



ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
ΑΡ. Μ.Α.Ε.: 30276/06/Β/93/12
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2014

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ (ΔΛΠ 34)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

| | |
|---|----|
| Καταστάσεις Συνολικών Εσόδων (Εταιρικές και Ενοποιημένες) για την οικονομική περίοδο που έληξε την 31 Μαρτίου 2014 και την 31 Μαρτίου 2013 | 3 |
| Καταστάσεις Οικονομικής Θέσης (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31 ^{ης} Μαρτίου 2014 και της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2013 | 4 |
| Καταστάσεις μεταβολών καθαρής θέσης (Εταιρικές και Ενοποιημένες) | 5 |
| Καταστάσεις Ταμιακών Ροών (Εταιρικές και Ενοποιημένες) για τις οικονομικές περιόδους που έληξαν την 31 Μαρτίου 2014 και την 31 Μαρτίου 2013 | 7 |
| Γενικές πληροφορίες | 8 |
| Κυριότερες λογιστικές αρχές | 8 |
| Σημειώσεις επί των τριμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων | 24 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

| | Σημ. | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 |
| Κύκλος εργασιών | | 17.066.893 | 11.587.370 | 17.066.893 | 11.587.370 |
| Κόστος πωληθέντων | | -14.013.271 | -7.776.806 | -14.013.271 | -7.776.806 |
| Μικτό κέρδος | | 3.053.623 | 3.810.564 | 3.053.623 | 3.810.564 |
| Έξοδα διάθεσης | 18 | -2.452.809 | -3.034.775 | -2.452.809 | -3.034.775 |
| Έξοδα διοίκησης | 18 | -454.449 | -516.822 | -428.231 | -509.777 |
| Άλλα έσοδα-έξοδα (καθαρά) | 19 | 223.978 | 105.888 | 223.978 | 105.888 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | | 370.342 | 364.855 | 396.561 | 371.901 |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά) | 20 | -25.965 | 31.925 | -25.965 | 31.925 |
| Κέρδη προ φόρων | | 344.377 | 396.780 | 370.596 | 403.826 |
| Φόρος εισοδήματος | 21 | 35.155 | -165.500 | 40.419 | -165.500 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου | | 379.532 | 231.280 | 411.015 | 238.326 |
| Κατανεμόμενα σε: | | | | | |
| Μετόχους της μητρικής | | 392.125 | 234.098 | 411.015 | 238.326 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | -12.593 | -2.818 | 0 | 0 |
| | | 379.532 | 231.280 | 411.015 | 238.326 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (B) | | 580 | -129 | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (A) + (B) | | 380.112 | 231.151 | 411.015 | 238.326 |
| Κατανεμόμενα σε: | | | | | |
| Μετόχους της μητρικής | | 392.473 | 234.021 | 411.015 | 238.326 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | -12.361 | -2.870 | 0 | 0 |
| | | 380.112 | 231.151 | 411.015 | 238.326 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων | | 731.800 | 922.346 | 757.842 | 929.207 |
| Κέρδη κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο | | | | | |
| -Βασικά (σε ευρώ) | 22 | 0,0119 | 0,0071 | 0,0124 | 0,0072 |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Καταστάσεις Οικονομικής Θέσης

| | Σημ. | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | <u>31/3/2014</u> | <u>31/12/2013</u> | <u>31/3/2014</u> | <u>31/12/2013</u> |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | |
| Πάγια στοιχεία ενεργητικού | | | | | |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 1 | 14.809.562 | 14.855.219 | 14.808.272 | 14.853.727 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | 2 | 120.752 | 121.424 | 120.752 | 121.424 |
| Αύλα περιουσιακά στοιχεία | 3 | 185.226 | 190.909 | 185.226 | 190.909 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές | 4 | 0 | 0 | 4.260 | 4.260 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | 72.138 | 71.334 | 72.138 | 71.334 |
| | | <u>15.187.678</u> | <u>15.238.886</u> | <u>15.190.647</u> | <u>15.241.654</u> |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | | | |
| Αποθέματα | 6 | 7.372.139 | 4.859.181 | 7.372.139 | 4.859.181 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 7 | 31.546.583 | 29.386.502 | 31.546.583 | 29.386.502 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 8 | 8.504.646 | 11.314.947 | 8.503.167 | 11.313.441 |
| | | <u>47.423.368</u> | <u>45.560.631</u> | <u>47.421.889</u> | <u>45.559.125</u> |
| Σύνολο ενεργητικού | | <u><u>62.611.046</u></u> | <u><u>60.799.517</u></u> | <u><u>62.612.537</u></u> | <u><u>60.800.779</u></u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Ίδια κεφάλαια | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 9 | 12.564.752 | 12.564.752 | 12.564.752 | 12.564.752 |
| Αποθεματικά | 10 | 10.259.428 | 10.259.428 | 10.259.428 | 10.259.428 |
| Κέρδη εις νέον | | 13.066.021 | 12.673.547 | 13.074.600 | 12.663.585 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α) | | <u>35.890.200</u> | <u>35.497.727</u> | <u>35.898.779</u> | <u>35.487.765</u> |
| Δικαιώματα μειοψηφίας (β) | | -13.793 | -1.432 | 0 | 0 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β) | | <u>35.876.407</u> | <u>35.496.295</u> | <u>35.898.779</u> | <u>35.487.765</u> |
| Υποχρεώσεις | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Δάνεια | 11 | 5.635.000 | 6.016.083 | 5.635.000 | 6.016.083 |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | 12 | 585.790 | 665.253 | 585.790 | 665.253 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 13 | 591.928 | 669.958 | 608.298 | 686.328 |
| Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 14 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Επιχορηγήσεις | 15 | 2.597.781 | 2.722.746 | 2.597.781 | 2.722.746 |
| | | <u>9.470.499</u> | <u>10.134.040</u> | <u>9.486.869</u> | <u>10.150.410</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Δάνεια | 11 | 968.647 | 967.864 | 968.647 | 967.864 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 16 | 15.976.520 | 13.454.317 | 15.939.269 | 13.447.740 |
| Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι | 17 | 318.972 | 747.000 | 318.972 | 747.000 |
| | | <u>17.264.139</u> | <u>15.169.181</u> | <u>17.226.888</u> | <u>15.162.604</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων (δ) | | <u>26.734.639</u> | <u>25.303.222</u> | <u>26.713.757</u> | <u>25.313.015</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (γ) + (δ) | | <u><u>62.611.046</u></u> | <u><u>60.799.517</u></u> | <u><u>62.612.537</u></u> | <u><u>60.800.780</u></u> |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Καταστάσεις μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Όμιλος

| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικά φορολογικών νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών - ζημιών | Αποτελέσματα εις νέο | Δικαιώματα μειοψηφίας | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2012 (αναμορφωμένο) * | 10.911.495 | 1.187.547 | 10.584.233 | 38.275 | -3.328 | 9.868.828 | 1.365 | 32.588.414 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | | | | | | -77 | -51 | -129 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | 234.098 | -2.818 | 231.280 |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2013 (αναμορφωμένο) * | 10.911.495 | 1.187.547 | 10.584.233 | 38.275 | -3.328 | 10.102.849 | -1.505 | 32.819.565 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 12.564.752 | 1.388.087 | 8.848.719 | 38.275 | -15.653 | 12.673.547 | -1.432 | 35.496.295 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | | | | | | 348 | 232 | 580 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | 392.125 | -12.593 | 379.532 |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2014 | 12.564.752 | 1.388.087 | 8.848.719 | 38.275 | -15.653 | 13.066.021 | -13.793 | 35.876.407 |

* Αναπροσαρμογή κονδυλίων λόγω της αναδρομικής εφαρμογής του ΔΛΠ 19 (βλέπε σημείωση Γ30 των οικονομικών καταστάσεων).

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Καταστάσεις μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Εταιρεία

| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικά φορολογικών νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών - ζημιών | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|----------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|-------------------------|------------------------------|
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2012 (αναμορφωμένο)* | 10.911.495 | 1.187.547 | 10.584.233 | 38.275 | -3.328 | 9.854.671 | 32.572.892 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | 238.326 | 238.326 |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2013 (αναμορφωμένο) * | 10.911.495 | 1.187.547 | 10.584.233 | 38.275 | -3.328 | 10.092.997 | 32.811.218 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 12.564.752 | 1.388.087 | 8.848.718 | 38.275 | -15.653 | 12.663.585 | 35.487.765 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | 411.015 | 411.015 |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2014 | 12.564.752 | 1.388.087 | 8.848.718 | 38.275 | -15.653 | 13.074.599,73 | 35.898.779 |

* Αναπροσαρμογή κονδυλίων λόγω της αναδρομικής εφαρμογής του ΔΛΠ 19 (βλέπε σημείωση Γ30 των οικονομικών καταστάσεων).

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Καταστάσεις Ταμιακών Ροών

Έμμεση μέθοδος

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <u>1/1- 31/03/2014</u> | <u>1/1- 31/03/2013</u> | <u>1/1- 31/03/2014</u> | <u>1/1- 31/03/2013</u> |
| <u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | | | |
| Κέρδη προ φόρων | 344.377 | 396.780 | 370.596 | 403.826 |
| Πλέον/Μείον προσαρμογές για: | | | | |
| Αποσβέσεις | 457.788 | 714.978 | 457.611 | 714.794 |
| Προβλέψεις | 69.366 | 21.491 | 69.366 | 21.491 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 595 | -1.495 | -10 | -1.407 |
| Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία | -124.965 | -177.208 | -124.965 | -177.208 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας | -90.490 | -60.522 | -90.490 | -60.522 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 87.630 | 27.580 | 87.630 | 27.580 |
| | 744.302 | 921.603 | 769.739 | 928.554 |
| Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης: | | | | |
| Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων | -2.661.788 | -2.926.589 | -2.661.788 | -2.926.589 |
| Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων | -2.127.015 | -2.587.887 | -2.127.015 | -2.587.887 |
| (Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | 4.544.900 | 3.565.356 | 4.519.490 | 3.558.442 |
| Μείον: | | | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | -86.847 | -26.381 | -86.847 | -26.381 |
| Καταβεβλημένοι φόροι | -348.090 | 0 | -348.090 | 0 |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 65.462 | -1.053.897 | 65.490 | -1.053.862 |
| <u>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | -2.589.943 | -468.560 | -2.589.943 | -468.560 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 33.869 | 13.517 | 33.869 | 13.517 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 61.393 | 59.505 | 61.393 | 59.505 |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -2.494.681 | -395.538 | -2.494.681 | -395.538 |
| <u>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | | | |
| Εξοφλήσεις δανείων | -381.083 | -381.082 | -381.083 | -381.082 |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | -381.083 | -381.082 | -381.083 | -381.082 |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ) | -2.810.301 | -1.830.517 | -2.810.274 | -1.830.482 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 11.314.947 | 7.353.467 | 11.313.441 | 7.351.849 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 8.504.646 | 5.522.950 | 8.503.167 | 5.521.367 |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

A. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με το διακριτικό τίτλο «ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Β.Ε.Ε.» (στο εξής αναφερόμενη ως «Εταιρεία») δραστηριοποιείται στον ευρύτερο κλάδο των γαλακτοκομικών προϊόντων και ειδικότερα στην παραγωγή και εμπορία παγωτού, στην παραγωγή και εμπορία γιαούρτης και στην παραγωγή και εμπορία φρέσκου παστεριωμένου γάλακτος. Ο Όμιλος της ΚΡΙ-ΚΡΙ περιλαμβάνει την κατά 60% θυγατρική της ΚΡΙ ΚΡΙ DLBA MIDDLE EAST, καθώς και την κατά 49,29% συγγενή της ΚΡΙ ΚΡΙ BULGARIA AD.

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στο Νομό Σερρών στο 3^ο χλμ Σερρών-Δράμας, το site της είναι www.krikri.gr και είναι εισηγμένη στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (κλάδος «Τροφίμων»).

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο την 20^η Μαΐου 2014.

B. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

B.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της «ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Β.Ε.Ε.», που καλύπτουν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2014 έως και 31 Μαρτίου 2014, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας του Ομίλου (going concern), την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, την ομοιομορφία παρουσίασης, τη σημαντικότητα των στοιχείων και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι λογιστικές αρχές που περιγράφονται παρακάτω, έχουν εφαρμοσθεί σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού και γνωστοποίηση των ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά τις υπό εξέταση περιόδους. Αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις βέλτιστες γνώσεις της Διοίκησης (του Ομίλου), τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων και διερμηνειών παρατίθεται κατωτέρω.

Πρότυπα υποχρεωτικά για τη χρήση 2014

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Ομάδα προτύπων σχετικά με ενοποίηση και από κοινού συμφωνίες

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες: ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση), ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση). Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο SIC 12. Το νέο πρότυπο αλλάζει τον ορισμό του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το πρότυπο παρέχει εκτεταμένες διευκρινίσεις που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη οικονομική οντότητα (επένδυση). Ο αναθεωρημένος ορισμός του ελέγχου εστιάζει στην ανάγκη να υπάρχει ταυτόχρονα το δικαίωμα (η δυνατότητα να κατευθύνονται οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις) και οι μεταβλητές αποδόσεις (θετικές, αρνητικές ή και τα δύο) προκειμένου να υπάρχει έλεγχος. Τα νέο πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις αναφορικά με συμμετοχικά δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με σχέσεις πρακτόρευσης / πρακτορευομένου. Το συγκεκριμένο πρότυπο δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες

δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος. Το συγκεκριμένο πρότυπο δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28. Το συγκεκριμένο πρότυπο δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και σε συνδυασμό, τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Παράλληλα, το Συμβούλιο μετέφερε στο ΔΛΠ 27 όρους του ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις» και του ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» που αφορούν τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς

επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Η τροποποίηση στις οδηγίες μετάβασης των ΔΠΧΑ 10, 11 και 12 παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις οδηγίες μετάβασης στο ΔΠΧΑ 10 και περιορίζει τις απαιτήσεις για παροχή συγκριτικής πληροφόρησης στις γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 12 μόνο για την περίοδο που προηγείται άμεσα της πρώτης ετήσιας περιόδου κατά την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 12. Συγκριτική πληροφόρηση για γνωστοποιήσεις σχετικά με συμμετοχές σε μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities) δεν απαιτείται. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 10 ορίζει μία εταιρεία επενδύσεων και παρέχει μία εξαίρεση από την ενοποίηση. Πολλά επενδυτικά κεφάλαια και παρόμοιες εταιρείες που πληρούν τον ορισμό των εταιρειών επενδύσεων εξαιρούνται από την ενοποίηση των περισσότερων θυγατρικών τους, οι οποίες λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, παρόλο που ασκείται έλεγχος. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 12 εισάγουν τις γνωστοποιήσεις που χρειάζεται να παρέχει μια εταιρεία επενδύσεων. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 36 (Τροποποίηση) «Γνωστοποιήσεις ανακτήσιμης αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί: α) την γνωστοποίηση της ανακτήσιμης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) όταν έχει αναγνωριστεί ή αναστραφεί μια ζημιά απομείωσης και β) λεπτομερείς γνωστοποιήσεις σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης όταν έχει αναγνωριστεί ή αναστραφεί μια ζημιά απομείωσης. Επίσης, αφαιρεί την απαίτηση να γνωστοποιηθεί η ανακτήσιμη αξία όταν μία ΜΔΤΡ περιέχει υπεραξία ή άυλα περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν υπάρχει απομείωση. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση επιτρέπει τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης όταν ένα παράγωγο, το οποίο έχει οριστεί ως μέσο αντιστάθμισης, ανανεώνεται νομικά (novated) προκειμένου να εκκαθαριστεί από έναν κεντρικό αντισυμβαλλόμενο ως αποτέλεσμα νόμων ή κανονισμών, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες συνθήκες. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

B.2 Ενοποίηση

(α) Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις των εξής εταιρειών:

| <u>Όνομασία</u> | <u>Χώρα έδρας</u> | <u>Δραστηριότητα</u> | <u>Συμμετοχή</u> | <u>Μέθοδος ενοποίησης</u> |
|--------------------------|-------------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| KPI-KPI A.B.E.E. | Ελλάδα | Παγωτό, γιαούρτι | Μητρική | Ολική |
| KRI KRI DLBA MIDDLE EAST | Ιράκ | Γιαούρτι | 60,00% | Ολική |
| KRI KRI BULGARIA AD | Βουλγαρία | Παγωτό | 49,29% | Καθαρή θέση |

(β) Θυγατρικές εταιρείες

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από τη μητρική. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση είναι η μέθοδος της αγοράς. Το κόστος απόκτησης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα επιρριπτέου στη συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που συνιστούν μια επιχειρηματική ενοποίηση αποτιμώνται κατά την απόκτηση στις εύλογες αξίες τους, ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πέραν, της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, κόστος, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της απόκτησης είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Διεταιρικές συναλλαγές – διεταιρικά υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημίες, απαλείφονται εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές της θυγατρικής έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο.

(γ) Συγγενείς εταιρείες

Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει ουσιώδη επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου μιας εταιρείας υποδηλώνει ουσιώδη επιρροή πάνω στην εταιρεία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αποτιμώνται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδύσιμης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα. Όσον αφορά την υπεραξία επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες αυτή συμπεριλαμβάνεται στην αξία της συμμετοχής και εξετάζεται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις. Ο Όμιλος εφαρμόζοντας το Δ.Π.Χ.Π. 3 δεν διενεργεί αποσβέσεις στην υπεραξία. Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημίες των συνδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα υπό τον τίτλο «Επενδυτικά αποτελέσματα (καθαρά)» στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και συνεπώς επηρεάζουν τα καθαρά αποτελέσματα του ομίλου, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν τη λογιστική αξία των επενδύσεων σε συνδεμένες επιχειρήσεις. Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημίες σε μια συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημίες, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γένει εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα. Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημίες απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συνδεμένων επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

B.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της μητρικής Εταιρείας. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας. Οι εκτός Ελλάδος

δραστηριότητες του Ομίλου σε ξένα νομίσματα (οι οποίες αποτελούν κατά κανόνα αναπόσπαστο μέρος των δραστηριοτήτων της μητρικής), μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών, ενώ τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των δραστηριοτήτων στο εξωτερικό, μετατρέπονται σε Ευρώ με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας που μετέχει στην ενοποίηση, και οι οποίες αρχικά παρουσιάζονται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου (η οποία δεν έχει νόμισμα σε υπερπληθωριστική οικονομία) έχουν μετατραπεί σε ευρώ. Τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις έχουν μεταφραστεί σε ευρώ στην ισοτιμία κλεισίματος την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα έσοδα και τα έξοδα έχουν μετατραπεί στο νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου στις μέσες ισοτιμίες κατά την αναφερόμενη περίοδο. Όποιες διαφορές προκύπτουν από αυτή την διαδικασία έχουν χρεωθεί / (πιστωθεί) σε λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων.

B.4 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος κτήσεως, μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Τυχόν αναπροσαρμογές παγίων που έχουν πραγματοποιηθεί, βάσει της ισχύουσας Ελληνικής νομοθεσίας, αντιλογίζονται. Σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή και την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| | |
|------------------------------|----------|
| Κτίρια | 40 Έτη |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 5-20 Έτη |
| Μεταφορικά μέσα | 5-10 Έτη |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 4-7 Έτη |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

B.5 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον ιδιοκτήτη (ή από το μισθωτή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης), είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Μετά την αρχική αναγνώριση οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος κτήσεως, μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των κτιρίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια

40 Έτη

Μεταφορές προς την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή στη χρήση αυτών, που αποδεικνύεται από την έναρξη ή το πέρας της ιδιοχρησιμοποίησης από τον Όμιλο και από το πέρας της κατασκευής ή της αξιοποίησης μιας λειτουργικής μίσθωσης σε τρίτο. Λόγω της αποτίμησης των ακινήτων για επένδυση στο ιστορικό κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης, οι μεταφορές μεταξύ ακινήτων για επένδυση, ιδιοκατελημμένων ακινήτων και αποθεμάτων δεν επηρεάζουν τη λογιστική αξία του ακινήτου που μεταφέρεται, καθώς αυτό επιμετράται στο κόστος.

Μια επένδυση σε ακίνητα διαγράφεται (απαλείφεται από τον ισολογισμό) κατά τη διάθεση ή όταν η επένδυση αποσύρεται μόνιμως από τη χρήση και δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη διάθεσή της. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση της επένδυσης σε ακίνητα αφορούν στη διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο της απόσυρσης ή της διάθεσης.

B.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς λογισμικού, υλικά, υπηρεσίες καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη που

προστίθεται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Το κόστος αγοράς και ανάπτυξης λογισμικού που αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του (5,5 έτη).

Σήματα

Τα σήματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία προσδιορίστηκε στα 10 έτη.

B.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως (value in use). Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ αξία εν χρήσει, είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του, στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μια επιχείρηση δεν έχει τη 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 ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Αντιλογισμός ζημίας απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του πάγιου εξοπλισμού του Ομίλου και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

B.8 Επενδύσεις σε θυγατρικές - συγγενείς

Οι συμμετοχές της εταιρείας στη θυγατρική και στη συγγενή της, στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της, αποτιμήθηκαν στο απομειωμένο κόστος κτήσεως τους.

B.9 Αποθέματα

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

B.10 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους.

B.11 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις άμεσα ρευστοποιήσιμες επενδύσεις.

B.12 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται αφαιρετικά του υπέρ το άρτιο κεφαλαίου αφαιρουμένου του σχετικού φορολογικού οφέλους.

B.13 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

B.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μια περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

B.15 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους (ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις), που σχετίζονται με τα απεικονιζόμενα στην τρέχουσα χρήση κέρδη (ή ζημίες), αλλά τα οποία θα καταλογισθούν σε μελλοντικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στα Αποτελέσματα, εκτός του φόρου εκείνου, που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή καταχωρείται απευθείας, κατ' ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια. Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος είναι οι πληρωτέοι φόροι, επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, αφορούν περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής αναγνώρισης στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού και αναγνώρισής τους για τους σκοπούς σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές φορολογικές διαφορές και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογικό εισόδημα για να καλύψει τις προσωρινές διαφορές. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν αναμένεται να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα, που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας κάνει εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί κατά τη διάρκεια της κανονικής ροής των εργασιών, για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα φορολογικά ελεγκτικά θέματα, βάσει εκτιμήσεων κατά πόσο θα προκύψουν επιπρόσθετοι φόροι. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που αναγνωρίστηκαν αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν τις φορολογικές υποχρεώσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, την περίοδο κατά την οποία γίνεται αυτός ο προσδιορισμός.

B.16 Παροχές σε εργαζόμενους

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται με βάση οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές. Το καθαρό κόστος της χρήσεως περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες.

B.17 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών

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

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

(δ) Μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

(ε) Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

B.18 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή, υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

B.19 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους, απεικονίζονται ως υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

B.20 Μισθώσεις

Μισθώσεις ενσώματων παγίων όπου ο Όμιλος έχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές της ιδιοκτησίας, ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται κατά τη σύναψη της μίσθωσης, με τη χαμηλότερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας των μισθωμένων ενσώματων παγίων και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται στην υποχρέωση και στο χρηματοοικονομικό έξοδο, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο πάνω στην ανεξόφλητη υποχρέωση. Η υποχρέωση για τα πληρωτέα μισθώματα καθαρή από το χρηματοοικονομικό

κόστος, περιλαμβάνεται στα δάνεια. Οι τόκοι καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης έτσι ώστε να υπάρχει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο για το υπόλοιπο της υποχρέωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Οι πληρωμές μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα κατά την πραγματοποίησή τους.

B.21 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Λόγω των δραστηριοτήτων του, ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο κύριος όγκος των δραστηριοτήτων του Ομίλου αφορά στην Ευρωζώνη και διεξάγεται σε Ευρώ. Συνεπώς, ο συναλλαγματικός κίνδυνος που διατρέχει ο Όμιλος είναι περιορισμένος.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Λόγω του ότι ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία, τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμιακές ροές είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου συνδέονται είτε με κυμαινόμενα επιτόκια, είτε με σταθερά. Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων αφορά, κυρίως, στα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Ανάλυση ευαισθησίας των Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων

| <i>(Ποσά σε €)</i> | | Μεταβλητότητα επιτοκίων | Επίδραση στα κέρδη προ φόρων |
|-----------------------|------------|------------------------------------|---|
| 1/1-31/03/2014 | EUR | +1% | -17.229 |
| | | -1% | 17.229 |
| 1/1-31/03/2013 | EUR | +1% | -6.540 |
| | | -1% | 6.540 |

Σημείωση: Ο παραπάνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τη θετική επίπτωση των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις είναι κατανεμημένες σε μεγάλο αριθμό πελατών, με συνέπεια την αποτελεσματική διασπορά του εμπορικού κινδύνου. Οι πωλήσεις χονδρικής γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Από το τμήμα Πιστωτικού Ελέγχου ορίζονται πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Επίσης, όπου είναι δυνατόν, λαμβάνονται εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με τη διατήρηση ικανών ρευστών διαθεσίμων και την εξασφάλιση τραπεζικών πιστώσεων προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου, ταξινομημένες σε σχετικές ομαδοποιημένες ημερομηνίες λήξης, οι οποίες υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία ισολογισμού μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξης, σε μη προεξοφλημένες τιμές.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Όμιλος

(Ποσά σε €)

| 31 Μαρτίου 2014 | Μεταξύ 1 και 2 | | | |
|------------------------------------|----------------|---------|----------------|----------------|
| | Εντός 1 έτους | ετών | Μεταξύ 2 και 5 | Πάνω από 5 έτη |
| Δανεισμός | 1.000.676 | 215.136 | 5.429.155 | 0 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 15.976.520 | 0 | 0 | 0 |
| 31 Δεκεμβρίου 2013 | | | | |
| Δανεισμός | 1.007.989 | 600.016 | 5.429.933 | 0 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 13.454.317 | 0 | 0 | 0 |

Εταιρεία

(Ποσά σε €)

| 31 Μαρτίου 2014 | Μεταξύ 1 και 2 | | | |
|------------------------------------|----------------|---------|----------------|----------------|
| | Εντός 1 έτους | ετών | Μεταξύ 2 και 5 | Πάνω από 5 έτη |
| Δανεισμός | 1.000.676 | 215.136 | 5.429.155 | 0 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 15.939.269 | 0 | 0 | 0 |
| 31 Δεκεμβρίου 2013 | | | | |
| Δανεισμός | 1.007.989 | 600.016 | 5.429.933 | 0 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 13.447.740 | 0 | 0 | 0 |

B.22 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το οποίο είναι διαθέσιμο για τον Όμιλο για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

B.23 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων με τα Δ.Π.Χ.Π., απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών, οι οποίες δύνανται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και τα

ποσά εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Η χρήση της διαθέσιμης πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων. Τα μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις, ενώ οι αποκλίσεις δύνανται να έχουν σημαντική επίπτωση επί των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και τις προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

B.24 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου κρίνεται απαραίτητο τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης περιόδου αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας περιόδου. Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Γ. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Όμιλος

| | Οικόπεδα | Κτίρια | Μηχ/κός & λοιπός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Σύνολο |
|---|------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Όμιλος – Αξία κτήσης | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 1.264.672 | 8.094.940 | 35.030.703 | 1.296.466 | 45.686.782 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0 | 0 | -132 | 0 | -132 |
| Προσθήκες | 30.976 | 1.063.707 | 6.588.732 | 62.312 | 7.745.728 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | -175.019 | -46.491 | -221.510 |
| Καταστροφή από πυρκαγιά | 0 | -2.692.742 | -12.514.515 | 0 | -15.207.257 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 1.295.648 | 6.465.906 | 28.929.769 | 1.312.288 | 38.003.611 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 0 | -2.155.800 | -23.784.693 | -1.178.974 | -27.119.467 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0 | 0 | 14 | 0 | 14 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 0 | -275.308 | -2.614.450 | -47.753 | -2.937.512 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | 153.567 | 40.228 | 193.795 |
| Καταστροφή από πυρκαγιά | 0 | 516.344 | 6.198.433 | 0 | 6.714.777 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 0 | -1.914.764 | -20.047.129 | -1.186.499 | -23.148.392 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 1.295.648 | 4.551.141 | 8.882.640 | 125.789 | 14.855.219 |
| Όμιλος – Αξία κτήσης | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 1.295.648 | 6.465.906 | 28.929.769 | 1.312.288 | 38.003.611 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0 | 0 | -33 | 0 | -33 |
| Προσθήκες | 1.010 | 299.637 | 102.699 | 7.500 | 410.846 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | -28.714 | -44.671 | -73.384 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 1.296.658 | 6.765.542 | 29.003.722 | 1.275.117 | 38.341.040 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 0 | -1.914.764 | -20.047.129 | -1.186.499 | -23.148.392 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0 | 0 | 8 | 0 | 8 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0 | -48.460 | -393.550 | -9.423 | -451.433 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | 28.713 | 39.626 | 68.340 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 0 | -1.963.224 | -20.411.957 | -1.156.296 | -23.531.478 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2014 | 1.296.658 | 4.802.318 | 8.591.764 | 118.821 | 14.809.562 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Εταιρεία

| | Οικόπεδα | Κτίρια | Μηχ/κός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| Εταιρεία – Αξία κτήσης | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 1.210.032 | 8.149.546 | 31.482.644 | 1.296.446 | 3.546.211 | 45.684.879 |
| Προσθήκες | 30.976 | 1.063.707 | 6.276.477 | 62.312 | 312.255 | 7.745.727 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | -148.455 | -46.491 | -26.565 | -221.510 |
| Καταστροφή από πυρκαγιά | 0 | -2.692.742 | -12.003.182 | 0 | -511.333 | -15.207.257 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 1.241.008 | 6.520.511 | 25.607.483 | 1.312.268 | 3.320.569 | 38.001.839 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 0 | -2.155.798 | -20.697.779 | -1.178.964 | -3.086.815 | -27.119.356 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 0 | -275.308 | -2.372.252 | -47.754 | -242.014 | -2.937.328 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | 127.003 | 40.228 | 26.565 | 193.795 |
| Καταστροφή από πυρκαγιά | 0 | 516.344 | 5.914.355 | 0 | 284.078 | 6.714.777 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 0 | -1.914.762 | -17.028.674 | -1.186.490 | -3.018.186 | -23.148.112 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 1.241.008 | 4.605.749 | 8.578.809 | 125.778 | 302.383 | 14.853.727 |
| Εταιρεία – Αξία κτήσης | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 1.241.008 | 6.520.511 | 25.607.483 | 1.312.268 | 3.320.569 | 38.001.839 |
| Προσθήκες | 1.010 | 299.637 | 86.396 | 7.500 | 16.303 | 410.846 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | -28.714 | -44.671 | 0 | -73.384 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 1.242.018 | 6.820.148 | 25.665.166 | 1.275.097 | 3.336.872 | 38.339.300 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 0 | -1.914.762 | -17.028.674 | -1.186.490 | -3.018.186 | -23.148.112 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0 | -48.460 | -351.481 | -9.423 | -41.892 | -451.256 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές/ μεταφορές | 0 | 0 | 28.713 | 39.626 | 0 | 68.340 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 0 | -1.963.222 | -17.351.441 | -1.156.286 | -3.060.079 | -23.531.028 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2014 | 1.242.018 | 4.856.926 | 8.313.724 | 118.810 | 276.793 | 14.808.272 |

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων παγίων.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

2. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Όμιλος - Εταιρεία

| | Οικόπεδα | Κτίρια | Σύνολο |
|--|----------|---------|---------|
| Αξία κτήσης | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 56.561 | 76.629 | 133.190 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 56.561 | 76.629 | 133.190 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 0 | -9.079 | -9.079 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 0 | -2.687 | -2.687 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 0 | -11.766 | -11.766 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 56.561 | 64.863 | 121.424 |
| Αξία κτήσης | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 56.561 | 76.629 | 133.190 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 56.561 | 76.629 | 133.190 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 0 | -11.766 | -11.766 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0 | -672 | -672 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 0 | -12.438 | -12.438 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2014 | 56.561 | 64.191 | 120.752 |

Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα προσδιορίζεται στο ποσό των € 220.000 περίπου, βάσει εκτιμήσεως της Διοίκησης.

3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν αγορασθέντα λογισμικά προγράμματα και σήματα. Για την απόσβεσή τους χρησιμοποιείται η σταθερή μέθοδος κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους (5,5 έτη για τα λογισμικά προγράμματα και 10 έτη για τα σήματα).

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Όμιλος- Εταιρεία

| | Λογισμικά προγράμματα | Σήματα | Σύνολο |
|---|--------------------------|----------------|-----------------|
| Αξία κτήσης | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | 378.296 | 38.405 | 416.701 |
| Προσθήκες | 139.722 | 0 | 139.722 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | 518.018 | 38.405 | 556.423 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2013 | -328.129 | -10.241 | -338.370 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | -23.304 | -3.841 | -27.145 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013 | -351.433 | -14.082 | -365.515 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 166.585 | 24.323 | 190.909 |
| Αξία κτήσης | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | 518.018 | 38.405 | 556.423 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | 518.018 | 38.405 | 556.423 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | -351.433 | -14.082 | -365.515 |
| Αποσβέσεις περιόδου | -4.723 | -960 | -5.683 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 | -356.156 | -15.042 | -371.198 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2014 | 161.862 | 23.363 | 185.226 |

4. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

| | Εταιρεία | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Υπόλοιπο έναρξης περιόδου | 4.260 | 4.260 |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου | 4.260 | 4.260 |

Η εταιρεία διατηρεί επένδυση στην κατωτέρω, μη εισηγμένη σε Χρηματιστήριο, θυγατρική εταιρεία:

| <u>Ονομασία θυγατρικής</u> | <u>Κόστος</u> | <u>Απομείωση</u> | <u>Αξία οικονομικής θέσης</u> | <u>Χώρα έδρας</u> | <u>Δραστηριότητα</u> | <u>Συμμετοχή</u> |
|----------------------------|---------------|------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| KRI KRI DLBA MIDDLE EAST | 4.260 | - | 4.260 | Ιράκ | Γιαούρτι | 60,00% |

5. Επενδύσεις σε συγγενείς

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσεως, ενώ στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ακολουθείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Οι επενδύσεις στις συγγενείς επιχειρήσεις παρουσιάζονται παρακάτω:

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς | 0 | 0 | 0 | 0 |

Το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας στην επένδυση η οποία δεν είναι εισηγμένη σε Χρηματιστήριο έχει ως εξής:

| <u>Όνομασία συγγενούς</u> | <u>Κόστος</u> | <u>Απομείωση</u> | <u>Αξία οικονομικής θέσης</u> | <u>Χώρα έδρας</u> | <u>Συμμετοχή</u> |
|-------------------------------|---------------|------------------|-----------------------------------|-----------------------|------------------|
| KRI KRI BULGARIA AD | 416.711 | -416.711 | - | Βουλγαρία | 49,29% |

Το Φεβρουάριο 2013, η συνδεδεμένη εταιρεία KRI KRI BULGARIA A.D., στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας η εταιρεία διατηρεί συμμετοχή 49,29%, τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης.

Δεν υπάρχουν σημαντικοί περιορισμοί στην ικανότητα της συγγενούς επιχείρησης να μεταφέρει κεφάλαια στη μητρική εταιρεία με τη μορφή ταμιακών μερισμάτων, αποπληρωμή δανείων ή προκαταβολών.

Έλεγχος απομείωσης συμμετοχών

Αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, στη χρήση 2012, πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης της συμμετοχής στη συγγενή εταιρεία KRI KRI BULGARIA AD επειδή υπήρχε ένδειξη απομείωσης λόγω ζημιολόγων αποτελεσμάτων και της θέσης της σε εκκαθάριση. Η ανακτήσιμη αξία της υπολογίστηκε βάσει των προβλεπόμενων ταμιακών ροών. Από τον εν λόγω έλεγχο, προσδιορίστηκε μηδενική ανακτήσιμη αξία της KRI KRI BULGARIA AD, μειωμένη κατά 416.711 € από το κόστος κτήσης της.

6. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Εμπορεύματα | 797.790 | 554.195 | 797.790 | 554.195 |
| Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή | 3.378.064 | 956.263 | 3.378.064 | 956.263 |
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες | 3.945.424 | 3.949.033 | 3.945.424 | 3.949.033 |
| <u>Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των</u> | -749.139 | -600.310 | -749.139 | -600.310 |
| Σύνολο | 7.372.139 | 4.859.181 | 7.372.139 | 4.859.181 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

7. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Πελάτες | 10.884.814 | 8.204.773 | 10.884.814 | 8.204.773 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 1.936.261 | 1.265.823 | 1.936.261 | 1.265.823 |
| Μεταχρονολογημένες επιταγές | 6.883.948 | 9.995.781 | 6.883.948 | 9.995.781 |
| <u>Μείον: Προβλέψεις απομείωσης</u> | <u>-2.504.790</u> | <u>-2.504.790</u> | <u>-2.504.790</u> | <u>-2.504.790</u> |
| | 17.200.233 | 16.961.587 | 17.200.233 | 16.961.587 |
| Προκαταβολές | 2.820.007 | 1.228.890 | 2.820.007 | 1.228.890 |
| Λοιποί χρεώστες | 1.972.559 | 1.659.765 | 1.972.559 | 1.659.765 |
| Απαιτήσεις υπό ασφαλιστικό διακανονισμό | 9.553.783 | 9.536.259 | 9.553.783 | 9.536.259 |
| Σύνολο | 31.546.583 | 29.386.502 | 31.546.583 | 29.386.502 |

Ο λογαριασμός «Απατήσεις υπό ασφαλιστικό διακανονισμό» ποσού €9.536.259,46 αφορά τη λογιστική ζημία που προέκυψε, από την πυρκαγιά της 24/12/2013 στις εγκαταστάσεις των γαλακτοκομικών και η οποία αναλύεται ως εξής:

| | |
|--|----------------|
| - Αναπόσβεστη αξία κτιρίων, μηχανημάτων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | € 7.494.313,42 |
| - Αξία καταστραφέντων αποθεμάτων (εμπορευμάτων, α' υλών κτλ) | € 2.041.946,04 |
| Σύνολο ως άνω | € 9.536.259,46 |

Η χρονική απεικόνιση των απαιτήσεων έχει ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα | 15.200.372 | 14.876.349 | 15.200.372 | 14.876.349 |
| Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα | | | | |
| <30 ημέρες | 978.072 | 938.357 | 978.072 | 938.357 |
| 30-120 ημέρες | 827.170 | 936.215 | 827.170 | 936.215 |
| >120 ημέρες | 194.619 | 210.666 | 194.619 | 210.666 |
| Σύνολο | 17.200.233 | 16.961.587 | 17.200.233 | 16.961.587 |

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται σε: Όμιλος 0-150 ημέρες, Εταιρεία 0-150 ημέρες.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Υπόλοιπο έναρξης περιόδου | 2.504.790 | 2.469.193 | 2.504.790 | 2.469.193 |
| Προσθήκες περιόδου | 0 | 205.597 | 0 | 205.597 |
| Διαγραφή απαιτήσης | 0 | -170.000 | 0 | -170.000 |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου | 2.504.790 | 2.504.790 | 2.504.790 | 2.504.790 |

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς ο Όμιλος έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται.

8. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Διαθέσιμα στο ταμείο και τις τράπεζες | 1.073.196 | 1.402.894 | 1.071.717 | 1.401.388 |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις | 7.431.450 | 9.912.054 | 7.431.450 | 9.912.054 |
| Σύνολο | 8.504.646 | 11.314.947 | 8.503.167 | 11.313.441 |

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

9. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/3/2014 ανέρχεται στο ύψος των €12.564.751,68 διαιρούμενο σε 33.065.136 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,38 η κάθε μια και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

| | <u>Αριθμός κοινών μετοχών</u> | <u>Ονομαστική αξία</u> | <u>Μετοχικό κεφάλαιο</u> | <u>Σύνολο</u> |
|-----------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------|
| 31-Δεκ-13 | <u>33.065.136</u> | <u>0,38 €</u> | <u>12.564.752</u> | <u>12.564.752</u> |
| 31-Μαρ-14 | <u>33.065.136</u> | <u>0,38 €</u> | <u>12.564.752</u> | <u>12.564.752</u> |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

10. Αποθεματικά

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Τακτικό αποθεματικό | 1.388.087 | 1.388.087 | 1.388.087 | 1.388.087 |
| Έκτακτα αποθεματικά | 38.275 | 38.275 | 38.275 | 38.275 |
| Αφορολ. αποθεματικά αρθ.110 Ν.2238/94 | 8.680 | 8.680 | 8.680 | 8.680 |
| Αφορολ. αποθεματικά Ν.2601/98 | 962.579 | 962.579 | 962.579 | 962.579 |
| Αφορολ. αποθεματικά Ν.3299/04 | 7.485.622 | 7.485.622 | 7.485.622 | 7.485.622 |
| Αφορολ. αποθεματικά από απαλλ. της φορολογίας έσοδα | 306.949 | 306.949 | 306.949 | 306.949 |
| Αφορολ. αποθεματικά από έσοδα φορολογημένα κατ' ειδικό τρόπο | 84.888 | 84.888 | 84.888 | 84.888 |
| Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών - ζημιών | -15.653 | -15.653 | -15.653 | -15.653 |
| Σύνολο | 10.259.428 | 10.259.428 | 10.259.428 | 10.259.428 |

11. Δάνεια

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | | | | |
| Ομολογιακά δάνεια | 5.635.000 | 6.016.083 | 5.635.000 | 6.016.083 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων | 5.635.000 | 6.016.083 | 5.635.000 | 6.016.083 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | | | | |
| Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. δανείων | 968.647 | 967.864 | 968.647 | 967.864 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων | 968.647 | 967.864 | 968.647 | 967.864 |
| Σύνολο δανείων | 6.603.647 | 6.983.947 | 6.603.647 | 6.983.947 |

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 210.000 | 591.083 | 210.000 | 591.083 |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 5.425.000 | 5.425.000 | 5.425.000 | 5.425.000 |
| | 5.635.000 | 6.016.083 | 5.635.000 | 6.016.083 |

Την 31/12/2007 η ΚΡΙ-ΚΡΙ ΑΒΕΕ υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού ομολογιακού δανείου ύψους έως € 2.000.000 με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (Κύπρου) ΛΤΔ. Το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για τη χρηματοδοτική κάλυψη ποσοστού 25% των δαπανών επένδυσης στα πλαίσια του ν.3299/2004, συνολικού κόστους € 8.000.000.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Την 29/3/2011 η ΚΡΙ-ΚΡΙ ΑΒΕΕ υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού ομολογιακού δανείου ύψους € 3.048.660 με την ALPHA Τράπεζα Α.Ε. και την ALPHA BANK LONDON LTD. Το δάνειο θα χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδοτική κάλυψη των δαπανών του ολοκληρωμένου πολυετούς επιχειρηματικού σχεδίου μονάδας παραγωγής παγωτού που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.3299/2004.

Την 18/12/2013 η ΚΡΙ-ΚΡΙ ΑΒΕΕ προχώρησε σε έκδοση κοινού έγχαρτου ομολογιακού δανείου ύψους € 5.000.000, 5ετούς διάρκειας, χωρίς εξασφαλίσεις, που καλύφθηκε με ιδιωτική τοποθέτηση. Το δάνειο, κατόπιν των πρόσφατων εξελίξεων της πυρκαγιάς της 24/12/2013 στις εγκαταστάσεις των γαλακτοκομικών, θα χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδότηση μέρους των επενδύσεων της ανέγερσης του νέου εργοστασίου γαλακτοκομικών.

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| Τραπεζικός δανεισμός | 4,25% | 2,55% | 4,25% | 2,55% |

12. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι είναι δικαιούχοι αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δεν δικαιούνται αποζημίωσης. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με 40% του ποσού που θα πληρωνόταν σε περίπτωση απόλυσης. Η πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 (μέθοδος της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδας) και βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Όμιλος - Εταιρεία

| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2013 (αναμορφωμένα) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Υποχρεώσεις ισολογισμού για: | | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 585.790 | 665.253 | 627.082 |
| Σύνολο | 585.790 | 665.253 | 627.082 |
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/12/2013 | 1/1-31/3/2013 |
| Χρεώσεις στα αποτελέσματα: | | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 22.101 | 120.833 | 27.642 |
| Μείον: καταβληθείσες αποζημιώσεις | -101.564 | -72.012 | 0 |
| Σύνολο | -79.464 | 48.821 | 27.642 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:

Όμιλος - Εταιρεία

| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2013 (αναμορφωμένα) |
|---|------------------|-------------------|------------------------------------|
| Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών | 585.790 | 665.253 | 627.082 |
| Υποχρέωση στον ισολογισμό | 585.790 | 665.253 | 627.082 |

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

Όμιλος - Εταιρεία

| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/12/2013 | 1/1-31/3/2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 16.113 | 64.750 | 19.554 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 5.987 | 20.980 | 8.087 |
| Επίδραση περικοπής/ Διακανονισμού/ Τερματικές παροχές | 0 | 35.102 | 0 |
| Καθαρό έξοδο χρήσης | 22.101 | 120.833 | 27.642 |
| Μείον: καταβληθείσες αποζημιώσεις | -101.564 | -72.012 | 0 |
| Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα | -79.464 | 48.821 | 27.642 |

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι τα παρακάτω:

Όμιλος – Εταιρεία

| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2013 |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Αναλογιστικό κέρδος (ζημία) | 0 | 16.992 | 0 |
| Κέρδος αναγνωρισμένο στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων | 0 | 16.992 | 0 |

Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:

Όμιλος – Εταιρεία

| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2013 (αναμορφωμένα) |
|---|------------------|-------------------|------------------------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 665.253 | 599.440 | 599.440 |
| Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα | -79.464 | 48.821 | 27.642 |
| Κέρδος αναγνωρισμένο στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων | 0 | 16.992 | 0 |
| Υπόλοιπο τέλους | 585.790 | 665.253 | 627.082 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών :

| | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
|---|------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 665.253 | 599.440 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 16.113 | 64.750 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 5.987 | 20.980 |
| Επίδραση περικοπής/ Διακανονισμού/ Τερματικές παροχές | 0 | 35.102 |
| Αποσβέσεις μη καταχωρημένων αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | 0 | 0 |
| Αναλογιστικό κέρδος (ζημία) | 0 | 16.992 |
| Μείον: καταβληθείσες αποζημιώσεις | -101.564 | -72.012 |
| Υπόλοιπο τέλους | 585.790 | 665.253 |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

| | |
|---|---|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 3,5% κατά την 31/12/2012 με μέση αναμενόμενη σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών 21,21 |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 3,6% κατά την 31/12/2013 με μέση αναμενόμενη σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών 20,12 |
| Πίνακας θνησιμότητας | 0% έως το 2015 |
| Κινητικότητα προσωπικού | Μέσος ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός + 3% = 5% ακολούθως EVK 2000 |
| Μεθοδολογία αναγνώρισης αναλογιστικών (κερδών)/ζημιών | 3%-0% ανάλογα την ηλικιακή ομάδα |
| | Έγινε εφαρμογή του αναθεωρημένου IAS19 rev.2011 βάσει του οποίου τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές αναγνωρίζονται άμεσα στα κέρδη εις νέον |

13. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και οι δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Υπόλοιπο αρχής περιόδου | -669.958 | -611.443 | -686.328 | -627.813 |
| Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων | 78.030 | -58.399 | 78.030 | -58.399 |
| Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια | 0 | 4.476 | 0 | 4.476 |
| Αναβαλλόμενος φόρος επανεκτίμησης υποχρέωσης παροχών προσωπικού στα ίδια κεφάλαια | 0 | -4.592 | 0 | -4.592 |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου | -591.928 | -669.958 | -608.298 | -686.328 |

Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια της χρήσεως στην ίδια φορολογική αρχή, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι συμψηφισμοί, έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

Εφαρμογή της μεθόδου της αξίας κτήσεως στα οικόπεδα και στα κτίρια της εταιρείας καθώς και αναπροσαρμογή των αποσβέσεων με βάση την ωφέλιμη ζωής τους

| | Όμιλος | Εταιρεία |
|--|-------------------|-------------------|
| Στις 1 Ιανουαρίου 2013 | -1.793.933 | -1.793.933 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | -495.303 | -495.303 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | -2.289.235 | -2.289.235 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 61.073 | 61.073 |
| Στις 31 Μαρτίου 2014 | -2.228.162 | -2.228.162 |

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

Όμιλος

| | Διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης | Πρόβλεψη υποχρέωσης παροχών συνταξιοδότησης | Προβλέψεις απομείωσης πελατών | Αναπροσαρμογή παγίων | Λοιπά | Σύνολο |
|--|-------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Στις 1 Ιανουαρίου 2013(αναμορφωμένα) | 307.091 | 175.293 | 401.280 | 46.693 | 252.133 | 1.182.490 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 92.127 | 93.014 | 173.298 | 14.008 | 64.456 | 436.903 |
| Χρέωση/ πίστωση στα ίδια κεφάλαια | 0 | -4.592 | 0 | 0 | 4.476 | -116 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 399.218 | 263.715 | 574.578 | 60.701 | 321.066 | 1.619.277 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 0 | 5.746 | 38.696 | 0 | -27.485 | 16.957 |
| Στις 31 Μαρτίου 2014 | 399.218 | 269.461 | 613.273 | 60.701 | 293.581 | 1.636.234 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Εταιρεία

| | Διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης | Πρόβλεψη υποχρέωσης παροχών συνταξιοδότησης | Προβλέψεις απομείωσης πελατών | Αναπροσαρ μογή παγίων | Λοιπά | Σύνολο |
|---|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| Στις 1 Ιανουαρίου 2013(αναμορφωμένα) | 307.091 | 175.293 | 401.280 | 46.693 | 235.764 | 1.166.120 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 92.127 | 93.014 | 173.298 | 14.008 | 64.456 | 436.903 |
| Χρέωση/ πίστωση στα ίδια κεφάλαια | 0 | -4.592 | 0 | 0 | 4.476 | -116 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2013 | 399.218 | 263.715 | 574.578 | 60.701 | 304.696 | 1.602.907 |
| Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 0 | 5.746 | 38.696 | 0 | -27.485 | 16.957 |
| Στις 31 Μαρτίου 2014 | 399.218 | 269.461 | 613.273 | 60.701 | 277.211 | 1.619.864 |

14. Προβλέψεις

| | Όμιλος - Εταιρεία | |
|------------------------------|-------------------|---------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Μακροπρόθεσμες προβλέψεις | 60.000 | 60.000 |
| Σύνολο | 60.000 | 60.000 |

Η κίνηση του λογαριασμού των προβλέψεων αναλύεται ως εξής:

Όμιλος - Εταιρεία

| | Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014 | Προσθήκες περιόδου | Μη χρησιμο- ποιηθείσα πρόβλεψη | Χρησιμο- ποιηθείσα πρόβλεψη | Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2014 |
|--|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Πρόβλεψη για φόρους | 60.000 | 0 | 0 | 0 | 60.000 |
| Σύνολο | 60.000 | 0 | 0 | 0 | 60.000 |

Η πρόβλεψη για φόρους αφορά την κάλυψη για ενδεχόμενες διαφορές φόρου, που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. Η χρησιμοποίηση της αναμένεται να γίνει μέσα στα επόμενα 3 έτη.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

15. Επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού των κρατικών επιχορηγήσεων που αφορούν αγορά ενσώματων παγίων αναλύεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Υπόλοιπο έναρξης περιόδου | 2.722.746 | 4.460.853 | 2.722.746 | 4.460.853 |
| Μεταφορά σε απαίτηση υπό ασφαλιστικό διακανονισμό (*) | 0 | -998.167 | 0 | -998.167 |
| Μεταφορά στα αποτελέσματα | -124.965 | -739.940 | -124.965 | -739.940 |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου | 2.597.781 | 2.722.746 | 2.597.781 | 2.722.746 |

(*) Αφορά τις αναλογούσες επιχορηγήσεις των καταστραμμένων από την πυρκαγιά της 24/12/2013 ενσώματων παγίων.

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Προμηθευτές | 10.540.924 | 7.846.479 | 10.503.673 | 7.839.901 |
| Μεταχρονολογημένες επιταγές | 2.746.833 | 1.972.910 | 2.746.833 | 1.972.910 |
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 143.440 | 365.131 | 143.440 | 365.131 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 2.545.324 | 3.269.797 | 2.545.324 | 3.269.797 |
| Σύνολο | 15.976.520 | 13.454.317 | 15.939.269 | 13.447.740 |

17. Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Φόροι αμοιβών προσωπικού | 56.559 | 81.478 | 56.559 | 81.478 |
| Φόρος εισοδήματος | 246.676 | 605.012 | 246.676 | 605.012 |
| Λοιποί φόροι | 15.737 | 60.511 | 15.737 | 60.511 |
| Σύνολο | 318.972 | 747.000 | 318.972 | 747.000 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

18. Έξοδα κατ' είδος

| 1/1-31/03/2014 | | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Όμιλος | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 752.098 | 170.100 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 300.281 | 32.850 |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων | 97.394 | 15.943 |
| Διαφήμιση | 515.974 | 1.899 |
| Έξοδα μεταφορών & ταξιδίων | 428.875 | 6.403 |
| Λοιπά | 358.187 | 227.255 |
| Σύνολο | 2.452.809 | 454.449 |

| 1/1-31/3/2013 | | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Όμιλος | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 1.002.530 | 237.948 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 335.260 | 41.924 |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων | 147.262 | 15.560 |
| Διαφήμιση | 689.180 | 5.120 |
| Έξοδα μεταφορών & ταξιδίων | 393.590 | 1.177 |
| Λοιπά | 466.953 | 215.094 |
| Σύνολο | 3.034.775 | 516.822 |

| 1/1-31/03/2014 | | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Εταιρεία | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 752.098 | 167.480 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 300.281 | 32.673 |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων | 97.394 | 15.943 |
| Διαφήμιση | 515.974 | 1.899 |
| Έξοδα μεταφορών & ταξιδίων | 428.875 | 6.403 |
| Λοιπά | 358.187 | 203.833 |
| Σύνολο | 2.452.809 | 428.231 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

1/1-31/3/2013

| Εταιρεία | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης |
|---|-------------------|--------------------|
| Παροχές σε εργαζόμενους | 1.002.530 | 234.146 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 335.260 | 41.739 |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων | 147.262 | 15.560 |
| Διαφήμιση | 689.180 | 5.120 |
| Έξοδα μεταφορών & ταξιδίων | 393.590 | 1.177 |
| Λοιπά | 466.953 | 212.035 |
| Σύνολο | 3.034.775 | 509.777 |

19. Άλλα έσοδα – έξοδα

Άλλα έσοδα

| Όμιλος | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|--|----------------|----------------|
| Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα υπηρεσιών | 41.438 | 29.313 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 421 | 786 |
| Έσοδα από ενοίκια | 450 | 0 |
| Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων | 124.965 | 186.090 |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 28.824 | 1.017 |
| Έσοδα από χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις | 101.564 | 6.151 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 10 | 1.407 |
| Λοιπά έσοδα | 246.365 | 60.549 |
| Σύνολο | 544.036 | 285.312 |

Άλλα έξοδα

| Όμιλος | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|---|----------------|----------------|
| Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων | 169.287 | 165.410 |
| Ζημίες από πώληση παγίων | 0 | 8.882 |
| Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 305 | 132 |
| Προβλέψεις καταστρ. ακαταλλ.εμπ/των | 148.830 | 0 |
| Λοιπά έξοδα | 1.637 | 5.000 |
| Σύνολο | 320.059 | 179.424 |

Άλλα έσοδα-έξοδα (καθαρά)

| | |
|----------------|----------------|
| 223.978 | 105.888 |
|----------------|----------------|

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Άλλα έσοδα

| Εταιρεία | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|--|----------------|----------------|
| Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα υπηρεσιών | 41.438 | 29.313 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 421 | 786 |
| Έσοδα από ενοίκια | 450 | 0 |
| Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγων περιουσιακών στοιχείων | 124.965 | 186.090 |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 28.824 | 1.017 |
| Έσοδα από χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις | 101.564 | 6.151 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 10 | 1.407 |
| Λοιπά έσοδα | 246.365 | 60.549 |
| Σύνολο | 544.036 | 285.312 |

Άλλα έξοδα

| Εταιρεία | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|--|----------------|----------------|
| Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων | 169.287 | 165.410 |
| Ζημίες από πώληση παγίων | 0 | 8.882 |
| Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 305 | 132 |
| Προβλέψεις καταστρ. ακαταλλ.εμπ/των | 148.830 | 0 |
| Λοιπά έξοδα | 1.637 | 5.000 |
| Σύνολο | 320.059 | 179.424 |

Άλλα έσοδα-έξοδα (καθαρά)

| | |
|----------------|----------------|
| 223.978 | 105.888 |
|----------------|----------------|

20. Χρηματοοικονομικά έσοδα – έξοδα

| Όμιλος | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|---|----------------|----------------|
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| Πιστωτικοί τόκοι | 61.393 | 58.599 |
| Λοιπά έσοδα κεφαλαίων | 272 | 906 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων | 61.665 | 59.505 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| Χρεωστικοί τόκοι | 73.285 | 16.647 |
| Προμήθειες | 10.449 | 5.920 |
| Λοιπά έξοδα κεφαλαίων | 3.897 | 5.013 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων | 87.630 | 27.580 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα (καθαρά) | -25.965 | 31.925 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

| Εταιρεία | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
|---|----------------|----------------|
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| Πιστωτικοί τόκοι | 61.393 | 58.599 |
| Λοιπά έσοδα κεφαλαίων | 272 | 906 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων | 61.665 | 59.505 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| Χρεωστικοί τόκοι | 73.285 | 16.647 |
| Προμήθειες | 10.449 | 5.920 |
| Λοιπά έξοδα κεφαλαίων | 3.897 | 5.013 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων | 87.630 | 27.580 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα (καθαρά) | -25.965 | 31.925 |

21. Φόρος εισοδήματος

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| Φόρος περιόδου | 42.875 | 58.700 | 37.611 | 58.700 |
| Αναβαλλόμενος φόρος | -78.030 | 106.800 | -78.030 | 106.800 |
| Σύνολο | -35.155 | 165.500 | -40.419 | 165.500 |

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε προς 26% επί του φορολογικού κέρδους της περιόδου.

Η φορολογική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| Κέρδη προ φόρων | 344.377 | 396.780 | 370.596 | 403.826 |
| Φόρος υπολογισμένος με τον φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας (2014:26%,2013:26%) | 89.538 | 103.163 | 96.355 | 104.995 |
| Εισόδημα που δεν υπόκειται σε φόρο | -130.516 | -130.716 | -137.333 | -132.548 |
| Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | 5.823 | 13.719 | 559 | 13.719 |
| Επίδραση από την αλλαγή φορολογικών συντελεστών | 0 | 179.334 | 0 | 179.334 |
| Φόροι | -35.155 | 165.500 | -40.419 | 165.500 |

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει συνεπή σχεδιασμό να ελαχιστοποιεί τη φορολογική επιβάρυνση στηριζόμενη στα κίνητρα που παρέχει η φορολογική νομοθεσία.

22. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους ιδιοκτήτες της μητρικής, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου εξαιρουμένων των τυχόν κατεχόμενων ιδίων μετοχών.

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής | 392.125 | 234.098 | 411.015 | 238.326 |
| Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών | 33.065.136 | 33.065.136 | 33.065.136 | 33.065.136 |
| Βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή) | <u>0,0119</u> | <u>0,0071</u> | <u>0,0124</u> | <u>0,0072</u> |

23. Πληροφόρηση κατά τομέα

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΠΧΠ 8 «Λειτουργικοί Τομείς» το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 «Οικονομικές Πληροφορίες κατά Τομέα Δραστηριότητας». Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 8, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στη «διοικητική προσέγγιση». Η προσέγγιση αυτή επιβάλλει η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται εξωτερικά για τους λειτουργικούς τομείς να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων, που είναι υπεύθυνος για την επιμέτρηση της επιχειρηματικής απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

Οι τομείς στους οποίους διακρίνεται η λειτουργική δραστηριότητα του Ομίλου, για διοικητικούς σκοπούς, είναι οι εξής: Παγωτά, Γαλακτοκομικά προϊόντα και Λοιπά. Οι τομείς στους οποίους διακρίνεται η γεωγραφική δραστηριότητα του Ομίλου, για διοικητικούς σκοπούς, είναι οι εξής: Ελλάδα, Ευρωπαϊκή Ένωση και Τρίτες Χώρες. Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους που έληξαν την 31^η Μαρτίου 2014 και 31^η Μαρτίου 2013 καθώς και η συνολική λογιστική αξία των περιουσιακών τους στοιχείων, των υποχρεώσεων και των επενδύσεων έχουν ως εξής:

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

| 1/1-31/03/2014 | ΠΑΓΩΤΑ | ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ | ΛΟΙΠΑ | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ |
|--|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------|
| Πωλήσεις προς τρίτους | 2.714.578 | 8.552.569 | 5.799.747 | 17.066.893 |
| Μικτό κέρδος | 1.212.394 | 1.430.442 | 410.787 | 3.053.623 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | -121.760 | 149.027 | 343.075 | 370.342 |

| 1/1-31/3/2013 | ΠΑΓΩΤΑ | ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ | ΛΟΙΠΑ | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ |
|--|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------|
| Πωλήσεις προς τρίτους | 2.469.681 | 8.913.192 | 204.497 | 11.587.370 |
| Μικτό κέρδος | 1.128.134 | 2.691.367 | -8.937 | 3.810.564 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | -294.038 | 1.243.603 | -584.710 | 364.855 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

| Περίοδος από 1/1-31/03 | 2014 | | | | | 2013 | | | | |
|---|------------|-----------|--------------|--------------------------------|---------------|-----------|-----------|--------------|--------------------------------|---------------|
| | ΕΛΛΑΔΑ | Ε.Ε. | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ | ΑΠΑΛΕΙΨΗ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΥΝ/ΓΩΝ | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ | ΕΛΛΑΔΑ | Ε.Ε. | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ | ΑΠΑΛΕΙΨΗ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΥΝ/ΓΩΝ | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ |
| Πωλήσεις προς τρίτους | 15.200.081 | 1.039.337 | 827.475 | | 17.066.893 | 9.067.483 | 1.511.274 | 1.008.614 | | 11.587.370 |
| Διατμηματικές πωλήσεις | | | | | | | | | | |
| <i>Σύνολο πωλήσεων</i> | 15.200.081 | 1.039.337 | 827.475 | | 17.066.893 | 9.067.483 | 1.511.274 | 1.008.614 | | 11.587.370 |
| Κόστος πωληθέντων προς τρίτους | 12.369.138 | 919.080 | 725.053 | | 14.013.271 | 5.773.776 | 1.183.218 | 819.811 | | 7.776.806 |
| Κόστος διατμηματικών πωλήσεων | | | | | | | | | | |
| <i>Σύνολο κόστους πωληθέντων</i> | 12.369.138 | 919.080 | 725.053 | | 14.013.271 | 5.773.776 | 1.183.218 | 819.811 | | 7.776.806 |
| <i>Μικτό κέρδος</i> | 2.830.944 | 120.257 | 102.422 | | 3.053.623 | 3.293.706 | 328.056 | 188.803 | | 3.810.564 |
| Έξοδα διάθεσης | | | | | -2.452.809 | | | | | -3.034.775 |
| Έξοδα διοίκησης | | | | | -454.449 | | | | | -516.822 |
| Άλλα έσοδα-έξοδα (καθαρά) | | | | | 223.978 | | | | | 105.888 |
| <i>Λειτουργικό κέρδος</i> | | | | | 370.342 | | | | | 364.855 |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα(καθαρά) | | | | | -25.965 | | | | | 31.925 |
| <i>Κέρδος συνήθων εργασιών</i> | | | | | 344.377 | | | | | 396.780 |
| Κέρδος προ φόρων | | | | | 344.377 | | | | | 396.780 |
| <i>Φόρος εισοδήματος</i> | | | | | 35.155 | | | | | -165.500 |
| Καθαρό κέρδος μετά φόρων | | | | | 379.532 | | | | | 231.280 |
| <i>Αναλογία μειοψηφίας</i> | | | | | -12.593 | | | | | -2.818 |
| <i>Κέρδος μετά από φόρους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας</i> | | | | | 392.125 | | | | | 234.098 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

| | ΕΛΛΑΔΑ | | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ | | ΑΠΛΕΙΨΗ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ | |
|--------------------|------------|------------|--------------|------------|---------------------------------------|------------|---------------|------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Σύνολο Ενεργητικού | 62.612.537 | 60.800.779 | 2.769 | 2.998 | 4.260 | 4.260 | 62.611.046 | 60.799.517 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | 26.713.757 | 25.313.014 | 37.251 | 6.577 | 16.370 | 16.370 | 26.734.639 | 25.303.222 |

| | ΕΛΛΑΔΑ | | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ | | ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ | |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 |
| Επενδύσεις | 410.846 | 1.068.737 | 0 | 0 | 410.846 | 1.068.737 |

24. Παροχές σε εργαζόμενους

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 | 1/1- 31/03/2014 | 1/1- 31/03/2013 |
| Μισθοί και ημερομίσθια | 1.026.510 | 1.586.251 | 1.023.891 | 1.586.251 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 257.180 | 349.490 | 257.180 | 349.490 |
| Κόστος παροχών συνταξιοδότησης | 22.101 | 27.642 | 22.101 | 27.642 |
| Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους | 153.674 | 114.896 | 153.674 | 114.896 |
| Σύνολο | 1.459.465 | 2.078.279 | 1.456.845 | 2.078.279 |

| Αριθμός προσωπικού | 31/3/2014 | 31/3/2013 |
|--------------------|-----------|-----------|
| Όμιλος | 226 | 274 |
| Εταιρεία | 226 | 274 |

25. Ανελημμένες υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις λειτουργικών μισθώσεων

Ο Όμιλος μισθώνει μεταφορικά μέσα και αποθηκευτικούς χώρους με λειτουργικές μισθώσεις. Τα μελλοντικά πληρωτέα συνολικά μισθώματα έχουν ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| Μέχρι 1 έτος | 167.074 | 186.946 | 167.074 | 186.946 |
| Από 1 έως 5 έτη | 261.957 | 390.899 | 261.957 | 390.899 |
| Πλέον των 5 ετών | 238.417 | 238.417 | 238.417 | 238.417 |
| Σύνολο | 667.448 | 816.262 | 667.448 | 816.262 |

26. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

Για επενδυτικό πρόγραμμα της, η εταιρεία έχει λάβει βεβαίωση υπαγωγής για την ενίσχυση του με το κίνητρο της επιχορήγησης, βάσει του Ν. 3299/2004. Κατόπιν της ολοκλήρωσης και πιστοποίησης από τα αρμόδια ελεγκτικά κλιμάκια περισσότερο από το 50% του συνολικού προϋπολογισμού του επενδυτικού προγράμματος αναγνωρίστηκε στη χρήση 2012 επιχορήγηση ποσού € 1.724.783. Έτσι πλέον, το ύψος της προσδοκώμενης επιχορήγησης επί του υποβληθέντος επενδυτικού σχεδίου, που αποτελεί ενδεχόμενη απαίτηση της εταιρείας έναντι του ελληνικού δημοσίου, ανέρχεται σε € 1.664.000 περίπου.

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

| | Εταιρεία | |
|--|-------------------------------|-----------------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| | Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | 0 |

| | Εταιρεία | |
|--|------------------------------------|-----------------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| | Χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη | 0 |

Υπόλοιπα τέλους περιόδου

| | Εταιρεία | |
|--|---------------------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| | Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη | 0 |

| | Εταιρεία | |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| | 31/3/2014 | 31/12/2013 |
| | Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 5.000.000 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Αποζημίωση διευθυντικού προσωπικού

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 | 1/1-31/03/2014 | 1/1-31/03/2013 |
| Αμοιβές Δ.Σ. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Μισθοί μελών Δ.Σ. | 49.760 | 63.313 | 49.760 | 63.313 |
| Σύνολο | 49.760 | 63.313 | 49.760 | 63.313 |

Λοιπές συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη διοίκησης

| | 31/3/2014 | |
|---|-----------|-----------|
| | Όμιλος | Εταιρεία |
| Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης | 73.285 | 73.285 |
| Απαιτήσεις από τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης | 0 | 0 |
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης | 2.500.000 | 2.500.000 |

28. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

Οι πάσης φύσεως επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, οι αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων δεν ενδέχεται να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία των εταιρειών του ομίλου.

Η μητρική εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2008. Επειδή ο φορολογικός έλεγχος ενδέχεται να μην αναγνωρίσει ορισμένες δαπάνες, είναι πιθανό να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι για τις χρήσεις 2009 και 2010 που δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Για το λόγο αυτό, η εταιρεία έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη συνολικού ύψους € 60.000.

29. Σημαντικά γεγονότα

Την Τρίτη 24/12/2013 εκδηλώθηκε πυρκαγιά στο εργοστάσιο παραγωγής γαλακτοκομικών της εταιρείας στις Σέρρες. Για τις συνέπειες της πυρκαγιάς σημειώνουμε τα εξής:

- 1) Οι κατεστραμμένες εγκαταστάσεις και το περιεχόμενό τους καθώς και τα κατεστραμμένα αποθέματα ήταν επαρκώς ασφαλισμένα.
- 2) Η λογιστική αξία των κατεστραμμένων ενσώματων παγίων ανέρχεται στο ποσό των 7,5 εκ. ευρώ και των κατεστραμμένων αποθεμάτων σε 2εκ. ευρώ. Με τις εν λόγω λογιστικές αξίες έχει μειωθεί κατά την 31/12/2013, η αξία των κτιρίων-μηχανημάτων και των αποθεμάτων και έχει καταχωρηθεί ισόποση απαίτηση υπό ασφαλιστικό διακανονισμό με βάση το δικαίωμα που απορρέει από τα ισχύοντα ασφαλιστήρια συμβόλαια. Η διοίκηση βρίσκεται, πλέον, σε προχωρημένο στάδιο διαπραγματεύσεων με τις ασφαλιστικές εταιρείες για τον οριστικό διακανονισμό της ζημιάς.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

3) Μέχρι σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί η προανάκριση στην Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Σερρών, αναφορικά με τις τυχόν ευθύνες για την εκδήλωση της πυρκαγιάς, πλην όμως από το πόρισμα των πραγματογνωμόνων που διορίστηκαν αυτεπαγγέλτως από την πυροσβεστική υπηρεσία Σερρών και γνωμοδότησαν εγγράφως για τις πιθανές αιτίες της ως άνω πυρκαγιάς, φαίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται καν οποιαδήποτε περίπτωση ευθύνης της ίδιας της εταιρείας, όσον αφορά στην αρχική αιτία εκδήλωσης της πυρκαγιάς και άρα δεν συντρέχει περίπτωση εξαίρεσης της ασφαλιστικής κάλυψης.

4) Για την αποκατάσταση της παραγωγικής λειτουργίας της μονάδας γαλακτοκομικών, έχει καταρτιστεί ήδη επιχειρησιακό σχέδιο άμεσης ανοικοδόμησης νέου εργοστασίου στον ίδιο χώρο. Με το νέο εργοστάσιο, η πλήρης αποκατάσταση της παραγωγικής λειτουργίας γαλακτοκομικών αναμένεται εντός του 2014.

5) Η συμμετοχή της κάθε γραμμής στον κύκλο εργασιών και στα αποτελέσματα του Ομίλου για τις χρήσεις 2013 και 2012 έχει ως εξής:

| Κύκλος Εργασιών (€ χιλ.) | 1/1-31/12/2013 | | 1/1-31/12/2012 | |
|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Αξίες | % συμμ. | Αξίες | % συμμ. |
| Παγωτά | 22.583 | 33% | 23.363 | 39% |
| Γαλακτοκομικά | 44.893 | 66% | 35.759 | 60% |
| Λοιπά | 652 | 1% | 178 | 0% |
| Σύνολο | 68.129 | 100% | 59.299 | 100% |

| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (€ χιλ.) | 1/1-31/12/2013 | | 1/1-31/12/2012 | |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Αξίες | % συμμ. | Αξίες | % συμμ. |
| Παγωτά | 2.795 | 52% | 3.534 | 61% |
| Γαλακτοκομικά | 4.257 | 80% | 4.710 | 81% |
| Λοιπά | -1.711 | -32% | -2.447 | -42% |
| Σύνολο | 5.341 | 100% | 5.797 | 100% |

6) Για την προσωρινή κάλυψη των αναγκών της, η εταιρεία έχει ήδη προχωρήσει στη σύναψη συμφωνιών για την παραγωγή σχεδόν του συνόλου των κωδικών γαλακτοκομικών προϊόντων της σε ελληνικές παραγωγικές μονάδες τρίτων. Έτσι, δεν αναμένεται ουσιαστική εμφάνιση αδυναμίας της ομαλής τροφοδοσίας των προϊόντων της και της εξυπηρέτησης των παραγγελιών των πελατών της στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

30. Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενων χρήσεων

Η εφαρμογή του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 από 1.1.2013 έχει αναδρομική ισχύ. Η επίδραση από την αναδρομική εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19 στα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης περιόδου 1/1-31/3/2013 έχει επίδραση στην κατάσταση οικονομικής θέσης της εταιρείας και του ομίλου, στα κονδύλια των ιδίων κεφαλαίων και των υποχρεώσεων παροχών συνταξιοδότησης της 1/1/2013 και έχει ως εξής:

Όμιλος

| Κατάσταση οικονομικής θέσης | Δημοσιευμένα ποσά | Αναμορφώσεις | Αναμορφωμένα ποσά |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 31/12/2012 | 31/12/2012 | 31/12/2012 |
| Ίδια Κεφάλαια & υποχρεώσεις | | | |
| Αποθεματικά | 11.810.054,00 | -3.328,27 | 11.806.725,73 |
| Κέρδη εις νέον | 9.745.366,28 | 123.461,99 | 9.868.828,27 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 32.468.279,80 | 120.133,72 | 32.588.413,52 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | 749.607,46 | -150.167,15 | 599.440,31 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 581.409,68 | 30.033,43 | 611.443,11 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 7.840.120,40 | -120.133,72 | 7.719.986,68 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 16.126.924,53 | -120.133,72 | 16.006.790,81 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 48.595.204,33 | 0,00 | 48.595.204,33 |

Εταιρεία

| Κατάσταση οικονομικής θέσης | Δημοσιευμένα ποσά | Αναμορφώσεις | Αναμορφωμένα ποσά |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 31/12/2012 | 31/12/2012 | 31/12/2012 |
| Ίδια Κεφάλαια & υποχρεώσεις | | | |
| Αποθεματικά | 11.810.054,00 | -3.328,27 | 11.806.725,73 |
| Κέρδη εις νέον | 9.731.209,34 | 123.461,99 | 9.854.671,33 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 32.452.758,22 | 120.133,72 | 32.572.891,94 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | 749.607,46 | -150.167,15 | 599.440,31 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 597.779,62 | 30.033,43 | 627.813,05 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 7.856.490,34 | -120.133,72 | 7.736.356,62 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 16.143.294,47 | -120.133,72 | 16.023.160,75 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 48.596.052,69 | 0,00 | 48.596.052,69 |

ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) της 31^{ης} Μαρτίου 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

Όμιλος

| Κατάσταση οικονομικής θέσης | Δημοσιευμένα ποσά | Αναμορφώσεις | Αναμορφωμένα ποσά |
|---|----------------------|-----------------|----------------------|
| | 31/3/2013 | 31/12/2012 | 31/3/2013 |
| Ίδια Κεφάλαια & υποχρεώσεις | | | |
| Αποθεματικά | 11.810.054 | -3.328 | 11.806.726 |
| Κέρδη εις νέον | 9.979.387 | 123.462 | 10.102.849 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 32.699.431 | 120.134 | 32.819.565 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | 777.249 | -150.167 | 627.082 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 688.210 | 30.033 | 718.243 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 7.407.390 | -120.134 | 7.287.257 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 19.944.510 | -120.134 | 19.824.376 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 52.643.941 | 0 | 52.643.941 |

Εταιρεία

| Κατάσταση οικονομικής θέσης | Δημοσιευμένα ποσά | Αναμορφώσεις | Αναμορφωμένα ποσά |
|---|----------------------|-----------------|----------------------|
| | 31/3/2013 | 31/12/2012 | 31/3/2013 |
| Ίδια Κεφάλαια & υποχρεώσεις | | | |
| Αποθεματικά | 11.810.054 | -3.328 | 11.806.726 |
| Κέρδη εις νέον | 9.969.535 | 123.462 | 10.092.997 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 32.691.084 | 120.134 | 32.811.218 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | 777.249 | -150.167 | 627.082 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 704.580 | 30.033 | 734.613 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 7.423.760 | -120.134 | 7.303.627 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 19.953.966 | -120.134 | 19.833.832 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 52.645.050 | 0 | 52.645.050 |

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Η 19^η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 20/5/2014 αποφάσισε τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2013.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31^{ης} Μαρτίου 2014 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 20 Μαΐου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΣΙΝΑΒΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ373539

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΤΣΑΜΠΑΣΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ376847

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΑΡΜΑΔΑΚΗΣ
ΑΔΤ Ρ462316

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ Τ215570