνητικά Ίδια Κεφάλαια της.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία δεν κατάφερε να είναι συνεπής στην υποχρέωση καταβολής τόκων από τον Σεπτέμβριο 2019 μέχρι σήμερα ως όφειλε όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω για τις λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας ενώ αναμένεται ότι δεν θα μπορέσει να είναι σε θέση να αποπληρώσει την πρώτη δόση των δανείων που είναι πληρωτέα τον Σεπτέμβριο 2021. Για το λόγο αυτό η μία εκ των δανειστριών τραπεζών προχώρησε σε εξώδικη Καταγγελία – Δήλωση – Πρόσκληση της συμφωνίας εξυγίανσης και των δανειακών συμβάσεων ανεξόφλητου υπολοίπου Ευρώ 26,9 εκατ. και έχοντας εκδώσει διαταγή πληρωμής κατά της Εταιρείας και των εγγυητών της (Μητρική Εταιρεία για ποσό Ευρώ 3,4 εκατ. και μέλος της Διοίκησης για ποσό Ευρώ 9,8 εκατ.).

Με την επικύρωση της συμφωνίας εξυγίανσης από το αρμόδιο δικαστήριο ρυθμίστηκαν, όπως προαναφέρθηκε, όλες οι υποχρεώσεις προς τους πιστωτές της Εταιρείας καθώς και οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, διαγράφηκαν υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 4.475 χιλ. και κεφαλαιοποιήθηκε υποχρέωση ποσού ύψους Ευρώ 1 εκατ. περίπου προς συνδεδεμένο μέρος στη χρήση 2018-2019. Όμως ενώ η Εταιρεία μετά την επικύρωση της συμφωνίας εξυγίανσης ξεκίνησε τη λειτουργία της με σκοπό να φτάσει σε πλήρη παραγωγική δυναμικότητα, το υψηλό κόστος αδράνειας που είχε συσσωρευθεί από προηγούμενες περιόδους δεν τη βοήθησε να δημιουργήσει εκείνα τα ταμειακά πλεονάσματα προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες της με αποτέλεσμα να μην μπορεί να έχει τους απαραίτητους όγκους πρώτων υλών προκειμένου να φτάσει σε ικανοποιητικά επίπεδα παραγωγικής δυναμικότητας. Αντίθετα λόγω της μη ύπαρξης των αναγκαίων κεφαλαίων, ο κύκλος εργασιών άρχισε να μειώνεται σταδιακά σημαντικά και να φτάσει σε πολύ χαμηλά επίπεδα στην επόμενη χρήση 2019 - 2020.

Ήδη η Εταιρεία στην επόμενη χρήση 2020 – 2021 που έκλεισε έχει καταφέρει να πετύχει σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών της, έχει διαθέσιμα κεφάλαια κίνησης με τη λήψη προκαταβολών από τους πελάτες της για την κάλυψη του κόστους αγοράς των α' υλών και μετέπειτα με την έκδοση τιμολογίων πώλησης εισπράττει άμεσα την υπόλοιπη αξία των τιμολογίων, έχει ήδη λάβει μακροπρόθεσμα δάνεια από την Ελληνική Κυβέρνηση λόγω των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 (επιστρεπτέα προκαταβολή) με πολύ χαμηλό επιτόκιο ποσού Ευρώ 625 χιλ. που θα τη βοηθήσουν να καλύψει μερικώς τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης και από το οποίο δεν θα επιστρέψει τουλάχιστον το ήμισυ του εισπραχθέντος ποσού. Η ίδια τάση συνεχίζεται και στη χρήση 2021 – 2022 που διανύουμε όπου οι πωλήσεις παρουσιάζουν αυξητική τάση.

Αν η Εταιρεία δεν μπορέσει υλοποιήσει το επιχειρησιακό πλάνο της με την προσέλκυση νέων κεφαλαίων, δεν θα είναι δυνατή η κάλυψη των ταμειακών αναγκών σε κεφάλαια κίνησης για την αποπληρωμή του συνόλου των δανειακών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και τότε ενδέχεται να επηρεαστούν δυσμενώς τα αποτελέσματα, η λειτουργία και οι προοπτικές της Εταιρείας, κάτι που υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Η συνεχής προσπάθεια της Διοίκησης για ανάπτυξη των στρατηγικών συνεργασιών με την εύρεση στρατηγικού επενδυτή, θα συμβάλλουν στην περαιτέρω ενδυνάμωση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας της Εταιρείας. Ήδη η Διοίκηση της Εταιρείας είναι σε προχωρημένες συζητήσεις με οίκο του εξωτερικού οποίος έχει ήδη υποβάλλει έγγραφη πρόταση προς τις δανειστριες τράπεζες για να επιτευχθεί η αποδοχή από την πλευρά τους σε μια νέα διαδικασία εξυγίανσης του νέου προπρωτογεντικού κώδικα προκειμένου η Εταιρεία να ξεκινήσει να λειτουργεί με κανονικούς ρυθμούς παραγωγής.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων και πρωτοβουλιών της Διοίκησης, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ή άλλες προσαρμογές οι οποίες τυχόν θα απαιτούνταν αν η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τη δραστηριότητα της.

# ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### 3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

#### (α) Συναλλαγματικές μετατροπές

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

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

(β) **Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία:** Τα γήπεδα, τα κτίρια και οι εγκαταστάσεις κτιρίων, καθώς και τα μηχανήματα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 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 (σημ. 13).

Τα μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Το κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως όπου πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων όταν προσ αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Τα γήπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με βάση τις ακόλουθες ωφέλιμες ζωές ανά κατηγορίες παγίων:

#### Πάγιο

Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων  
Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός  
Μεταφορικά Μέσα  
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

#### Ωφέλιμη Ζωή

50 έτη  
13-20 έτη  
5-7 έτη  
5-10 έτη

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει, εάν υφίστανται ενδείξεις για απομείωση της αξίας τους. Εάν υπάρχουν ενδείξεις υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία τους και όπου η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

(γ) **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.

(δ) **Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων:** Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται σε ετήσια βάση για το εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και εάν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως (value in use). Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μία επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της ανακτήσιμης αξίας έχουν αλλάξει. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο για τα περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο κόστος. Μια αναστροφή μιας ζημιάς απομείωσης σε ένα αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, πιστώνεται κατευθείαν στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας. Όμως, κατά την έκταση που μια ζημιά απομείωσης στο ίδιο αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, είχε αναγνωριστεί προηγουμένως στα αποτελέσματα, μια αναστροφή αυτής της ζημιάς απομείωσης επίσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού, στοιχείου που οφείλεται σε αναστροφή μιας ζημιάς απομείωσης, δεν θα υπερβαίνει τη καθαρή λογιστική αξία, που θα είχε προσδιορισθεί, αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημιά απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- (ε) **Άυλα περιουσιακά στοιχεία:** Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 5-7 ετών.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

- (στ) **Χρηματοοικονομικά μέσα:** Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

#### i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

##### Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύονται να αγοράσουν ή να πωλήσουν το στοιχείο.

##### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

#### i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων.

#### **ii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

#### **iii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

#### **Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου**

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

#### **Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σε σπάνιες περιπτώσεις και οφείλεται σε απόφαση της Εταιρείας να τροποποιήσει το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψιν για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Κατά γενικό κανόνα, η αξιολόγηση της ταξινόμησης σε στάδια διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς. Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

#### ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

##### Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

##### Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά όλες τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από:

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- α. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- β. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή ή όταν εφαρμόζεται η προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης.
- γ. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης
- δ. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το αναπόσβεστο κόστος των δανείων υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλουν την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

#### Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

#### Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία δεν δύναται να ανακατατάξει οποιαδήποτε χρηματοοικονομική υποχρέωση.

#### Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Οικονομικές Καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

- (ζ) **Αποθέματα:** Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία εργασιών της επιχείρησης, μειωμένη με το υπολογιζόμενο κόστος παραγωγικής ολοκλήρωσης και το υπολογιζόμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων συμπεριλαμβάνει τα άμεσα κόστη των υλικών, τα άμεσα κόστη παραγωγής και την κατάλληλη κατανομή των σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής σύμφωνα με την κανονική παραγωγική δυναμικότητα. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα αναλώσιμα υλικά και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσεως περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της ανάλωσής τους.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

- (η) **Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις:** Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση 0-120 ημερών, εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων (υπόλοιπα που αποκλίνουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Επίσης η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανάκλα τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Άλλα έσοδα και κέρδη» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

- (θ) **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα:** Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων, περιλαμβάνονται για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείων των ταμειακών διαθεσίμων.
- (ι) **Μετοχικό κεφάλαιο:** Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα Ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από το μετοχικό κεφάλαιο.
- (κ) **Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις:** Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά όφελι είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

(λ) **Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού - Παροχές στο προσωπικό:** Σύμφωνα με τον Ν. 2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζομένους εφάπαξ αποζημιώσεις, επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης, το δε ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η υποχρέωση για παροχή σύνταξης στο προσωπικό της Εταιρείας, καλύπτεται από το ΙΚΑ και λοιπά αρμόδια κρατικά ταμεία. Οι εισφορές στα ταμεία αυτά αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

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 συνολικού εισοδήματος 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).

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.

(μ) **Κρατικά Ασφαλιστικά προγράμματα:** Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) 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

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

- (ν) **Κρατικές Επιχορηγήσεις:** Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη εξασφάλιση ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Όταν οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με ένα περιουσιακό στοιχείο, καταχωρούνται στην εύλογη αξία και εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στην διάρκεια της χρήσεως που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.
- (ξ) **Δανειακές Υποχρεώσεις:** Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.
- (ο) **Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις:** Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασβέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες.
- (π) **Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:** Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

(ρ) **Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες:** Τα έσοδα από πωλήσεις αποτελούνται από την εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου αντίτιμου από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών στην κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας. Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών και υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη έναντι ενός ποσού που αντανακλά το αντίτιμο το οποίο η Εταιρεία αναμένει να αποκομίσει έναντι της παροχής αυτών των αγαθών και υπηρεσιών. Ο έλεγχος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη κατά την παράδοση του αντίστοιχου αγαθού και υπηρεσίας. Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό τα οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα έσοδα να μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Οι όροι πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από τη φύση των προϊόντων ή των υπηρεσιών, τα κανάλια διανομής αλλά και τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη.

Πιο συγκεκριμένα, τα έσοδα από πωλήσεις αφορούν α) έσοδα από πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων και β) έσοδα από πώληση προϊόντων. Το σύνολο των εσόδων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σε δεδομένη χρονική στιγμή (at a point in time).

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Επιπλέον, εάν το αντίτιμο σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό ως έσοδο μόνο στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στο μέλλον.

Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 18).

(σ) **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.

(τ) **Μερίσματα:** Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- (v) **Μισθώσεις - ΔΑΠ 17 εφαρμόσιμο έως 30 Ιουνίου 2019:** Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρεία ουσιασώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται στα αποτελέσματα. Τα κεφαλαιοποιηθέντα μισθωμένα πάγια αποσβένονται με βάση τη μικρότερη περίοδο από την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου ή την διάρκεια της μίσθωσης.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα καταβαλλόμενα μισθώματα για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Σε περίπτωση που σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης διακοπεί πριν από την ημερομηνία λήξης της, το ποσό που καταβάλλεται στον εκμισθωτή με τη μορφή αποζημίωσης, αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο στην οποία γίνεται η διακοπή της μίσθωσης. Η Εταιρεία δεν είχε χρηματοδοτικές μισθώσεις κατά την 30η Ιουνίου 2019 και 2018, αλλά μόνο λειτουργικές μισθώσεις ακινήτων, μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων.

- (φ) **Μισθώσεις (ως μισθωτής ή εκμισθωτής) (εφαρμόσιμο από την 1η Ιουλίου 2019)**

Η Εταιρεία αξιολογεί κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια συμφωνία περιέχει μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται ρητά, για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος.

#### Η Εταιρεία ως μισθωτής:

Η Εταιρεία εφάρμοσε μία ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις, εκτός από τις μισθώσεις περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων για τις αποπληρωμές μισθωμάτων και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία μισθώνει μεταφορικά μέσα για την εξυπηρέτηση της λειτουργίας της.

#### **- Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων**

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωρισθεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### - Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδα στην χρήση που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Τέλος, η Εταιρεία έχει αποφασίσει να εφαρμόσει την πρακτική διευκόλυνση για τα κτίρια και τα μεταφορικά μέσα με την οποία δεν απαιτείται ο διαχωρισμός των μη-μισθωτικών από τα μισθωτικά στοιχεία και αντίθετα να θεωρεί κάθε μισθωτικό στοιχείο και κάθε σχετικό μη-μισθωτικό στοιχείο σαν ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα (π.χ. αλλαγές στις μελλοντικές πληρωμές ως αποτέλεσμα μιας αλλαγής σε ένα δείκτη που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό τέτοιων πληρωμών μισθωμάτων) ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

#### - Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των € χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

#### - Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα, για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχο της και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

---

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατά το 2019, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

- Δικαιώματα που σχετίζονται με το υπέδαφος που δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία

Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων: Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της διάρκειας της εκάστοτε μίσθωσης και λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

Για τις μισθώσεις όπου η Εταιρεία είναι εκμισθωτής, τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με την ευθεία μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 4. Έσοδα και Έξοδα

##### α) Πωλήσεις

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Εμπορεύματα	0,00	43.838,68
Προϊόντα	486.647,17	6.462.509,50
Α ύλες και λοιπά αποθέματα	133.870,49	555.089,28
Παροχή υπηρεσιών	161.445,83	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>781.963,49</u></b>	<b><u>7.061.437,46</u></b>

##### β) Άλλα έσοδα και κέρδη

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Έσοδα από αγρησιμοποίητες προβλέψεις (σημ. 10, 11)	228.236,49	158.158,03
Έσοδα από διαγραφή υποχρεώσεων λόγω εξυγίανσης (σημ. 2.3)	0,00	4.475.166,56
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	2.965,58
Κέρδη από πώληση παγίων (σημ. 6)	5.458,77	0,00
Λοιπά έσοδα	51.331,19	29.731,96
<b>Σύνολο</b>	<b><u>285.026,45</u></b>	<b><u>4.666.022,13</u></b>

##### γ) Κόστος πωληθέντων

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Αποσβέσεις (σημ. 4θ)	683.279,78	564.090,57
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	248.008,07	5.110.012,48
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4η)	945.247,11	2.152.021,70
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	125.142,72
Έσοδα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 26γ)	0,00	18.000,00
Παροχές τρίτων	656.286,19	2.003.742,02
Διάφορα έξοδα	3.504,33	51.583,58
<b>Σύνολο</b>	<b><u>2.536.325,48</u></b>	<b><u>10.024.593,07</u></b>

Στο κόστος των αποθεμάτων της Εταιρείας, κατά την 30.06.2020, περιλαμβάνεται ποσό ύψους Ευρώ 74.024,36 (30.06.2019: Ευρώ 61.915,65) που αφορά στη ζημία από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στη ρευστοποιήσιμη αξία τους (σημ. 9).

##### δ) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Αποσβέσεις (σημ. 4θ)	33.155,43	38.383,39
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4η)	209.853,83	470.040,42
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	100.453,96	77.747,75
Ενοίκια μισθώσεων (σημ. 26γ)	8.870,16	35.251,30
Παροχές τρίτων	9.622,65	5.505,34
Φόροι – τέλη	50.647,62	58.042,04
Διάφορα έξοδα	43.545,56	79.962,07
<b>Σύνολο</b>	<b><u>456.149,21</u></b>	<b><u>764.932,31</u></b>

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### ε) Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

	30.06.2020	30.06.2019
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 4η)	96.108,60	117.507,89
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	15.218,90	165.171,05
Μεταφορικά	24.590,37	196.570,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (σημ.10, 11)	196.880,64	344.103,18
Διάφορα έξοδα	40.879,47	84.302,36
<b>Σύνολο</b>	<b>373.677,98</b>	<b>907.654,48</b>

#### στ) Λοιπά έξοδα

	30.06.2020	30.06.2019
Πρόστιμα, χαρτόσημα και ρήτρες	17.347,48	551.015,84
Διάφορα έξοδα	101.691,85	26.029,64
<b>Σύνολο</b>	<b>119.039,33</b>	<b>577.045,48</b>

#### ζ) Χρηματοοικονομικά έξοδα (καθαρά)

	30.06.2020	30.06.2019
Τόκοι μακροπροθέσμων δανείων (σημ. 16)	1.323.759,74	912.292,34
Τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων (σημ. 20)	0,00	6.127,63
Τόκοι μισθώσεων (σημ.7)	2.364,02	0,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	1.296,92	30.977,01
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b>1.327.420,68</b>	<b>949.396,98</b>
Έσοδο από προεξόφληση απαιτήσεων (σημ. 8)	449.990,22	0,00
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων</b>	<b>449.990,22</b>	<b>0,00</b>
<b>Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα</b>	<b>877.430,46</b>	<b>949.396,98</b>

#### η) Κόστος μισθοδοσίας

	30.06.2020	30.06.2019
Μισθοί – Ημερομίσθια	972.385,47	2.112.804,28
Εργοδοτικές εισφορές	241.359,56	587.417,09
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	19.611,59	22.738,64
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ.17)	17.852,92	16.610,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.251.209,54</b>	<b>2.739.570,01</b>

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Κόστος πωληθέντων (σημ. 4γ)	945.247,11	2.152.021,70
Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (σημ. 4δ)	209.853,83	470.040,42
Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως (σημ. 4ε)	96.108,6	117.507,89
<b>Σύνολο</b>	<b>1.251.209,54</b>	<b>2.739.570,01</b>

Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία στις 30 Ιουνίου 2020 και 2019 έχει ως ακολούθως:

<b>Άτομα</b>	<b>30 Ιουνίου 2020</b>	<b>30 Ιουνίου 2019</b>
Μισθωτοί	16	17
Ημερομίσθιοι	96	110
<b>Σύνολο</b>	<b>112</b>	<b>127</b>

#### θ) Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Κόστος πωληθέντων (σημ. 4γ)	683.279,78	564.090,57
Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (σημ. 4δ)	33.155,43	38.383,39
<b>Σύνολο</b>	<b>716.435,21</b>	<b>602.473,96</b>

#### 5. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος στα αποτελέσματα	(213.693,63)	(198.248,87)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(107.988,76)	(449.809,09)
<b>Έσοδο φόρου εισοδήματος</b>	<b>(321.682,39)</b>	<b>(648.057,96)</b>

Σύμφωνα με τον Ν. 4579/2018 προβλέπονταν σταδιακή αναπροσαρμογή των φορολογικών συντελεστών, σε συντελεστή 29% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018, ο οποίος θα μειώνονταν σταδιακά στα επόμενα έτη μέχρι 25% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και επομένων. Ήδη στις 12.12.2019 ψηφίστηκε ο Ν. 4646/2019 βάσει του οποίου ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώθηκε σε 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής.

Λόγω των ζημιωγόνων αποτελεσμάτων δεν προκύπτει τρέχων φόρος εισοδήματος.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή.

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Ζημίες προ φόρων εισοδήματος	<b>(3.295.632,52)</b>	<b>(1.496.162,73)</b>
Φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (30/06/2019: 24%, 30/06/2018: 29%)	(790.951,80)	(433.887,19)
Φορολογική επίδραση μη εκπιπόμενων δαπανών	183.994,06	241.205,74
Φορολογική επίδραση αφορολογητών εσόδων	(164.998,71)	(199.373,44)
Φορολογική επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	(107.249,28)	(214.796,07)
Φορολογική επίδραση ζημιών για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	665.512,10	408.602,09
<b>Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στα αποτελέσματα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (έσοδο)</b>	<b>(213.693,63)</b>	<b>(198.248,87)</b>

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά αποτελέσματα με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που αναφέρονται σ' 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 ζημίες 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 χρήση που μια απαίτηση πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρεία έχει συσσωρευμένες φορολογικές ζημίες ποσού Ευρώ 25,1 εκατ. για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στη βάση ότι η Διοίκηση δεν προβλέπει ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογητέα κέρδη.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

<b>Υπόλοιπο, 1η Ιουλίου 2018 (καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)</b>	<b>5.266.987,99</b>
Προσαρμογή από εφαρμογή ΔΠΧΑ 9	(17.851,16)
Πίστωση στα αποτελέσματα	(198.248,87)
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(449.809,09)
<b>Υπόλοιπο, 30η Ιουνίου 2019 (καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)</b>	<b>4.601.078,87</b>
Πίστωση στα αποτελέσματα	(213.693,63)
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(107.988,75)
<b>Υπόλοιπο, 30η Ιουνίου 2020 (καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση)</b>	<b>4.279.396,49</b>

Η χρέωση για αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος (αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση), στα αποτελέσματα, περιέχει τις προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν κυρίως από λογισθέντα έσοδα-κέρδη τα οποία θα φορολογηθούν σε μελλοντικό χρόνο. Η πίστωση για αναβαλλόμενους φόρους (αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση) περιέχει κυρίως προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν από συγκεκριμένες προβλέψεις, οι οποίες είναι φορολογικά εκπεστές κατά την πραγματοποίησή τους.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	
	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2020	30.06.2019
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.241,95	4.221,28	0,00	0,00
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	(4.995.103,76)	(5.459.300,77)
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	34.449,24	36.518,94	0,00	0,00
Απαιτήσεις	579.501,22	723.983,62	0,00	0,00
Αποθέματα	68.734,72	69.821,49	0,00	0,00
Λοιπές Υποχρεώσεις	29.780,14	23.676,57	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>715.707,27</u></b>	<b><u>858.221,90</u></b>	<b><u>(4.995.103,76)</u></b>	<b><u>(5.459.300,77)</u></b>
<b>Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση</b>			<b><u>(4.279.396,49)</u></b>	<b><u>(4.601.078,87)</u></b>

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος της κατάστασης συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	30.06.2020	30.06.2019
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	(464.197,01)	(836.044,73)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	979,33	1.654,74
Αποθέματα	1.086,77	84.728,70
Απαιτήσεις	144.482,40	61.913,29
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	2.069,70	1.868,29
Λοιπές υποχρεώσεις	(6.103,58)	37.821,75
<b>Σύνολο</b>	<b><u>(321.682,39)</u></b>	<b><u>(648.057,96)</u></b>

Στην περίπτωση που αφορολόγητα αποθεματικά της Εταιρείας (σημ. 14) διανεμηθούν στους μετόχους, αυτά θα υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά την ημερομηνία της διανομής τους. Δεν έχει υπολογιστεί αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τα ποσά αυτά.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 6. Ενσώματα πάγια στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</b>						
01 Ιουνίου 2018	806.940,00	8.196.657,20	14.495.032,15	163.087,02	1.525.602,07	25.187.318,44
30 Ιουνίου 2019	806.940,00	8.196.657,20	14.495.032,15	163.087,02	1.525.602,07	25.187.318,44
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	1.140,00	1.140,00
Μειώσεις	0,00	0,00	(86.346,00)	0,00	0,00	(86.346,00)
30 Ιουνίου 2020	<b>806.940,00</b>	<b>8.196.657,20</b>	<b>14.408.686,15</b>	<b>163.087,02</b>	<b>1.526.742,07</b>	<b>25.102.112,44</b>
<b>ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>						
01 Ιουλίου 2018	0,00	105.517,69	453.684,96	163.086,91	1.517.924,56	2.240.214,12
Αποσβέσεις (σημ.4θ)	0,00	105.517,69	493.906,16	0,00	3.050,11	602.473,96
30 Ιουνίου 2019	0,00	211.035,38	947.591,12	163.086,91	1.520.974,67	2.842.688,08
Αποσβέσεις (σημ.4θ)	0,00	105.517,69	579.706,17	0,00	1.993,17	687.217,03
Μειώσεις	0,00	0,00	(47.304,77)	0,00	0,00	(47.304,77)
30 Ιουνίου 2020	<b>0,00</b>	<b>316.553,07</b>	<b>1.479.992,52</b>	<b>163.086,91</b>	<b>1.522.967,84</b>	<b>3.482.600,34</b>
<b>ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>						
30 Ιουνίου 2019	806.940,00	7.985.621,82	13.547.441,03	0,11	4.627,40	22.344.630,36
30 Ιουνίου 2020	<b>806.940,00</b>	<b>7.880.104,13</b>	<b>12.928.693,63</b>	<b>0,11</b>	<b>3.774,23</b>	<b>21.619.512,10</b>

Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων, κτιρίων και μηχανημάτων πιστοποιήθηκε στη χρήση 2017 κατόπιν μελέτης ανεξάρτητου εκτιμητή και η καθαρή υπεραξία καταχωρήθηκε στο Αποθεματικό Εύλογης Αξίας στα Ίδια Κεφάλαια μετά την αφαίρεση του αναβαλλόμενου φόρου (Σημείωση 13).

Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων.

Οι βασικές μέθοδοι είναι οι εξής:

- Η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων και της κτηματαγοράς
- Η μέθοδος του υπολειμματικού κόστους αντικατάστασης

Εάν τα γήπεδα, κτίρια και μηχανήματα αποτιμούνταν στο κόστος κτήσης, η λογιστική αξία τους θα ήταν ως ακολούθως:

	30.06.2020	30.06.2019
Κόστος	56.275.232,97	56.361.578,97
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(52.504.267,36)	(52.137.417,21)
<b>Σύνολο</b>	<b>3.770.965,61</b>	<b>4.224.161,76</b>



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων που εμφανίζονται αφαιρετικά από τις αξίες κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα και αντιστοιχούν στο εισπραχθέν ποσό των επιχορηγήσεων:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων		6.292.862,05
Μηχανήματα και Μηχανολογικός Εξοπλισμός		21.010.447,83
Μεταφορικά Μέσα		92.563,93
Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός		448.776,40
<b>Σύνολο Επιχορηγήσεων</b>		<b><u>27.844.650,21</u></b>

Στις 30.06.2020, επί του γηπέδου και όλων των επ' αυτού κτισμάτων της Εταιρείας και εμπειγμένων μηχανημάτων έχουν εγγράφει προσημειώσεις υποθήκης συνολικού ποσού Ευρώ 16 εκατ. για την εξασφάλιση μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων (σημ. 16). Επιπλέον τον Φεβρουάριο 2020 εγγράφηκε πρόσθετη υποθήκη επί του γηπέδου και όλων των επ' αυτού κτισμάτων ποσού Ευρώ 997 χιλ. περίπου για την εξασφάλιση απαιτήσεων του Δημοσίου.

Η Διοίκηση αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και κατέληξε ότι οι εύλογες αξίες των ακινήτων και μηχανημάτων δεν μεταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν οι αξίες από αυτές της 30ης Ιουνίου 2019. Η Διοίκηση θα επανεξετάσει τα δεδομένα της αγοράς στην επόμενη χρήση.

Κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 η Εταιρεία δεν είχε δέσμευση για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων.

#### 7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων – Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Η Εταιρεία εφάρμοσε την τροποποιημένη αναδρομική μέθοδο κατά την υιοθέτηση του ΔΧΠΑ 16 και αναγνώρισαν υποχρεώσεις από μίσθωση σε σχέση με τις μισθώσεις που είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί ως λειτουργικές μισθώσεις σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 17 Μισθώσεις.

Σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του ΔΧΠΑ 16, τα σχετικά δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρήθηκαν στο ποσό που ισούται με την υποχρέωση από μίσθωση. Δεν υπήρχαν επαχθή μισθωτήρια συμβόλαια που θα απαιτούσαν αναπροσαρμογή των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν μεταφορικά μέσα και η κίνηση τους έχει ως ακολούθως:

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01.07.2019	<u>105.134,23</u>
Υπόλοιπο 30.06.2020	<u>105.134,23</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 01.07.2019	0,00
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 4θ)	29.218,18
Υπόλοιπο 30.06.2020	<u>29.218,18</u>
<b>Καθαρή αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2020</b>	<u><b>75.916,05</b></u>

Οι αποσβέσεις των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων έχουν απεικονιστεί στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας (σημ. 4δ).

Η Εταιρεία, στα πλαίσια εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16, αναγνώρισε την 01.07.2019 χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις από μισθώσεις ποσού Ευρώ 105.134,23, ενώ δεν υφίστατο προσθήκες στην τρέχουσα χρήση. Οι τόκοι των υποχρεώσεων από μισθώσεις ανήλθαν σε Ευρώ 2.364,02 για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2020 και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 4η), ενώ έχουν αποπληρωθεί μισθώματα ύψους Ευρώ 31.313,26.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις από μισθώσεις ποσού Ευρώ 76.184,99 για την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	<u>30.06.2020</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	30.012,24
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	46.172,75
<b>Σύνολο</b>	<u><b>76.184,99</b></u>

### 8. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται στο κόστος, αναλύονται ως εξής:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Εγγυήσεις ΔΕΗ	124.807,04	124.807,04
Εγγυήσεις ενοικίων αυτοκινήτων	10.429,44	10.429,44
Λοιπές εγγυήσεις	1.769,99	1.769,99
Απαίτηση από ΟΑΕΔ	0,00	1.936.024,57
<b>Σύνολο</b>	<u><b>137.006,47</b></u>	<u><b>2.073.031,04</b></u>

Για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων και υποχρέωσης σε προμηθευτή έγινε εκχώρηση μέρους απαίτησης από τον ΟΑΕΔ συνολικού ποσού ύψους Ευρώ 1.854.289,51 (30.06.2019: Ευρώ 1.854.289,51) (σημείωση 16, 17).

Κατά την 30.06.2017 η απαίτηση από τον ΟΑΕΔ προεξοφλήθηκε στην παρούσα αξία με επιτόκιο 3,50% που είναι το μέσο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας, αναγνωρίζοντας ζημία προεξόφλησης ποσού Ευρώ 449.990,22.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ήδη με το άρθρο 87 του Ν. 4706/2020 προβλέπεται ο συμψηφισμός του ποσού των εισπρακτέων επιδοτήσεων με υποχρεώσεις προς τη φορολογική διοίκηση και τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης. Με την ΚΥΑ 34341/2020 δόθηκαν περαιτέρω διευκρινήσεις για τη διενέργεια του συμψηφισμού και αναμένεται η εφαρμογή της παραπάνω διάταξης για να ολοκληρωθεί η διαδικασία. Συνεπώς, η απαίτηση μεταφέρθηκε στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και αναγνωρίστηκε έσοδο από την προεξόφληση ποσού Ευρώ 449.990,22 που συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 4ζ).

### 9. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Ετοιμα προϊόντα-υποπροϊόντα		
Στο κόστος	260.967,41	79.367,54
Σε καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	201.796,80	39.235,18
Παραγωγή σε εξέλιξη (στο κόστος)		
Στο κόστος	73.468,61	131.045,61
Σε καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	73.468,61	131.045,61
Α' Ύλες, Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά		
Στο κόστος	265.953,41	323.877,30
Σε καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	38.729,35	84.723,70
<b>Σύνολο αποθεμάτων στην χαμηλότερη αξία κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης</b>	<b><u>313.994,76</u></b>	<b><u>255.004,49</u></b>

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στην ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων.

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2020 και 2019, είχε ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιουλίου 2018</b>	<b>532.931,68</b>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4γ)	61.915,65
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(315.561,37)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2019</b>	<b><u>279.285,96</u></b>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4γ)	74.024,36
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(66.915,65)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2020</b>	<b><u>286.394,67</u></b>

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Πελάτες	1.136.202,61	1.339.065,43
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 22)	0,00	28.279,88
Γραμμάτια εισπρακτέα	40.000,00	40.000,00
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	0,00	176.174,42
<b>Υποσύνολο</b>	<b>1.176.202,61</b>	<b>1.583.519,73</b>
Μείον: πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων	(1.065.372,58)	(1.081.410,89)
<b>Σύνολο</b>	<b>110.830,03</b>	<b>502.108,84</b>

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2020 και 2019, είχε ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιουλίου 2018</b>	<b>1.095.548,88</b>
Προσαρμογή από εφαρμογή ΔΠΧΑ 9	61.555,72
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4ε)	14.056,51
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 4β)	(89.750,22)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2019</b>	<b>1.081.410,89</b>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4ε)	22.693,72
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 4β)	(38.732,03)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2020</b>	<b>1.065.372,58</b>

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας ενώ περιλαμβάνει και τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Επί των απαιτήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες συνήθως διακανονίζεται σε 0-150 ημέρες.

Στις 30 Ιουνίου 2020 και 2019, η χρονική απεικόνιση των απαιτήσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

#### Ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων απαιτήσεων

30/06/2020	Μη Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο < 30 ημέρες	30 - 180 ημέρες	> 180 ημέρες	Σύνολο	
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	5,00%	15,00%	25,00%	97,92%	90,58%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	62.801,30	511,02	37.851,72	1.075.038,57	1.176.202,61
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	3.140,07	76,65	9.462,93	1.052.692,93	1.065.372,58
30/06/2019	Μη Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο < 30 ημέρες	30 - 180 ημέρες	> 180 ημέρες	Σύνολο	
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	4,43%	2,97%	3,34%	95,35%	68,29%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	327.483,88	41.639,94	100.311,48	1.114.084,43	1.583.519,73
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	14.523,91	1.235,49	3.348,03	1.062.303,47	1.081.410,89

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 11. Λοιπές απαιτήσεις & Προκαταβολές

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	2.395.670,10	6.995,27
Δάνεια στο προσωπικό	10.714,14	10.714,14
Προκαταβολές σε συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 22)	1.080.038,07	1.209.129,84
Προκαταβολές σε προμηθευτές	252.902,85	184.104,89
Λοιποί χρεώστες	175.942,49	123.877,14
<b>Υποσύνολο</b>	<b>3.915.267,65</b>	<b>1.534.821,28</b>
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(1.349.215,84)	(1.364.533,38)
<b>Σύνολο</b>	<b>2.566.051,81</b>	<b>170.287,90</b>

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30η Ιουνίου 2020 και 2019, είχε ως ακολούθως:

<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιουλίου 2018</b>	<b>1.102.894,52</b>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4ε)	330.046,67
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 4β)	(68.407,81)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2019</b>	<b>1.364.533,38</b>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4ε)	174.186,92
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 4β)	(189.504,46)
<b>Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2020</b>	<b>1.349.215,84</b>

#### 12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Ταμείο	738,61	2.008,74
Καταθέσεις όψεως	35.118,06	2.697,47
<b>Σύνολο</b>	<b>35.856,67</b>	<b>4.706,21</b>

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων των τραπεζών. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των βραχυπρόθεσμων λήξεών τους.

Κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 δεν υφίσταται δέσμευση επί των διαθεσίμων της Εταιρείας.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το εγκεκριμένο και πλήρες καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		
750.250 κοινές μετοχές ονομ. αξίας 30,00 Ευρώ έκαστη	<u>22.456.829,49</u>	<u>22.456.829,49</u>

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 20.04.2019 πραγματοποιήθηκε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά το ποσό των Ευρώ 1.041.060,00 με κεφαλαιοποίηση υποχρέωσης προς τη συνδεδεμένη εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε., με την έκδοση 34.702 νέων κοινών, ονομαστικών, ονομαστικής ευρώ 30,00 η κάθε μία που πιστοποιήθηκε με το από 24.09.2019 Πρακτικό τους Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (Αρ. Πρωτ. ΓΕΜΗ 1746071/19.02.2020).

Το συνολικό ποσό των εξόδων αύξησης κεφαλαίου που εμφανίζεται αφαιρετικά από το μετοχικό κεφάλαιο την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 ανέρχεται σε Ευρώ 50.670,51.

#### 14. Αποθεματικό Εύλογης Αξίας

Το αποθεματικό περιλαμβάνει την καθαρή υπεραξία που προέκυψε από την αποτίμηση των γηπέδων, κτιρίων και μηχανημάτων σε εύλογες αξίες.

Η υπεραξία αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Προσαρμογή της αξίας των γηπέδων σε εύλογη αξία	307.044,29	307.044,29
Αναβαλλόμενος Φόρος επί της αξίας των γηπέδων	(73.690,63)	(76.761,07)
Προσαρμογή της αξίας των κτιρίων σε εύλογη αξία	3.507.275,72	3.507.275,72
Αναβαλλόμενος Φόρος επί της αξίας των κτιρίων	(841.746,17)	(876.818,93)
Προσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων σε εύλογη αξία	7.444.980,70	7.444.980,70
Αναβαλλόμενος Φόρος επί της αξίας των μηχανημάτων	(1.786.795,37)	(1.861.245,18)
<b>Σύνολο</b>	<u><b>8.557.068,54</b></u>	<u><b>8.444.475,53</b></u>

#### 15. Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Τακτικό Αποθεματικό	31.371,77	31.371,77
Έκτακτο Αποθεματικό	214.649,03	214.649,03
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	3.045,36	3.045,36
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν. 3299/2004	8.582.978,54	7.895.483,92
<b>Σύνολο</b>	<u><b>8.832.044,70</b></u>	<u><b>8.144.550,08</b></u>

**Τακτικό αποθεματικό:** Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

**Έκτακτο αποθεματικό:** Το Έκτακτο Αποθεματικό, το οποίο σχηματίστηκε κατά τη χρήση 2001 είναι πλήρως φορολογημένο και ελεύθερο προς διανομή, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

**Αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα:** Αφορούν έσοδα από τόκους για τους οποίους είχε γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για το φόρο εισοδήματος που θα καταστεί πληρωτέος κατά την περίπτωση διανομής των αποθεματικών.

**Αφορολόγητα Αποθεματικά Ν. 3299/2004:** Στα Αφορολόγητα Αποθεματικά της Εταιρείας έχει μεταφερθεί το σωρευτικό ποσό της απόσβεσης της επιχορήγησης του Ν. 3299/2004 που αναγνωρίζεται κάθε χρήση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος έτσι ώστε σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις, το άθροισμα του αναπόσβεστου υπολοίπου της επιχορήγησης κατά τα ΔΠΧΑ πλέον του υπολοίπου του αποθεματικού να ισούται με το ποσό της επιχορήγησης, όπως αυτό εμφανίζεται στο λογαριασμό που τηρείται για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.

#### 16. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Τα Μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από Ελληνικές τράπεζες και είναι εκφρασμένα σε Ευρώ με κυμαινόμενα επιτόκια. Τα ποσά που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.

Η εύλογη αξία του δανεισμού προσεγγίζει αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησης τους όπως έχει διαμορφωθεί με την εγκριθείσα συμφωνία εξυγίανσης, ως ακολούθως:

Οφειλόμενα Δάνεια	30.06.2020	30.06.2019
Μέσα σε ένα έτος	27.209.842,39	-
Από 1-5 έτη	822.212,00	2.673.672,12
Μετά από 5 έτη	8.566.282,95	32.610.210,29
<b>Σύνολο</b>	<b>36.598.337,34</b>	<b>35.283.882,41</b>

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 30 Ιουνίου 2020

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/σμες δόσεις		Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Μέσο Επιτόκιο	Λήξη
		1-5 έτη	+5 έτη			
ALPHA	26.850.989,25	-	-	26.850.989,25	2,60%	03.2034
ΕΘΝΙΚΗ	358.853,14	822.212,00	8.566.282,95	9.747.348,09	2,60%	03.2034
<b>Σύνολο</b>	<b>27.209.842,39</b>	<b>822.212,00</b>	<b>8.566.282,95</b>	<b>36.598.337,34</b>		

#### 30 Ιουνίου 2019

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/σμες δόσεις		Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Μέσο Επιτόκιο	Λήξη
		1-5 έτη	+5 έτη			
ALPHA	-	1.954.236,62	23.838.374,35	25.792.610,97	2,60%	03.2034
ΕΘΝΙΚΗ	-	719.435,50	8.771.835,94	9.491.271,44	2,60%	03.2034
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>2.673.672,12</b>	<b>32.610.210,29</b>	<b>35.283.882,41</b>		<b>-</b>

Η Εταιρεία, στις 30 Ιουνίου 2020 και 2019, δεν είχε αχρησιμοποίητα διαθέσιμα πιστωτικά όρια για μακροπρόθεσμα δάνεια.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των μακροπροθέσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Ιουνίου 2020 και 2019 ανέρχονται σε Ευρώ 1.323.759,74 και Ευρώ 912.292,34 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 4ζ).

Για τη λήψη μέρους των τραπεζικών δανείων της Μητρικής Εταιρείας έχει εγγυηθεί η Εταιρεία «ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» κατά το ποσό των Ευρώ 3,95 εκατ. ενώ για μακροπρόθεσμο δάνειο της Εταιρείας έχει εγγυηθεί η Μητρική Εταιρεία «ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» μαζί με το Ελληνικό Δημόσιο για συνολικό ποσό Ευρώ 16,9 εκατ. περίπου και με προσωπική εγγύηση ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος κατά το ποσό των €9,9 εκατ. περίπου (σημ. 25β).

Για την εξασφάλιση μέρους των μακροπροθέσμων δανείων έχουν εγγραφεί υποθήκες επί του γηπέδου της Εταιρείας και όλων των επ' αυτού κτισμάτων και εμπεπιγμένων μηχανημάτων συνολικού ποσού ύψους Ευρώ 16 εκατ. (σημείωση 6). Επιπλέον τον Φεβρουάριο 2020 εγγράφηκε πρόσθετη υποθήκη επί του γηπέδου και όλων των επ' αυτού κτισμάτων ποσού Ευρώ 997 χιλ. περίπου για την εξασφάλιση απαιτήσεων του Δημοσίου.

Επίσης για την εξασφάλιση μέρους των μακροπροθέσμων δανείων υφίστατο κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 εκχώρηση απαίτησης από τον ΟΑΕΔ συνολικού ποσού ύψους Ευρώ 1.304.063,29 (30.06.2019: Ευρώ 1.304.063,29) (σημ. 7).

Σημειώνεται ότι με τις από 13.11.2020 επιστολές των δανειστριών τραπεζών ALPHA BANK και ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ έχουν μεταφέρει τις οφειλές και τη διαχείριση τους στα πιστωτικά ιδρύματα «CEPAL HELLAS ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ» και «doValue Greece Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις» αντίστοιχα.



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 17. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	<u>143.538,51</u>	<u>146.075,77</u>

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και 2019 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα.

Η κίνηση της πρόβλεψης αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσεως	146.075,77	132.369,77
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα (σημ. 4η)	17.852,92	16.610,00
Συνολική (πίστωση)/χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(18.598,00)	-
Πληρωθείσες παροχές	(1.792,18)	(2.904,00)
<b>Καθαρή υποχρέωση λήξης χρήσεως</b>	<b><u>143.538,51</u></b>	<b><u>146.075,77</u></b>

Η συνολική χρέωση για αποζημίωση προσωπικού που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	14.492,00	14.492,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	2.337,00	2.118,00
Πρόσθετο κόστος επιπλέον παροχών	1.023,92	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>17.852,92</u></b>	<b><u>16.610,00</u></b>

Το πρόσθετο κόστος των επιπλέον παροχών σχετίζεται με παροχές που πληρώθηκαν σε υπαλλήλους οι οποίοι απολύθηκαν. Τα περισσότερα από τα επιδόματα αυτά δεν ήταν αναμενόμενα στα πλαίσια αυτού του προγράμματος και συνεπώς οι επιπρόσθετες πληρωμές παροχών πλέον των υπαρχόντων αποθεματικών αντιμετωπίστηκαν ως πρόσθετη συνταξιοδοτική χρέωση.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης, έχουν ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Επιτόκιο προεξόφλησης	1,15%	1,60%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	2,00%	2,00%
Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή	2,00%	2,00%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία	18,29	18,89

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 7%, και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 153.586,20 ενώ σε περίπτωση μείωσης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 7% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 133.490,82.

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 7%, και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 133.490,82 ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 8% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 155.021,59.

### 18. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Προμηθευτές	4.048.985,31	4.864.743,72
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 22)	1.969.391,67	913.033,38
<b>Σύνολο</b>	<b>6.018.376,98</b>	<b>5.777.777,10</b>

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες.

### 19. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις & δεδουλευμένα έξοδα – Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.200.747,53	593.390,38
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	4.782.407,17	571.395,98
Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	1.138.777,70	379.244,48
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	79.164,28	16.623,80
Λοιπές υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 22)	846.960,32	781.167,01
Δεδουλευμένα έξοδα	382.261,87	274.225,72
Πιστωτές Διάφοροι	581.313,68	558.205,64
<b>Σύνολο</b>	<b>9.011.632,55</b>	<b>3.174.253,01</b>

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ανέρχονται κατά την 30η Ιουνίου 2020 σε Ευρώ 79.164,28 (30.06.2019: Ευρώ 16.623,80) που θα μεταφερθούν στα έσοδα στην επόμενη χρήση που θα πραγματοποιηθούν οι πωλήσεις ενώ στη χρήση 2019-2020 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα, οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 30.06.2019.

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	0,00	3.810.389,41
Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	0,00	553.793,39
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	1.984.541,95	2.395.582,54
Υποχρέωση από ποινική ρήτρα	550.806,30	550.806,30
Επιστρεπτέα προκαταβολή	95.606,64	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>2.630.954,89</b>	<b>7.310.571,64</b>

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν υποχρέωση από ποινική ρήτρα ποσού Ευρώ 550.806,30 (30.06.2019: Ευρώ 550.806,30) λόγω μη προμήθειας δεσμευθείσας πρώτης ύλης και η οποία είναι πληρωτέα με την είσπραξη της απαίτησης από τον ΟΑΕΔ καθώς έχει εκχωρηθεί, από τη θυγατρική Εταιρεία, μέρος της απαίτησης της από τον ΟΑΕΔ ποσού Ευρώ 550.226,22 (σημ. 7).

### 20. Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια ύψους Ευρώ 79,78 την 30η Ιουνίου 2020 (30.06.2019: Ευρώ 111,55) χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης και είναι εκφρασμένα σε ευρώ. Οι εύλογες αξίες των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζουν τα υπόλοιπα των βιβλίων, λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Η Εταιρεία δεν είχε αδιάθετα πιστωτικά όρια στις 30.06.2020 και 30.06.2019.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των βραχυπρόθεσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Ιουνίου 2020 και 2019 ανέρχονται σε Ευρώ 0,00 και Ευρώ 6.127,63 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στη συνημμένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 4ζ).

### 21. Μερίσματα

Με βάση την Ελληνική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται κάθε χρήση να διανέμουν στους μετόχους τους, το 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Λόγω ζημιών στις χρήσεις που έληξαν την 30 Ιουνίου 2019 και 2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν πρότεινε τη διανομή μερίσματος. Η πρόταση αυτή εγκρίθηκε από τις Ετήσιες Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

Λόγω ζημιών στη χρήση έληξε την 30 Ιουνίου 2020, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν πρότεινε τη διανομή μερίσματος. Η πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται η Μητρική Εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις και τα έξοδα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

30η Ιουνίου 2020	Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Αγορές από συνδεδεμένα μέρη	Έξοδα σε συνδεδεμένα μέρη	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ.10,11)	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ.18,19)
<b>Συνδεδεμένη Εταιρεία</b>					
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	-	1.481.293,53
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.	-	-	-	-	546.752,39
ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε.	-	20.272,00	14.400,00	1.038.707,09	-
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΚΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	41.330,98	-
ΑΛΦΑ ΞΕΝΟΔ. ΤΟΥΡ.					
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	-	-	7.730,29	-	31.617,34
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>20.272,00</b>	<b>22.130,29</b>	<b>1.080.038,07</b>	<b>2.059.663,26</b>

30η Ιουνίου 2019	Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη	Αγορές από συνδεδεμένα μέρη	Έξοδα σε συνδεδεμένα μέρη	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ.8,11)	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ.18,19)
<b>Συνδεδεμένη Εταιρεία</b>					
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	-	656.511,13
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	-	-	-	-	256.522,25
ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΚΙΛΚΙΣ Α.Ε.	-	186,90	22.320,00	1.197.449,74	-
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΚΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	-	-	39.959,98	-
ΑΛΦΑ ΞΕΝΟΔ. ΤΟΥΡ.					
ΟΙΚΟΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	-	-	7.609,21	-	26.069,94
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>186,90</b>	<b>29.929,21</b>	<b>1.237.409,72</b>	<b>939.103,32</b>

Επίσης κατά την 30η Ιουνίου 2020 υπάρχουν υποχρεώσεις της εταιρείας σε συνδεδεμένα μέρη του Δ.Λ.Π. 24 άρθρου 9 παραγράφου (δ) και (ε), συνολικού ποσού Ευρώ 735.715,21 (30.06.2019: Ευρώ 734.123,55) (σημ. 18).

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020, η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες που

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρείες συνολικού ποσού Ευρώ 1.021.383,82 (30.06.2019: Ευρώ 1.237.409,72).

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

#### Αμοιβές μελών διοίκησης και διευθυντικών στελεχών

Κατά την διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 έχουν καταβληθεί σε μέλη της διοίκησης αμοιβές ποσού ύψους Ευρώ 63.005,21 (30.06.2019: Ευρώ 210.538,91). Την 30η Ιουνίου 2020 οφείλονται αμοιβές στα μέλη της διοίκησης ποσού ύψους Ευρώ 20.973,52 (30.06.2019: Ευρώ 20.973,52) (σημ. 18).

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού της Εταιρείας περιλαμβάνεται ποσό ύψους Ευρώ 12.576,91 (30.06.2019: Ευρώ 26.229,18) που αφορά σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

### 23. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

#### *Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου*

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις καθώς και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

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

#### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής της ισοτιμίας του Δολαρίου Αμερικής προς το Ευρώ κυρίως λόγω του γεγονότος ότι οι διεθνείς τιμές του εκκοκκισμένου βάμβακος και των νημάτων καθορίζεται σε Δολάρια Αμερικής. Έτσι φθηνό Δολάριο Αμερικής σε σχέση με το Ευρώ δυσκολεύει την κερδοφορία της Εταιρείας, λόγω του ότι αυτή αναγκάζεται, εξ' αιτίας του διεθνούς ανταγωνισμού να πουλάει φθηνότερα σε Ευρώ. Το αντίθετο ισχύει όταν το Δολάριο Αμερικής σε σχέση με το Ευρώ ακριβαίνει.

# ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### Κίνδυνος επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας προκειμένου να είναι σε θέση να προβεί εγκαίρως στη λήψη των αναγκαίων αποφάσεων για το συγκεκριμένο σκοπό μέτρων.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR) θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Οι ανανεώσεις των επιτοκίων των βραχυπρόθεσμων δανείων είναι για διάστημα 1-3 μηνών και των μακροπρόθεσμων για διάστημα 3-6 μηνών. Αυτό δίνει την δυνατότητα στην Εταιρεία να αποφεύγει μερικώς τον κίνδυνο από μεγάλες διακυμάνσεις επιτοκίων. Η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων στο τέλος της χρήσης με κυμαινόμενο επιτόκιο στα αποτελέσματα) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

### Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων σε Μεταβολές Επιτοκίων

(ποσά σε χιλιάδες €)	Νόμισμα	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων
<b>ποσά χρήσης 30.06.2020</b>		1%	-509
	EUR	-1%	509
<b>ποσά χρήσης 30.06.2019</b>		1%	-351
	EUR	-1%	351

Σημείωση: Ο παραπάνω πίνακας δεν περιλαμβάνει την θετική επίπτωση των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις καθώς τα ποσά είναι ασήμαντα.

### Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών καθώς επιλέγει φερέγγυους πελάτες. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.

Ειδική μηχανογραφική εφαρμογή ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

#### Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη επαρκών διαθεσίμων, άμεσα ρευστοποιήσιμων απαιτήσεων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων για την άμεση άντληση κεφαλαίων από την τραπεζική αγορά.

Παρά τη δύσκολη συγκυρία η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ των κεφαλαίων που απαιτούνται.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στις 30 Ιουνίου 2020 και 2019 αντίστοιχα, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές:

Ποσά χρήσης 30/06/2020 (ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	<u>Έως</u>			<u>Σύνολο</u>
	<u>12 μήνες</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>&gt; 5 έτη</u>	
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.018	-	-	<b>6.018</b>
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.936	-	-	<b>8.936</b>
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	494	2.137	<b>2.631</b>
Δανειακές υποχρεώσεις	27.239	868	8.567	<b>36.674</b>
	<b>42.193</b>	<b>1.362</b>	<b>10.704</b>	<b>54.259</b>

Ποσά χρήσης 30/06/2019 (ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	<u>Έως 12</u>			<u>Σύνολο</u>
	<u>μήνες</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>&gt; 5 έτη</u>	
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.778	-	-	<b>5.778</b>
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.174	-	-	<b>3.174</b>
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	1.963	5.348	<b>7.311</b>
Δανειακές υποχρεώσεις	-	2.674	32.610	<b>35.284</b>
	<b>8.952</b>	<b>4.637</b>	<b>37.958</b>	<b>51.547</b>

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο προσπαθεί να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ υψηλότερων αποδόσεων που θα ήταν εφικτές με υψηλότερα επίπεδα δανεισμού και των πλεονεκτημάτων και της ασφάλειας που θα παρείχε μια ισχυρή και υγιής κεφαλαιακή θέση.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

Η Εταιρεία ελέγχει την επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς τα ίδια κεφάλαια.

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	9.388.494,95	35.283.882,41
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	27.209.922,17	111,55
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	76.184,99	0,00
<b>Δανεισμός</b>	<b>36.674.602,11</b>	<b>35.283.993,96</b>
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>	<b>(33.899.333,64)</b>	<b>(30.943.981,51)</b>
<b>Σύνολο δανείων/Ίδια Κεφάλαια</b>	<b>(1,08)</b>	<b>(1,14)</b>

#### 24. Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Η Εταιρεία παρακολουθεί τον δείκτη αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) και παραθέτει τον υπολογισμό του, καθώς αυτός δεν ορίζεται στα Δ.Π.Χ.Α. όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Ζημίες προ φόρων	(3.295.632,52)	(1.496.162,73)
Πλέον: Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα (σημ. 4ζ)	877.430,46	949.396,98
Πλέον: Αποσβέσεις ενσώμ. παγίων και δικ.χρήσης περ. στοιχείων (σημ. 4θ)	716.435,21	602.473,96
<b>Σύνολο ( EBITDA)</b>	<b>(1.701.766,85)</b>	<b>55.708,21</b>

#### 25. Χρηματοοικονομικά μέσα - Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων της κατάστασης οικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2020 και 2019 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση.



## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία,  
Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιοριστούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές αγορές,  
Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δε βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

(Ποσά σε χιλ. €)	Εύλογη αξία		Ιεραρχία
	30/06/2020	30/06/2019	εύλογης αξίας
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	111	502	Επίπεδο 3
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	36	5	Επίπεδο 1
<b>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	36.598	35.284	Επίπεδο 2
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.018	5.778	Επίπεδο 3

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για την μέτρησή της εύλογης αξίας.

Τα ποσά που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι αξίες των μακροπρόθεσμων δανείων είναι σχεδόν ίδιες με την εύλογη επειδή τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο.

#### 26. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

##### α. Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

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, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

##### β. Εγγυητικές επιστολές - Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ληφθείσες εγγυήσεις καλής εξόφλησης απαιτήσεων πελατών. Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων συνολικού ύψους Ευρώ 8.000,00 (30.06.2019: Ευρώ 8.000,00).

Η Μητρική Εταιρεία (ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.) έχει παράσχει εγγύηση ύψους Ευρώ 16,3 εκατ. περίπου (30.06.2019: Ευρώ 16,3 εκατ. περίπου) για την εξασφάλιση ενός τραπεζικού δανείου της

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Εταιρείας με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου κατά ποσοστό 80%, ανεξόφλητου υπολοίπου κατά την 30.06.2020 ύψους Ευρώ 16.926.003,76 (30.06.2019: Ευρώ 16.257.600,33) (σημ. 16).

Επίσης η Εταιρεία έχει παράσχει εγγύηση ύψους Ευρώ 3,95 εκατ. περίπου (30.06.2019: Ευρώ 3,95 εκατ. περίπου) για τη λήψη τραπεζικού δανείου της Μητρικής Εταιρείας ανεξόφλητου υπολοίπου κατά την 30.06.2020 ύψους Ευρώ 3.727.997,88 (30.06.2019: Ευρώ 3.672.802,59).

#### γ. Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Την 30η Ιουνίου 2020 η Εταιρεία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορά την ενοικίαση μηχανήματος και μεταφορικών μέσων με λήξη μέχρι τον Ιούνιο 2023 και Δεκέμβριο 2022 αντίστοιχα.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και ανέρχονται σε Ευρώ 8.870,16 (30.06.2019: Ευρώ 53.251,30).

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης στις 30 Ιουνίου 2020 και 2019 έχουν ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Πληρωτέες		
Εντός 1 έτους	3.375,59	38.882,40
Από 1 μέχρι 5 έτη	0,00	83.558,71
<b>Σύνολο</b>	<b><u>3.375,59</u></b>	<b><u>122.441,11</u></b>

Το κόστος των λειτουργικών μισθώσεων αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Κόστος πωληθέντων (σημ. 4γ)	0,00	18.000,00
Έξοδα διοίκησης (σημ. 4δ)	8.870,16	35.251,30
<b>Σύνολο</b>	<b><u>8.870,16</u></b>	<b><u>53.251,30</u></b>

#### δ. Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Κατά την 30η Ιουνίου 2020 και 2019 η Εταιρεία δεν είχε δέσμευση για κεφαλαιουχική δαπάνη.

#### ε. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις από 01.07.2011 – 30.06.2019 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τους ελέγχους αυτούς δεν προέκυψαν πρόσθετες σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του

## **ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.**

---

### **Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020**

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με τις από 211/0/1118/09.05.2019 και 220/0/1118/21.05.2019 εντολές ελέγχου που εκδόθηκαν από την ΑΑΔΕ – Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων), διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 01.07.2014 – 31.03.2018 με βάση τον οποίο καταλογίσθηκαν επιπρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις ύψους Ευρώ 198.771,77 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης.

## ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

---

### Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Τον Μάιο 2021 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα (Ν. 4799/2021). Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η μείωση του φορολογικού συντελεστή από 24%, που ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020, σε ποσοστό 22% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 (παρ. 47) και στο ΔΛΠ 10 (παρ. 22η) η αλλαγή του φορολογικού συντελεστή που πραγματοποιήθηκε τον Μάιο 2021 αποτελεί 'μη διορθωτικό γεγονός' και κατά συνέπεια ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε με τον ισχύοντα κατά την 30η Ιουνίου 2020 φορολογικό συντελεστή. Σε περίπτωση εφαρμογής του νέου συντελεστή στις προσωρινές διαφορές της 30ης Ιουνίου 2020, η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση στην Εταιρεία θα ανέρχονταν σε Ευρώ 3.834.249,20 και τα καθαρά συνολικά εισοδήματα της χρήσεως θα ήταν αυξημένα κατά Ευρώ 445.147,28.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 30ης Ιουνίου 2020, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος &  
Διευθύνων Σύμβουλος

Μιχαήλ Κ. Τυριακίδης  
Α.Δ.Τ. Χ 391340

Το μέλος του Δ.Σ.

Σάββας Α. Μιρλιαούντας  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 355084

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Κυριάκος Εμ. Κελεσιδής  
Α.Δ.Τ ΑΚ 263165  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 2967