



ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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	11

Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημ.	1/1-30/9/2022	1/1-30/9/2021
Κύκλος εργασιών	Γ.1	137.266.845	110.241.498
Κόστος πωληθέντων		(108.793.695)	(72.785.201)
Μικτό κέρδος	Γ.1	28.473.150	37.456.297
Έξοδα διάθεσης	Γ.1	(18.627.142)	(16.124.209)
Έξοδα διοίκησης		(2.706.417)	(2.508.147)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης		(306.584)	(209.391)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		644.482	484.677
Λοιπά κέρδη/(ζημίες) καθαρά		111.011	24.182
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	Γ.1	7.588.500	19.123.410
Χρηματοοικονομικά έσοδα		66.189	154.959
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(197.107)	(218.415)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(20.483)	(21.901)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)		(151.401)	(85.357)
Κέρδη προ φόρων		7.437.099	19.038.053
Φόρος εισοδήματος	Γ.3	(1.510.571)	(4.017.651)
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		5.926.528	15.020.402
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
Στοιχεία που δεν θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Κέρδη / (Ζημίες) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ιδίων μετοχών		0	58.097
Συνολικά λοιπά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)		0	58.097
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β)		5.926.528	15.078.499
Κέρδη μετά από φόρους κατά μετοχή από συνεχιζόμενες δραστηριότητες που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο			
-Βασικά και μειωμένα		0,1780	0,4543

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

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα Πάγια	Γ.4	72.276.186	71.097.784
Δικαιώματα χρήσης παγίων		562.349	631.097
Επενδύσεις σε ακίνητα		10.082	10.082
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		213.747	299.894
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		182.355	36.173
		73.244.719	72.075.030
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	Γ.5	13.955.944	11.871.809
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	Γ.6	37.136.606	23.047.706
Δεσμευμένες καταθέσεις		0	2.230.000
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		9.375.402	10.749.735
		60.467.952	47.899.250
Σύνολο ενεργητικού		133.712.671	119.974.280
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		12.564.752	12.564.752
Αποθεματικά		24.676.749	24.551.367
Αποθεματικό ιδίων μετοχών		(115.579)	(60.897)
Κέρδη εις νέον		44.955.699	45.775.743
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		82.081.621	82.830.965
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Γ.7	10.075.000	6.430.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων		380.977	428.068
Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης		306.217	285.270
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		4.143.555	3.805.295
Επιχορηγήσεις		5.624.615	5.927.470
		20.530.364	16.876.103
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Γ.7	2.252.286	2.250.628
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων		205.005	224.451
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Γ.8	28.279.987	17.345.408
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		363.408	446.725
		31.100.686	20.267.212
Σύνολο υποχρεώσεων		51.631.050	37.143.315
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		133.712.671	119.974.280

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

Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό Ιδίων μετο- χών	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών – (ζημιών)	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (αναμορφωμένο)*	12.564.752	3.724.697	18.488.870	38.275	(134.314)	81.836	41.358.343	76.122.459
Καθαρό κέρδος περιόδου							15.020.402	15.020.402
Κέρδη / (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ιδίων μετοχών							58.097	58.097
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							15.078.499	15.078.499
Σχηματισμός αποθεματικών (Αγορά) ιδίων μετοχών		463.554	1.776.507		(116.377)		(2.240.061)	0
Διάθεση ιδίων μετοχών					229.446			(116.377)
Συναλλαγές με τους μετόχους							(6.613.027)	(6.613.027)
Εγκριθέντα μερίσματα								
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2021	12.564.752	4.188.251	20.265.377	38.275	(21.245)	81.836	47.583.753	84.700.999
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	12.564.752	4.188.251	20.265.377	38.275	(60.899)	59.467	45.775.742	82.830.964
Καθαρό κέρδος περιόδου							5.926.528	5.926.528
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							5.926.528	5.926.528
Σχηματισμός αποθεματικών			125.382				(125.382)	0
(Αγορά) ιδίων μετοχών					(246.048)			(246.049)
Διάθεση ιδίων μετοχών					191.367		(8.162)	183.204
Συναλλαγές με τους μετόχους							(6.613.027)	(6.613.027)
Εγκριθέντα μερίσματα								
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2022	12.564.752	4.188.251	20.390.759	38.275	(115.579)	59.467	44.955.699	82.081.621

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

Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών

<i>Έμμεση μέθοδος</i>	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-30/9/2021</u>
<u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u>		
Κέρδη προ φόρων	7.437.099	19.038.053
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	3.898.413	3.467.902
Προβλέψεις	742.644	79.749
Συναλλαγματικές διαφορές	23.360	(597)
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(302.855)	(303.742)
Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία	191.367	287.543
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	(119.875)	(122.171)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	217.590	240.316
	12.087.741	22.687.053
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	(2.116.340)	3.150.145
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Εμπορικές)	(14.657.589)	(8.283.485)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Λοιπές)	(289.696)	(534.677)
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	11.511.955	3.441.894
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(203.442)	(232.721)
Καταβεβλημένοι φόροι	(820.140)	(538.132)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	5.512.489	19.690.075
<u>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(5.791.328)	(8.771.074)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	24.600	637
Τόκοι εισπραχθέντες	66.189	154.959
Πληρωμές για αγορά επενδυτικών τίτλων	0	(795.488)
Εισπράξεις από πώληση επενδυτικών τίτλων	0	1.066.211
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(5.700.539)	(8.344.755)
<u>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	8.000.000	0
Εξοφλήσεις δανείων	(4.355.000)	(1.625.000)
Εξόφληση υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(204.162)	(205.963)
Αγορά ιδίων μετοχών	(246.049)	(116.377)
Μείωση / (Αύξηση) δεσμευμένων καταθέσεων	2.230.000	0
Μερίσματα πληρωθέντα	(6.611.073)	(6.202.406)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(1.186.283)	(8.149.746)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ)	1.374.333	3.195.574
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	10.749.735	9.737.271
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	9.375.402	12.932.845

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

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 23^η Νοεμβρίου 2022.

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 εννέα μήνες από 1η Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2022 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 εννεάμηνο καταρτίστηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2021, εκτός από τα νέα πρότυπα και διερμηνείες που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1^η Ιανουαρίου 2022.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, 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 το φορολογικό συντελεστή ο οποίος ισχύει στα ετήσια κέρδη.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για

λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1.1.2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

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 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

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».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες εταιρικές 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.

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 αντασφάλισης 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 αντασφάλισης 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 απλούστευσης 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 έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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 έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών

στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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 διακανονήσει 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 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 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο,

το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης.

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

B.2 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν γνωστοποίηση όλων των κινδύνων που απαιτούνται κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και πρέπει να εξετάζονται σε συνάρτηση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021.

B.3 Κίνδυνοι οικονομικής συγκυρίας – Μακροοικονομικό περιβάλλον

Ουκρανική κρίση

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή στη Ρωσία. Ωστόσο, το μακροοικονομικό περιβάλλον παρουσιάζει έντονες προκλήσεις λόγω των διαφόρων γεωπολιτικών εντάσεων, συμπεριλαμβανομένου του συνεχιζόμενου πολέμου στην Ουκρανία ο οποίος σημάδεψε το ξεκίνημα του 2022, των σημαντικών πληθωριστικών πιέσεων, των υψηλών μεταφορικών και του υψηλού κόστους της ενέργειας. Σε μία περίοδο που οι αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο ανέκαμπταν από τις επιδράσεις της πανδημίας, πριν προλάβουν να επιστρέψουν σε μία «κανονικότητα», βρέθηκαν αντιμέτωπες με μία νέα, πρωτόγνωρη συνθήκη η οποία ενισχύει την οικονομική και κοινωνική αστάθεια. Όλα τα παραπάνω, σε συνδυασμό με τις συνεχείς αυξήσεις επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες, περιορίζουν την αγοραστική δύναμη των καταναλωτών και δημιουργούν ένα κλίμα αβεβαιότητας και ανασφάλειας.

Ενεργειακή κρίση

Η τρέχουσα παγκόσμια ενεργειακή κρίση επιδρά πολυεπίπεδα στην κοστολογική βάση της Εταιρείας. Καταρχήν, με άμεσο τρόπο, αυξάνοντας το κόστος για την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, που χρησιμοποιούνται κατά την παραγωγική διαδικασία. Στο εννιάμηνο 2022, οι δαπάνες ενέργειας αποτέλεσαν περίπου το 4,5% του συνόλου των δαπανών, έναντι 2,2% την αντίστοιχη περυσινή περίοδο.

Ακόμη, με έμμεσο τρόπο, επηρεάζει αυξητικά τα κόστη μεταφορών και διανομής. Στο εννιάμηνο 2022, οι δαπάνες αυτές αποτέλεσαν περίπου το 5,1% του συνόλου των δαπανών, έναντι 5,4% την αντίστοιχη περυσινή περίοδο. Το σημαντικότερο, ωστόσο, είναι ότι επιδρά καταλυτικά στη διαμόρφωση και συντήρηση έντονα πληθωριστικού περιβάλλοντος. Στην περίπτωση μας, παρατηρείται σημαντική

αύξηση του κόστους παραγωγής του γάλακτος, και επακόλουθα και της τιμής του. Αυτό εξηγείται από την αύξηση της τιμής των λιπασμάτων που επηρέασε το κόστος αγροτικής παραγωγής ζωοτροφών. Επίσης, οι τιμές του πλαστικού, το οποίο αποτελεί βασικό υλικό συσκευασίας, έχουν αυξηθεί σημαντικά. Τέλος, ο πληθωρισμός αναμένεται να περιορίσει το πραγματικό διαθέσιμο εισόδημα των νοικοκυριών, επιδρώντας στις καταναλωτικές τους συνήθειες.

Για τον κίνδυνο περιορισμού της παροχής ενέργειας, ως συνέπεια της Ουκρανικής κρίσης, η Εταιρεία έχει λάβει τα εξής μέτρα: απόκτηση εναλλακτικού λέβητα που λειτουργεί με πετρέλαιο diesel για την υποκατάσταση της παροχής φυσικού αερίου, χρήση του βιοαερίου που παράγεται από τα λύματα του εργοστασίου για τη μερική υποκατάσταση της παροχής φυσικού αερίου καθώς και αίτηση προς τη ΡΑΕ για την ένταξη του εργοστασίου στον κατάλογο «σημαντικών βιομηχανιών», που θα εξασφαλίζει την ασφάλεια εφοδιασμού με φυσικό αέριο.

Covid-19

Το Μάρτιο 2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κήρυξε τον COVID-19 ως πανδημία. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει σειρά μέτρων για τη διαχείριση της υγειονομικής κρίσης και την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιδράσεων στις δραστηριότητες της. Καθ' όλη τη διάρκεια της υγειονομικής αυτής κρίσης, αποτελεί απόλυτη προτεραιότητα η ασφάλεια των εργαζομένων. Για το σκοπό αυτό, η Εταιρεία έχει αναπτύξει τις ακόλουθες πρωτοβουλίες μέσω της σύστασης μια ειδικής ομάδας (στο εξής η «Ομάδα»), η οποία αναφέρεται στην Ανώτατη Διοίκηση, παρακολουθώντας όλες τις σχετικές εξελίξεις και αξιολογώντας τις πιθανές επιπτώσεις του COVID-19. Η Ομάδα, ευθυγραμμισμένη με όλα τα πρωτόκολλα του ΠΟΥ, του ΕΟΔΥ και των λοιπών αρμόδιων αρχών, έχει ήδη εκπονήσει και θέσει σε πλήρη εφαρμογή ένα σχέδιο διασφάλισης της επιχειρησιακής συνέχειας. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει και πρόσθετο σχεδιασμό σχετικά με το προσωπικό που εκτελεί λειτουργίες κρίσιμες για την παραγωγή και γενικά για την επιχειρησιακή συνέχεια, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος διακοπής λειτουργίας.

Πλέον, από την εμπειρία που έχουμε συγκεντρώσει, διαφαίνεται ότι η Εταιρεία μπορεί να διαχειριστεί τους κινδύνους που επιφέρει η υγειονομική κρίση του covid-19 με αποτελεσματικό τρόπο.

B.4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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 ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το έτος 2021.

Επίσης, οι κύριες πηγές δημιουργίας αβεβαιοτήτων, που υπήρχαν κατά τη σύνταξη των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, παρέμεναν ίδιες και για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2022.

B.5 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 30η Σεπτεμβρίου 2022 και 30η Σεπτεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

1/1-30/9/2022	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
Παγωτά	35.639.059	14.411.405	(6.993.495)	7.417.910	6.556.760
Ελλάδα	27.311.731	12.834.742	(6.393.063)	6.441.679	5.837.900
Εξωτερικό	8.327.328	1.576.663	(600.433)	976.231	718.859
Γαλακτοκομικά	100.623.002	13.895.329	(11.633.647)	2.261.682	408.518
Ελλάδα	46.456.476	8.830.043	(6.630.731)	2.199.312	1.245.942
Εξωτερικό	54.166.526	5.065.286	(5.002.915)	62.370	(837.424)
Λοιπά	1.004.783	166.416	0	166.416	623.222
Σύνολο	137.266.845	28.473.150	(18.627.142)	9.846.008	7.588.500
1/1-30/9/2021	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
Παγωτά	30.447.200	14.713.576	(6.200.722)	8.512.855	7.713.654
Ελλάδα	24.139.924	13.014.572	(5.493.679)	7.520.893	6.928.380
Εξωτερικό	6.307.276	1.699.004	(707.043)	991.961	785.274
Γαλακτοκομικά	79.510.330	23.253.943	(9.913.035)	13.340.908	11.609.720
Ελλάδα	37.903.127	12.227.658	(5.936.404)	6.291.254	5.405.740
Εξωτερικό	41.607.203	11.026.284	(3.976.631)	7.049.654	6.203.981
Λοιπά	283.968	(511.222)	(10.453)	(521.675)	(199.966)
Σύνολο	110.241.498	37.456.297	(16.124.209)	21.332.087	19.123.410

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>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-30/9/2021</u>
Κέρδη μετά από φόρους	5.926.528	15.020.402
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Φόρος εισοδήματος	1.510.571	4.017.651
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	151.401	85.357
Αποσβέσεις	3.898.413	3.467.902
EBITDA προ αναλογισμών επιχορηγήσεων	11.486.913	22.591.311
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(302.855)	(303.742)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	11.184.058	22.287.569

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. Για τις ανάγκες του παρόντος, η Διοίκηση της εταιρείας έχει ορίσει ως Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων το ποσό που προκύπτει από την πρόσθεση των Κερδών μετά από φόρους όπως αυτά έχουν υπολογιστεί με βάση τα ΔΠΧΑ, προσαυξημένα με το φόρο εισοδήματος, τα καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα και τις αποσβέσεις και μειωμένα με τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων. 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. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-30/9/2021</u>
Φόρος περιόδου	1.172.310	3.986.216
Αναβαλλόμενος φόρος	338.260	31.434
Σύνολο	1.510.571	4.017.651

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

Γ4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	1.771.401	15.819.217	72.517.503	1.275.679	2.980.878	7.688.728	102.053.406
Προσθήκες	2.561	35.692	1.722.123	15.223	102.009	8.689.295	10.566.902
Πωλήσεις			(111.362)	(54.014)	(348)		(165.724)
Μεταφορά		2.103.163	8.836.809		5.481	(10.939.972)	5.481
Διαγραφές		(8.341)	(199.085)				(207.426)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	1.773.962	17.949.731	82.765.988	1.236.888	3.088.019	5.438.051	112.252.639
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021		(4.339.896)	(29.789.619)	(1.110.287)	(2.005.877)		(37.245.679)
Αποσβέσεις περιόδου		(503.689)	(3.538.702)	(63.144)	(173.583)		(4.279.118)
Πωλήσεις			111.354	54.014	70		165.438
Διαγραφές		5.419	199.085				204.504
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021		(4.838.166)	(33.017.882)	(1.119.417)	(2.179.390)		(41.154.855)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	1.773.962	13.111.565	49.748.106	117.471	908.630	5.438.051	71.097.784
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	1.773.962	17.949.731	82.765.988	1.236.888	3.088.019	5.438.051	112.252.639
Προσθήκες	234.885	56.865	1.964.384	37.690	148.966	2.333.114	4.775.905
Πωλήσεις			(77.971)	(71.949)	(414)		(150.334)
Μεταφορά		1.120.074	5.904.499		19.168	(7.043.741)	0
Διαγραφές			(146.461)	(5.500)	(310)		(152.271)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022	2.008.847	19.126.670	90.410.439	1.197.129	3.255.429	727.424	116.725.938
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022		(4.838.166)	(33.017.882)	(1.119.417)	(2.179.390)		(41.154.855)
Αποσβέσεις περιόδου		(410.194)	(2.996.136)	(49.356)	(136.489)		(3.592.175)
Πωλήσεις			77.966	72.326	525		150.817
Διαγραφές			146.461	0			146.461
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022		(5.248.360)	(35.789.591)	(1.096.447)	(2.315.354)		(44.449.752)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2022	2.008.847	13.878.310	54.620.848	100.682	940.075	727.424	72.276.186

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

Γ5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εμπορεύματα	24.893	77.596
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	4.953.675	3.403.979
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	9.100.875	8.481.528
Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των	(123.498)	(91.294)
Σύνολο	<u>13.955.944</u>	<u>11.871.809</u>

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Αποθέματα» εντοπίζονται στη γραμμή «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή» και στη γραμμή «Πρώτες και βοηθητικές ύλες». Η αύξηση συνδέεται με την αύξηση του όγκου πωλήσεων και τις υψηλότερες τιμές κόστους εισροών.

Γ6. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

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

	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εμπορικές Απαιτήσεις	38.236.753	21.173.526
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(2.902.604)	(2.333.915)
	35.334.149	18.839.611
Προκαταβολές	626.661	255.338
Ελληνικό δημόσιο -χρεώστ. ΦΠΑ	936.335	3.655.757
Ελληνικό δημόσιο -λοιπά	13.334	52.304
Λοιπές απαιτήσεις	226.127	244.695
Σύνολο	<u>37.136.606</u>	<u>23.047.706</u>

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. Γ10) και στη γραμμή «Ελληνικό δημόσιο -χρεώστ. ΦΠΑ» που αφορούν σε είσπραξη/ συμψηφισμό χρεωστικού ΦΠΑ.

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 2018, η Εταιρεία προσδιορίζει τις επισφαλείς απαιτήσεις βάσει ενός μοντέλου αναμενόμενων ζημιών. Το μοντέλο αυτό, ομαδοποιεί τις απαιτήσεις σύμφωνα με την 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 €580.866. Την 30/9/2022 εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ύψους €2.902.604 εμφανίζονται απομειωμένες. Πιθανολογείται ότι μέρος των προβλέψεων επισφάλειας θα ανακτηθεί σε μελλοντικό χρόνο.

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-31/12/2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης	2.333.915	2.410.695
Προσθήκες περιόδου	580.866	0
Αναστροφή πρόβλεψης	(12.177)	(76.780)
Υπόλοιπο τέλους	<u>2.902.604</u>	<u>2.333.915</u>

Γ7. Δάνεια

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Ομολογιακά δάνεια	10.075.000	6.430.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	10.075.000	6.430.000
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. δανείων	2.252.286	2.250.628
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	2.252.286	2.250.628
Σύνολο δανείων	12.327.286	8.680.628

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	5.200.000	5.180.000
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.875.000	1.250.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	10.075.000	6.430.000

Η μεταβολή των δανείων αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	10.929.837
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(2.250.000)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	791
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	8.680.628
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	8.680.628
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(4.355.000)
Είσπραξη δανείου	8.000.000
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	1.658
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022	12.327.286

Ανάλυση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων δανείων:

Δανειστής	Τύπος	Ημ/νία λήψης / σύμβασης	Αρχική αξία	Υπόλοιπο 30/9/2022
Βασικοί μέτοχοι	Ομολογιακό / 5ετές / σταθερό επιτόκιο	18/12/2013 Τροποποίηση 16/11/2018	5.000.000	2.700.000
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 4ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	3/12/2020	5.000.000	3.124.983
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 5ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	07/09/2022	6.500.000	6.502.302

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-31/12/2021</u>
Μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού	<u>2,12%</u>	<u>1,72%</u>

Γ8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	30/9/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	24.276.084	14.208.085
Μεταχρονολογημένες επιταγές	622.913	570.575
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	233.756	379.412
Λοιποί φόροι-τέλη	507.929	295.557
Μερίσματα πληρωτέα	18.254	17.491
Προκαταβολές πελατών	403.969	535.567
Λοιπές υποχρεώσεις	2.217.083	1.338.721
Σύνολο	28.279.987	17.345.408

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» εντοπίζονται στην γραμμή «Προμηθευτές» και συνδέονται με την εποχικότητα στον κλάδο του παγωτού (βλ. και σημ. Γ10) καθώς και με τα αυξημένα κόστη εισροών.

Γ9. Μερίσματα

Για τη χρήση 2021, η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 5/7/2022 αποφάσισε τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού €0,20 ανά μετοχή (2020: €0,20). Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε την 24/8/2022.

Γ10. 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.

Γ11. 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.

Φόρος εισοδήματος

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, των οποίων οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά (για τις χρήσεις 2011-2015) ή προαιρετικά (για τις χρήσεις 2016 και εντεύθεν) από Νόμιμους Ελεγκτές, εγγεγραμμένους στο Δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008, και λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του 65α του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει. Το ως άνω πιστοποιητικό εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν της ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», που συνοδεύεται από το Προσάρτημα Αναλυτικών Πληροφοριακών Στοιχείων. Για τις χρήσεις 2016 έως 2020 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από τις ελεγκτικές εταιρείες, εκδόθηκαν πιστοποιητικά και δεν προέκυψαν φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προ-βλέπεται από τις φορολογικές διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με βάση το Ν.4410/2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων εννιαμήνου 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Γ12. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-30/9/2021</u>
Καταβολές τόκων ομολογιακού δανείου*	61.425	61.650
Έσοδα από συνδεδεμένα μέρη (Ι.Ε.Γ.)	0	150

Υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας:

	<u>30/9/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη*	2.700.000	2.700.000

Αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικού προσωπικού:

<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.</u>	<u>1/1-30/9/2022</u>	<u>1/1-30/9/2021</u>
Αμοιβές Δ.Σ.	479.241	401.096
Μισθοί μελών Δ.Σ.	0	120.048
Σύνολο αμοιβής μελών Δ.Σ.	<u>479.241</u>	<u>521.144</u>

<u>ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	<u>30/9/2022</u>	<u>30/9/2021</u>
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	56.875	48.698
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.

Γ13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Σεπτεμβρίου 2022 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 24 Νοεμβρίου 2022

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