



ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2021

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΛΠ 34)

| ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ | Σελίδα |
|---|--------|
| Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος | 3 |
| Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | 4 |
| Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων | 5 |
| Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών | 6 |
| Γενικές πληροφορίες | 7 |
| Κυριότερες λογιστικές αρχές | 7 |
| Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων | 10 |

Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

| | Σημ. | 1/1-31/3/2021 | 1/1-31/3/2020 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Κύκλος εργασιών | Γ.1 | 28.562.049 | 27.452.630 |
| Κόστος πωληθέντων | | (19.665.912) | (18.792.447) |
| Μικτό κέρδος | Γ.1 | 8.896.137 | 8.660.183 |
| Έξοδα διάθεσης | Γ.1 | (4.944.195) | (4.545.142) |
| Έξοδα διοίκησης | | (493.249) | (697.521) |
| Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης | | (82.658) | (54.167) |
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | | 152.857 | 199.098 |
| Λοιπά κέρδη/(ζημίες) καθαρά | | (4.754) | 53.786 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | Γ.1 | 3.524.137 | 3.616.237 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | Γ.3 | 100.270 | 21.194 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | Γ.3 | (70.168) | (77.696) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων | Γ.3 | (6.739) | (7.064) |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά) | | 23.363 | (63.566) |
| Κέρδη προ φόρων | | 3.547.500 | 3.552.671 |
| Φόρος εισοδήματος | Γ.4 | (728.198) | (886.428) |
| Κέρδη μετά από φόρους (Α) | | 2.819.302 | 2.666.243 |
| Συνολικά λοιπά εισοδήματα μετά από φόρους (Β) | | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β) | | 2.819.302 | 2.666.243 |

Κέρδη μετά από φόρους κατά μετοχή από συνεχιζόμενες δραστηριότητες που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο

-Βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή **0,0853** **0,0806**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 17 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

| | Σημ. | <u>31/3/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|------|--------------------|--------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα Πάγια | Γ.5 | 65.929.737 | 64.807.728 |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων | Γ.6 | 515.442 | 414.654 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | | 10.082 | 10.082 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | | 349.654 | 386.380 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | 41.809 | 46.106 |
| | | 66.846.724 | 65.664.950 |
| Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού | | | |
| Αποθέματα | Γ.7 | 15.305.033 | 14.024.192 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | Γ.8 | 31.575.311 | 24.249.201 |
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος | | 765.985 | 1.430.104 |
| Χρηματοοικονομικά μέσα | | 973.033 | 301.852 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 5.648.302 | 9.737.271 |
| | | 54.267.664 | 49.742.620 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 121.114.388 | 115.407.570 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Ίδια κεφάλαια | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | | 12.564.752 | 12.564.752 |
| Αποθεματικά | | 22.437.778 | 22.437.778 |
| Αποθεματικό ιδίων μετοχών | | (159.568) | (134.311) |
| Κέρδη εις νέον | | 43.834.080 | 41.014.778 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 78.677.042 | 75.882.997 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | Γ.9 | 8.680.000 | 8.680.000 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | | 342.750 | 243.413 |
| Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης | | 515.334 | 604.307 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | 3.445.596 | 3.382.217 |
| Επιχορηγήσεις | | 6.231.010 | 6.332.303 |
| | | 19.214.690 | 19.242.240 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | Γ.9 | 2.249.870 | 2.249.837 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | | 187.790 | 187.790 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | Γ.10 | 20.784.996 | 17.844.706 |
| | | 23.222.656 | 20.282.333 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 42.437.346 | 39.524.573 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 121.114.388 | 115.407.570 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 17 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικά φορολογικώ ν νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών - ζημιών | Αποθεματικό ι- δίων μετοχών | Αποτελέσμα τα εις νέο | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|--|----------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------|--|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | 12.564.752 | 3.055.955 | 17.295.670 | 38.275 | 185.939 | 0 | 32.965.833 | 66.106.420 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | | 2.666.243 | 2.666.243 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα | | | | | | | 2.666.243 | 2.666.243 |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2020 | 12.564.752 | 3.055.955 | 17.295.670 | 38.275 | 185.939 | 0 | 35.632.076 | 68.772.663 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 | 12.564.752 | 3.724.697 | 18.488.870 | 38.275 | 185.939 | (134.311) | 41.014.779 | 75.882.997 |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | | | | | | 2.819.302 | 2.819.302 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα | | | | | | | 2.819.302 | 2.819.302 |
| Αγορά ιδίων μετοχών | | | | | | (25.256) | | (25.256) |
| Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2021 | 12.564.752 | 3.724.697 | 18.488.870 | 38.275 | 185.939 | (159.568) | 43.834.080 | 78.677.042 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 17 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών

| <i>Έμμεση μέθοδος</i> | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | |
| Κέρδη προ φόρων | 3.547.500 | 3.552.671 |
| Πλέον/Μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 1.105.634 | 978.438 |
| Προβλέψεις | (56.563) | 300.293 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | (6.592) | 9.279 |
| Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων | (101.293) | (114.994) |
| Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία | 33 | 1.232 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | (130.348) | (35.135) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 227.377 | 95.708 |
| | <u>4.585.749</u> | <u>4.787.491</u> |
| Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης: | | |
| Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων | (1.173.049) | (3.164.403) |
| Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (εμπορικές) | (7.109.557) | (4.096.601) |
| Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) | 4.297 | (1.235) |
| (Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | 2.058.995 | 3.406.908 |
| Μείον: | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (56.276) | (54.173) |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | (1.689.840) | 877.986 |
| <u>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | (1.797.419) | (4.569.858) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 287 | 484 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 100.270 | 21.194 |
| Αγορά επενδυτικών τίτλων | (795.488) | 0 |
| Εισπράξεις από πώληση επενδυτικών τίτλων | 190.242 | 118.432 |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | (2.302.108) | (4.429.748) |
| <u>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u> | | |
| Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης | (71.764) | (69.767) |
| (Αγορά) ιδίων μετοχών | (25.257) | 0 |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | (97.021) | (69.767) |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ) | (4.088.969) | (3.621.529) |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 9.737.271 | 10.916.735 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 5.648.302 | 7.295.206 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 17 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

(Ποσά σε Ευρώ)

A. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με το διακριτικό τίτλο «ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.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.

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

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο την 26^η Μαΐου 2021.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν ελεγχθεί.

B. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

B.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν τους τρεις μήνες από 1η Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 2021 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το ΔΛΠ 34. Βάση της σύνταξης τους αποτελεί το ιστορικό κόστος και η «αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας», έχοντας λάβει υπόψη όλους τους μακροοικονομικούς και μικροοικονομικούς παράγοντες και την επίδρασή τους στην απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για το προαναφερόμενο τρίμηνο καταρτίστηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2020, εκτός από τα νέα πρότυπα και διερμηνείες που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1^η Ιανουαρίου 2021.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020, που έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Ο φόρος επί των κερδών στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή, ο οποίος είναι 22%.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιηθεί. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

(Ποσά σε Ευρώ)

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλοστεύσεως ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονιστεί μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα

(Ποσά σε Ευρώ)

εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

B.2 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν γνωστοποίηση των κινδύνων που απαιτούνται κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.

B.3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η προετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων απαιτεί η Διοίκηση της Εταιρείας να κάνει κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και των λογιστικών αξιών ενεργητικού/παθητικού εσόδων/εξόδων. Τα απολογιστικά αποτελέσματα ενδεχομένως να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Για την προετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης ως προς την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας καθώς και οι εκτιμήσεις, είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το έτος 2020.

Επίσης, οι κύριες πηγές δημιουργίας αβεβαιοτήτων, που υπήρχαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, παρέμεναν ίδιες και για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2021.

B.4 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.

Γ. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων**Γ1. Πληροφόρηση κατά τομέα**

Ο επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων (chief operating decision maker), που στην περίπτωση της ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Β.Ε.Ε. είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος, λαμβάνει εσωτερικά οικονομικές αναφορές για τη μέτρηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων και την κατανομή πόρων μεταξύ αυτών.

Οι τομείς στους οποίους διακρίνεται η λειτουργική δραστηριότητα της Εταιρείας, για διοικητικούς σκοπούς, είναι:

♦ *Παγωτά – Ελλάδα και Εξωτερικό.* Ο τομέας αφορά στην παραγωγή και διάθεση παγωτών. Η μέτρηση της απόδοσης γίνεται ξεχωριστά για την Ελλάδα και το εξωτερικό.

♦ *Γαλακτοκομικά προϊόντα - Ελλάδα και Εξωτερικό.* Ο τομέας αφορά στην παραγωγή και διάθεση κυρίως γιαουρτιών, και σε περιορισμένη κλίμακα (στο νομό Σερρών) και φρέσκου γάλακτος. Η μέτρηση της απόδοσης γίνεται ξεχωριστά για την Ελλάδα και το εξωτερικό.

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών για τις περιόδους που έληξαν την 31η Μαρτίου 2021 και 31η Μαρτίου 2020 έχουν ως εξής:

| 1/1-31/3/2021 | Κύκλος Εργασιών | Μικτό Αποτέλεσμα | Έξοδα Διάθεσης | Λειτουργικό αποτέλεσμα | Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτελ. |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------------|------------------------|---|
| Παγωτά | 3.365.269 | 1.608.257 | (1.856.157) | (247.900) | (347.571) |
| Ελλάδα | 2.495.987 | 1.400.590 | (1.713.316) | (312.726) | (372.529) |
| Εξωτερικό | 869.282 | 207.667 | (142.841) | 64.825 | 24.958 |
| Γαλακτοκομικά | 25.086.242 | 7.368.167 | (3.001.489) | 4.366.678 | 3.947.130 |
| Ελλάδα | 12.079.718 | 3.888.521 | (1.838.109) | 2.050.412 | 1.832.726 |
| Εξωτερικό | 13.006.524 | 3.479.646 | (1.163.379) | 2.316.266 | 2.114.404 |
| Λοιπά | 110.538 | (80.286) | (86.550) | (166.836) | (75.422) |
| Σύνολο | 28.562.049 | 8.896.137 | (4.944.195) | 3.951.942 | 3.524.137 |
| 1/1-31/3/2020 | Κύκλος Εργασιών | Μικτό Αποτέλεσμα | Έξοδα Διάθεσης | Λειτουργικό αποτέλεσμα | Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτελ. |
| Παγωτά | 2.404.447 | 1.139.405 | (1.644.780) | (505.375) | (594.734) |
| Ελλάδα | 1.716.007 | 958.499 | (1.561.859) | (603.361) | (658.639) |
| Εξωτερικό | 688.439 | 180.906 | (82.921) | 97.985 | 63.905 |
| Γαλακτοκομικά | 24.526.756 | 7.534.150 | (2.880.663) | 4.653.487 | 4.109.942 |
| Ελλάδα | 12.287.720 | 4.150.140 | (1.795.851) | 2.354.289 | 2.030.619 |
| Εξωτερικό | 12.239.036 | 3.384.010 | (1.084.811) | 2.299.198 | 2.079.323 |
| Λοιπά | 521.428 | (13.371) | (19.699) | (33.071) | 101.029 |
| Σύνολο | 27.452.630 | 8.660.183 | (4.545.142) | 4.115.041 | 3.616.237 |

Ο δείκτης «Λειτουργικό αποτέλεσμα» αποτελεί Εναλλακτικό Δείκτη Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) και υπολογίζεται ως εξής: Μικτό αποτέλεσμα μείον Έξοδα Διάθεσης.

Γ2. Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Τα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων υπολογίζονται ως εξής:

| | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Κέρδη μετά από φόρους | 2.819.302 | 2.666.243 |
| Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για: | | |
| Φόρος εισοδήματος | 728.198 | 886.428 |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά) | (23.363) | 63.566 |
| Αποσβέσεις | 1.105.634 | 978.438 |
| Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων | (101.293) | (114.994) |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων | <u>4.528.479</u> | <u>4.479.681</u> |

Ο δείκτης Κερδών προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) λειτουργεί ως συμπληρωματικός δείκτης της λειτουργικής μας απόδοσης και όχι ως αντικαταστάτης δεικτών όπως οι χρηματορροές από λειτουργικές δραστηριότητες και το λειτουργικό αποτέλεσμα. Πιστεύουμε ότι ο EBITDA είναι χρήσιμος στους επενδυτές ως δείκτης λειτουργικής απόδοσης διότι εξαλείφει μεταβολές που προκαλούνται από αλλαγές στη διάρθρωση του απασχολούμενου κεφαλαίου και των πολιτικών που ακολουθούνται στις αποσβέσεις και επομένως βοηθά τους επενδυτές να αξιολογήσουν την απόδοση της κύριας δραστηριότητας. Ακόμη, πιστεύουμε ότι ο EBITDA είναι ένας δείκτης που χρησιμοποιείται ευρέως από αναλυτές και επενδυτές στον κλάδο μας. Συνεπώς, η δημοσίευση αυτής της πληροφορίας γίνεται στο πλαίσιο της περισσότερο ολοκληρωμένης ανάλυσης της λειτουργικής μας απόδοσης. Άλλες εταιρίες μπορεί να υπολογίζουν τον δείκτη EBITDA με διαφορετικό τρόπο. Ο δείκτης EBITDA δεν είναι ένας δείκτης χρηματοοικονομικής απόδοσης σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και δεν θα έπρεπε να θεωρείται ως εναλλακτικός δείκτης των χρηματορροών από λειτουργικές δραστηριότητες ή ως δείκτης ρευστότητας ή ως εναλλακτικός δείκτης της κατάστασης εισοδήματος, της λειτουργικής απόδοσης ή οποιουδήποτε άλλου δείκτη απόδοσης που προκύπτει από τα ΔΠΧΑ.

Γ3. Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

| <u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</u> | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> |
|---|-----------------------|------------------------|
| Πιστωτικοί τόκοι | 24.776 | 1.529 |
| Λοιπά έσοδα κεφαλαίων | 15.348 | 17.105 |
| Πραγματοποιημένα κέρδη από πώληση ομολόγου | 60.146 | 2.560 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων | <u>100.270</u> | <u>21.194</u> |
| <u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</u> | | |
| Χρεωστικοί τόκοι | 54.866 | 67.780 |
| Προμήθειες - τραπεζικά έξοδα | 10.314 | 9.916 |
| Ζημία αποτίμησης ομολόγων | 4.848 | 0 |
| Λοιπά έξοδα κεφαλαίων | 140 | 0 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων | <u>70.168</u> | <u>77.696</u> |
| <u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ</u> | | |
| Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων | 6.739 | 7.064 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων μισθώσεων | <u>6.739</u> | <u>7.064</u> |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα (καθαρά) | <u>23.363</u> | <u>(63.566)</u> |

Γ4. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

| | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Φόρος περιόδου | 664.819 | 898.897 |
| Αναβαλλόμενος φόρος | 63.379 | (12.469) |
| Σύνολο | <u>728.198</u> | <u>886.428</u> |

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε προς 22% επί του φορολογικού κέρδους της περιόδου.

Γ5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

| | Οικόπεδα | Κτίρια | Μηχ/κός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------|
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 1.588.909 | 15.978.869 | 69.950.755 | 1.273.590 | 2.611.609 | 91.403.732 |
| Προσθήκες | 202.492 | 2.170.616 | 8.415.899 | 18.750 | 314.624 | 11.122.381 |
| Πωλήσεις | 0 | (63) | (222.089) | (16.662) | 0 | (238.814) |
| Μεταφορά | 0 | (60.396) | 5.750 | 0 | 54.646 | 0 |
| Διαγραφές | 0 | 0 | (233.893) | 0 | 0 | (233.893) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 1.791.401 | 18.089.026 | 77.916.422 | 1.275.678 | 2.980.879 | 102.053.406 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | | (3.906.485) | (27.165.229) | (1.061.536) | (1.851.586) | (33.984.836) |
| Αποσβέσεις χρήσεως | | (433.411) | (3.066.157) | (65.413) | (154.291) | (3.719.272) |
| Πωλήσεις | | 0 | 207.874 | 16.662 | 0 | 224.536 |
| Διαγραφές | | 0 | 233.893 | 0 | 0 | 233.893 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | | (4.339.896) | (29.789.619) | (1.110.287) | (2.005.877) | (37.245.679) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δε- κεμβρίου 2020 | 1.791.401 | 13.749.130 | 48.126.803 | 165.391 | 975.002 | 64.807.728 |
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 1.791.401 | 18.089.026 | 77.916.422 | 1.275.678 | 2.980.879 | 102.053.406 |
| Προσθήκες | 14.400 | 22.715 | 2.085.046 | 0 | 12.926 | 2.135.087 |
| Πωλήσεις | 0 | (8.341) | (7.021) | 0 | (348) | (15.710) |
| Διαγραφές | 0 | 0 | (6.379) | 0 | 0 | (6.379) |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2021 | 1.805.801 | 18.103.400 | 79.988.068 | 1.275.678 | 2.993.457 | 104.166.404 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | | (4.339.896) | (29.789.619) | (1.110.287) | (2.005.877) | (37.245.679) |
| Αποσβέσεις περιόδου | | (118.572) | (833.807) | (16.040) | (41.459) | (1.009.878) |
| Πωλήσεις | | 5.419 | 7.021 | 0 | 70 | 12.510 |
| Διαγραφές | | 0 | 6.379 | 0 | 0 | 6.379 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2021 | | (4.453.049) | (30.610.026) | (1.126.327) | (2.047.266) | (38.236.668) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρ- τίου 2021 | 1.805.801 | 13.650.351 | 49.378.042 | 149.351 | 946.191 | 65.929.737 |

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

Γ6. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αναλύονται ως εξής:

| | Δικαιώματα χρήσης κτιρίων | Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων | Σύνολο |
|---|------------------------------|--|----------------|
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 231.121 | 604.441 | 835.562 |
| Προσθήκες | 11.748 | 136.432 | 148.180 |
| Αποαναγνώριση | 0 | (57.062) | (57.062) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 242.869 | 683.811 | 926.680 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | (26.786) | (230.184) | (256.970) |
| Αποσβέσεις χρήσεως | (28.913) | (226.143) | (255.056) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | (55.699) | (456.327) | (512.026) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020 | 187.170 | 227.484 | 414.654 |

| | Δικαιώματα χρήσης κτιρίων | Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων | Σύνολο |
|--|------------------------------|--|----------------|
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 242.869 | 683.811 | 926.680 |
| Προσθήκες | 0 | 156.968 | 156.968 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2021 | 242.869 | 840.779 | 1.083.648 |
| ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | (55.699) | (456.327) | (512.026) |
| Αποσβέσεις περιόδου | (7.962) | (48.218) | (56.180) |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2021 | (63.661) | (504.545) | (568.206) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2021 | 179.208 | 336.234 | 515.442 |

Γ7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

| | 31/3/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Εμπορεύματα | 73.902 | 35.714 |
| Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή | 6.368.853 | 3.055.092 |
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες | 9.189.049 | 11.367.950 |
| Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των | (326.771) | (434.564) |
| Σύνολο | 15.305.033 | 14.024.192 |

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Αποθέματα» εντοπίζονται στη γραμμή «Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή». Η εν λόγω αύξηση, κυρίως, αφορά σε αποθεματοποίηση προϊόντων παγωτού ώστε η Εταιρεία να μπορεί να ανταποκριθεί στην αυξημένη ζήτηση των καλοκαιρινών μηνών (βλ. και σημ. Γ12).

Γ8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

| | 31/3/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Εμπορικά υπόλοιπα | 30.227.634 | 22.746.472 |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης | (2.527.794) | (2.410.695) |
| | 27.699.841 | 20.335.777 |
| Προκαταβολές | 349.390 | 100.008 |
| Ελληνικό δημόσιο -απαίτηση ΦΠΑ | 3.240.894 | 3.565.011 |
| Ελληνικό δημόσιο -λοιπά | 52.305 | 52.304 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 232.882 | 196.100 |
| Σύνολο | 31.575.311 | 24.249.201 |

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» εντοπίζονται στη γραμμή «Εμπορικές απαιτήσεις» που συνδέονται με την αύξηση των πωλήσεων και την εποχικότητα στον κλάδο του παγωτού (βλ. και σημ. Γ12).

Ο λογαριασμός Απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται σε 0-150 ημέρες.

Με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 από την 1 Ιανουαρίου 2019, η Εταιρεία προσδιορίζει τις επισφαλείς απαιτήσεις βάσει ενός μοντέλου αναμενόμενων ζημιών. Το μοντέλο αυτό, ομαδοποιεί τις απαιτήσεις σύμφωνα με τη βαθμολογία πιστοληπτικής ικανότητας του κάθε πελάτη (credit rating), συνδέει τη βαθμολογία με την πιθανότητα αθέτησης (probability of default) και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

Στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίστηκαν επιπλέον επισφαλείς απαιτήσεις ύψους €117.099. Έτσι, την 31/3/2021, εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ύψους €2.527.794 εμφανίζονται απομειωμένες. Πιθανολογείται ότι μέρος των προβλέψεων επισφάλειας θα ανακτηθεί σε μελλοντικό χρόνο.

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

| | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/12/2020</u> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 2.410.695 | 2.447.999 |
| Προσθήκες περιόδου | 127.083 | 0 |
| Αναστροφή πρόβλεψης | (9.984) | (37.304) |
| Υπόλοιπο τέλους | <u>2.527.794</u> | <u>2.410.695</u> |

Γ9. Δάνεια

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

| | <u>31/3/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ</u> | | |
| Ομολογιακά δάνεια | 8.680.000 | 8.680.000 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων | <u>8.680.000</u> | <u>8.680.000</u> |
| <u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ</u> | | |
| Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. Δανείων | 2.249.870 | 2.249.837 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων | <u>2.249.870</u> | <u>2.249.837</u> |
| Σύνολο δανείων | <u>10.929.870</u> | <u>10.929.837</u> |

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

| | <u>31/3/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 3.480.000 | 3.480.000 |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 5.200.000 | 5.200.000 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων | <u>8.680.000</u> | <u>8.680.000</u> |

Η μεταβολή των δανείων αναλύεται ως εξής:

| | |
|--|--------------------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 12.222.565 |
| Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό) | 1.231 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2020 | <u>12.223.796</u> |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 10.929.837 |
| Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό) | 33 |
| Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2021 | <u>10.929.870</u> |

Ανάλυση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων δανείων:

| Δανειστής | Τύπος | Ημ/νία λήψης / σύμβασης | Αρχική αξία | Υπόλοιπο 31/3/2021 |
|------------------|---|---|-------------|--------------------|
| Βασικοί μέτοχοι | Ομολογιακό / 5ετές / σταθερό επιτόκιο | 18/12/2013 Τροποποίηση 16/11/2018 | 5.000.000 | 2.700.000 |
| Τράπεζα Πειραιώς | Ομολογιακό / 3ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο | 10/4/2019 | 4.230.000 | 3.229.913 |
| Τράπεζα Πειραιώς | Ομολογιακό / 4ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο | 3/12/2020 | 5.000.000 | 4.999.957 |

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσδιορίζεται στο ποσό των €8.805.977 περίπου («Επίπεδο 3»).

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

| | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/12/2020</u> |
| Μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού | <u>2,01%</u> | <u>2,62%</u> |

Γ10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

| | | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>31/3/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| Προμηθευτές | 17.838.282 | 14.634.099 |
| Μεταχρονολογημένες επιταγές | 462.905 | 487.360 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 216.503 | 424.082 |
| Λοιποί φόροι-τέλη | 195.228 | 296.486 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 384.671 | 384.702 |
| Προκαταβολές πελατών | 320.891 | 652.643 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | <u>1.366.515</u> | <u>965.334</u> |
| Σύνολο | <u>20.784.996</u> | <u>17.844.706</u> |

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» εντοπίζονται στη γραμμή «Προμηθευτές» που αφορά την εποχικότητα στον κλάδο του παγωτού (βλ. και σημ. Γ12) και στις αγορές πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω των επενδύσεων που διενεργεί η Εταιρεία στο εργοστάσιο των Σερρών.

Γ11. Μερίσματα

Για τη χρήση 2020, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε να προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού €0,20 ανά μετοχή (2019: €0,18 ανά μετοχή). Η διανομή αυτή υπόκειται στην έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Γ12. Εποχικότητα

Η έντονη εποχικότητα του κλάδου παγωτού επιδρά ώστε το διάστημα Απριλίου-Αυγούστου να χαρακτηρίζεται από ιδιαίτερα αυξημένες πωλήσεις και λειτουργικά κέρδη.

Στον κλάδο των γαλακτοκομικών, οι πωλήσεις και λειτουργικά κέρδη επιμερίζονται σχεδόν ισάξια στους μήνες.

Γ13. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

Η Εταιρεία 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.

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

Γ14. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> |
| Καταβολές τόκων ομολογιακού δανείου* | 37.500 | 37.917 |
| Έσοδα από ενοίκια (Ι.Ε.Γ.) | 150 | 0 |

Υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας:

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| | <u>31/3/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Ι.Ε.Γ.) | 150 | 140 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη* | 2.700.000 | 5.000.000 |

Αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικού προσωπικού:

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|--|
| <u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.</u> | <u>1/1-31/3/2021</u> | <u>1/1-31/3/2020</u> | |
| Μισθοί μελών Δ.Σ. | 89.738 | 27.254 | |
| Σύνολο αμοιβής μελών Δ.Σ. | 89.738 | 27.254 | |
| <u>ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u> | <u>31/3/2021</u> | <u>31/3/2020</u> | |
| Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης | 18.750 | 18.958 | |
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης* | 2.500.000 | 2.500.000 | |

*Αφορούν ομολογιακό δάνειο που καλύφθηκε από τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας.

Γ15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31ης Μαρτίου 2021 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 26 Μαΐου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΣΙΝΑΒΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ373539ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΤΣΑΜΠΑΣΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ376847ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΑΡΜΑΔΑΚΗΣ
ΑΔΤ ΑΝ389135ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΜ894228
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0079394