



ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024

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.	1/1-30/9/2024	1/1-30/9/2023
Κύκλος εργασιών			
Κόστος πωληθέντων	Γ.1	207.482.789	176.673.725
Μικτό κέρδος			
Έξοδα διάθεσης	Γ.1	(138.037.005)	(113.934.672)
Μικτό κέρδος	Γ.1	69.445.784	62.739.053
Έξοδα διοίκησης	Γ.1	(26.474.897)	(22.192.822)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης		(3.564.775)	(3.090.046)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		(321.759)	(293.323)
Λοιπά κέρδη/(ζημιές) καθαρά		729.579	596.624
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	Γ.1	39.795.417	37.933.300
Χρηματοοικονομικά έσοδα		493.035	216.589
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(201.787)	(292.903)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(21.427)	(21.290)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)		269.821	(97.604)
Κέρδη προ φόρων		40.065.238	37.835.696
Φόρος εισοδήματος	Γ.3	(3.702.084)	(7.643.228)
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		36.363.154	30.192.468
Συνολικά λοιπά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β)		36.363.154	30.192.468
Κέρδη μετά από φόρους κατά μετοχή από συνεχιζόμενες δραστηριότητες που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο			
-Βασικά και μειωμένα		1,1020	0,9184

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 16 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Γ.4	94.745.856	82.007.851
Δικαιώματα χρήσης παγίων		494.482	588.763
Επενδύσεις σε ακίνητα		10.082	10.082
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		234.132	193.614
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		169.795	169.743
		95.654.347	82.970.053
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	Γ.5	20.753.184	17.288.601
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	Γ.6	45.193.390	26.917.831
Χρηματοοικονομικά μέσα		2.483.250	3.984.840
Δεσμευμένες Καταθέσεις		150.000	7.600.000
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		20.983.056	21.735.612
		89.562.880	77.526.884
Σύνολο ενεργητικού		185.217.227	160.496.937
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		12.564.752	12.564.752
Αποθεματικά		38.833.164	35.687.373
Αποθεματικό ιδίων μετοχών		(608.356)	(455.051)
Κέρδη εις νέον		78.801.992	56.902.229
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		129.591.552	104.699.303
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Γ.7	4.300.064	10.230.000
Υποχρεώσεις μισθώσεων		296.562	376.253
Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης		398.322	376.429
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		5.775.291	5.384.001
Επιχορηγήσεις		4.854.917	5.140.381
		15.625.156	21.507.064
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Γ.7	0	1.674.236
Υποχρεώσεις μισθώσεων		227.142	242.185
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Γ.8	33.997.707	25.743.242
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		5.775.670	6.630.907
		40.000.519	34.290.570
Σύνολο υποχρεώσεων		55.625.675	55.797.634
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		185.217.227	160.496.937

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 16 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 2022	12.564.752	4.188.251	20.390.759	38.275	(541.306)	68.778	42.192.614	78.902.120
Καθαρό κέρδος χρήσεως							30.192.468	30.192.468
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							30.192.468	30.192.468
Σχηματισμός αποθεματικών (Αγορά) ιδίων μετοχών			11.000.000		(267.904)		(11.000.000)	0
Διάθεση ιδίων μετοχών					354.160		53.423	(267.904)
Συναλλαγές με τους μετόχους								407.583
Εγκριθέντα μερίσματα							(6.613.027)	(6.613.027)
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023	12.564.752	4.188.251	31.390.759	38.275	(455.051)	68.778	54.825.477	102.621.238
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	12.564.752	4.188.251	31.390.759	38.275	(455.052)	70.091	56.902.229	104.699.303
Καθαρό κέρδος περιόδου							36.363.154	36.363.154
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							36.363.154	36.363.154
Σχηματισμός αποθεματικών			3.145.792				(3.145.792)	0
(Αγορά) ιδίων μετοχών					(725.851)		0	(725.851)
Διάθεση ιδίων μετοχών					572.547		255.198	827.745
Συναλλαγές με τους μετόχους								
Εγκριθέντα μερίσματα							(11.572.798)	(11.572.798)
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	12.564.752	4.188.251	34.536.551	38.275	(608.356)	70.091	78.801.992	129.591.552

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 16 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών

<i>Έμμεση μέθοδος</i>	1/1-30/9/2024	1/1-30/9/2023
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Κέρδη προ φόρων	40.065.238	37.835.696
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	4.211.326	3.898.970
Προβλέψεις	750.061	829.228
Συναλλαγματικές διαφορές	(35.255)	(6.907)
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(285.464)	(289.000)
Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία	305.834	354.160
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(576.676)	(153.758)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	223.214	314.193
	44.658.277	42.782.581
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	(3.496.795)	(16.953)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Εμπορικές)	(18.844.298)	(13.419.344)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Λοιπές)	492.280	527.356
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	9.961.281	5.500.200
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(207.311)	(293.203)
Καταβεβλημένοι φόροι	(4.072.384)	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	28.491.049	35.080.637
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(18.685.814)	(8.114.661)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	41.894	500
Τόκοι εισπραχθέντες	493.035	216.589
(Αγορά) επενδυτικών τίτλων (αξιογράφων)	(11.852.640)	(1.993.516)
Εισπράξεις από πώληση επενδυτικών τίτλων	13.500.000	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(16.503.525)	(9.891.088)
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	0	9.800.000
Εξοφλήσεις δανείων	(7.600.000)	(6.500.000)
Εξόφληση υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(293.528)	(228.132)
Αγορά ιδίων μετοχών	(725.851)	(267.904)
Μείωση / (Αύξηση) δεσμευμένων καταθέσεων	7.450.000	0
Μερίσματα πληρωθέντα	(11.570.701)	(6.610.931)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(12.740.080)	(3.806.967)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ)	(752.556)	21.382.582
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	21.735.612	7.221.288
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	20.983.056	28.603.870

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 16 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 ιδρύθηκε το 1994 και 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 25^η Νοεμβρίου 2024.

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 30η Σεπτεμβρίου 2024 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 2023, εκτός από τα νέα πρότυπα και διερμηνείες που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023, 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 1.1.2024 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 01/01/2024 ή μεταγενέστερα.

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, ειδικότερα όταν ορισμένες ή όλες οι πληρωμές είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Με τις τροποποιήσεις διευκρινίζεται η έννοια του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης, θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η πρόθεση της Διοίκησης ή το δικαίωμα του αντισυμβαλλόμενου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία

αναφοράς επηρεάζει την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Με τις τροποποιήσεις του προτύπου απαιτείται να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες σχετικά με αυτές τις ρήτρες στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Με τις νέες τροποποιήσεις απαιτείται από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

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 ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την

οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. 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 9 & ΔΠΧΑ 7 «Τροποποιήσεις στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών μέσων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)

Το Μάιο του 2024, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις για τις απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και αντίστοιχες γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις». Ειδικότερα, με τις νέες τροποποιήσεις διευκρινίζεται πότε πρέπει να αποαναγνωρίζεται μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η εξόφλησή της γίνεται μέσω ηλεκτρονικής πληρωμής. Επίσης, παρέχεται επιπλέον καθοδήγηση για την αξιολόγηση των χαρακτηριστικών συμβατικών ταμειακών ροών για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία συνδεδεμένα με κριτήρια ESG (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εταιρικής διακυβέρνησης). Επιπλέον, τροποποιήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων σχετικά με τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και προστέθηκαν απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά μη σχετιζόμενα άμεσα με βασικούς κινδύνους και κόστη δανεισμού. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. 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.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)

Τον Ιούλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ, στις οποίες περιλαμβάνονται ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις στις Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ αφορούν τα εξής: ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ»: Λογιστική Αντιστάθμισης στην πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ, ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Κέρδος ή ζημία στην αποαναγνώριση, Γνωστοποίηση διαφορών μεταξύ της εύλογης αξίας και της τιμής της συναλλαγής, Γνωστοποιήσεις πιστωτικού κινδύνου, ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Αποαναγνώριση των υποχρεώσεων μίσθωσης, Τιμή συναλλαγής, ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»: Προσδιορισμός «de facto agent», ΔΛΠ 7 «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών: Μέθοδος Κόστους. Οι παραπάνω τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026. 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 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)

Τον Απρίλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 18 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Σκοπός του Προτύπου είναι να βελτιώσει τον τρόπο που παρέχονται οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και των γνωστοποιήσεων επί των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, το Πρότυπο θα βελτιώσει την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης λόγω: α) της απαίτησης καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων, β) της απαίτησης να γνωστοποιούνται σε ξεχωριστή σημείωση των οικονομικών καταστάσεων οι δείκτες απόδοσης που έχουν καθοριστεί από τη διοίκηση της επιχείρησης (Management-defined Performance Measures) γ) των νέων αρχών για ομαδοποίηση/διαχωρισμό της πληροφορίας (aggregation – disaggregation). 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 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)

Το Μάιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις». Το νέο πρότυπο επιτρέπει στις επιλέξιμες οικονομικές οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του, να επιλέξουν να εφαρμόσουν τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 19 αντί των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ. Το ΔΠΧΑ 19 λειτουργεί παράλληλα με τα άλλα ΔΠΧΑ, καθώς οι θυγατρικές θα πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις επιμέτρησης, αναγνώρισης και παρουσίασης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ και τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στο ΔΠΧΑ 19. Απλοποιείται έτσι η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για τις θυγατρικές που πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής αυτού του προτύπου ενώ ταυτόχρονα διατηρείται η χρησιμότητά τους για τους χρήστες. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027. 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 2023.

B.3 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 ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το έτος 2023.

Επίσης, οι κύριες πηγές δημιουργίας αβεβαιοτήτων, που υπήρχαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, παρέμειναν ίδιες και για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2024.

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 30η Σεπτεμβρίου 2024 και 30η Σεπτεμβρίου 2023 έχουν ως εξής:

1/1-30/9/2024	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
Παγωτά	47.561.481	22.401.735	(9.582.148)	12.819.587	11.833.082
Ελλάδα	36.708.865	19.182.482	(8.438.413)	10.744.069	10.042.484
Εξωτερικό	10.852.616	3.219.253	(1.143.735)	2.075.518	1.790.598
Γαλακτοκομικά	157.793.126	46.966.995	(16.892.749)	30.074.246	27.502.809
Ελλάδα	59.615.165	17.264.361	(7.956.191)	9.308.171	8.241.128
Εξωτερικό	98.177.961	29.702.634	(8.936.559)	20.766.075	19.261.681
Λοιπά	2.128.182	77.054	0	77.054	459.526
Σύνολο	207.482.789	69.445.784	(26.474.897)	42.970.887	39.795.417
1/1-30/9/2023	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
Παγωτά	39.755.485	18.779.284	(7.525.097)	11.254.187	10.407.298
Ελλάδα	31.445.829	16.623.401	(6.962.675)	9.660.727	9.048.196
Εξωτερικό	8.309.657	2.155.882	(562.423)	1.593.460	1.359.102
Γαλακτοκομικά	135.682.348	44.099.497	(14.667.724)	29.431.773	27.206.315
Ελλάδα	60.119.748	19.243.905	(9.135.583)	10.108.322	9.020.081
Εξωτερικό	75.562.600	24.855.592	(5.532.141)	19.323.451	18.186.234
Λοιπά	1.235.891	(139.728)	0	(139.728)	319.688
Σύνολο	176.673.725	62.739.053	(22.192.822)	40.546.232	37.933.300

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>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-30/9/2023</u>
Κέρδη μετά από φόρους	36.363.154	30.192.468
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Φόρος εισοδήματος	3.702.084	7.643.229
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	(269.821)	97.604
Αποσβέσεις	<u>4.211.326</u>	<u>3.898.970</u>
EBITDA προ αναλογουσών επιχορηγήσεων	44.006.743	41.832.271
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	<u>(285.464)</u>	<u>(289.000)</u>
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	<u>43.721.278</u>	<u>41.543.271</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. 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>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-30/9/2023</u>
Φόρος περιόδου	3.310.795	7.008.934
Αναβαλλόμενος φόρος	391.290	634.295
Σύνολο	<u>3.702.084</u>	<u>7.643.228</u>

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 2023	2.009.286	19.130.085	90.888.314	1.163.177	3.270.484	2.865.587	119.326.933
Προσθήκες	857.522	140.470	2.189.386	121.410	452.950	9.014.684	12.776.422
Πωλήσεις	0	0	(251.877)	0	0	0	(251.877)
Μεταφορά	0	91.331	706.570	0	0	(797.901)	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0	0	0	0	272.205	272.205
Διαγραφές	0	0	(430.009)	0	(730)	0	(430.739)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	2.866.808	19.361.886	93.102.384	1.284.587	3.722.704	11.354.574	131.692.943
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	0	(5.387.372)	(36.663.287)	(1.034.595)	(2.362.120)	0	(45.447.374)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(560.233)	(4.147.402)	(48.078)	(164.352)	0	(4.920.065)
Πωλήσεις	0	0	251.871	0	466	0	252.337
Διαγραφές	0	0	430.009	0	0	0	430.009
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	0	(5.947.605)	(40.128.809)	(1.082.673)	(2.526.006)	0	(49.685.093)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	2.866.808	13.414.281	52.973.575	201.914	1.196.699	11.354.574	82.007.851
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	2.866.808	19.361.886	93.102.384	1.284.587	3.722.704	11.354.575	131.692.943
Προσθήκες	335.597	766.848	2.664.375	75.000	381.644	12.562.230	16.785.693
Πωλήσεις	0	0	(48.629)	(79.388)	0	0	(128.017)
Μεταφορά	0	4.244.416	8.251.246	0	0	(12.495.662)	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0	0	0	0	3.220	3.220
Διαγραφές	0	(68.977)	(66.391)	0	0	0	(135.368)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	3.202.405	24.304.173	103.902.985	1.280.199	4.104.348	11.424.363	148.218.472
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	0	(5.947.605)	(40.128.809)	(1.082.673)	(2.526.006)	0	(49.685.093)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(460.568)	(3.328.534)	(37.417)	(137.930)	0	(3.964.449)
Πωλήσεις	0	0	32.659	74.388	0	0	107.047
Μεταφορά	0	3.488	0	0	0	0	3.488
Διαγραφές	0	0	66.391	0	0	0	66.391
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	0	(6.404.685)	(43.358.293)	(1.045.702)	(2.663.936)	0	(53.472.616)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	3.202.405	17.899.488	60.544.692	234.497	1.440.412	11.424.363	94.745.856

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

Γ5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/9/2023</u>
Εμπορεύματα	184.971	103.474	66.562
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	7.250.774	4.528.543	4.615.047
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	13.494.950	12.801.883	10.803.582
Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των	<u>(177.510)</u>	<u>(145.298)</u>	<u>(257.764)</u>
Σύνολο	<u>20.753.184</u>	<u>17.288.601</u>	<u>15.227.427</u>

Ανάλυση απομειώσεων για καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων:

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Υπόλοιπο έναρξης	145.298	169.206
Προσθήκες περιόδου	32.212	0
Αναστροφή πρόβλεψης	<u>0</u>	<u>(23.908)</u>
Υπόλοιπο τέλους	<u>177.510</u>	<u>145.298</u>

Γ6. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

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

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/9/2023</u>
Εμπορικές Απαιτήσεις	46.092.231	25.811.752	41.127.002
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>(2.972.256)</u>	<u>(2.403.517)</u>	<u>(2.929.889)</u>
	43.119.975	23.408.235	38.197.113
Προκαταβολές	517.731	187.233	184.516
Ελληνικό δημόσιο -χρεώστ. ΦΠΑ	400.000	3.113.690	556.625
Ελληνικό δημόσιο -λοιπά	15.368	16.172	1.906.573
Λοιπές απαιτήσεις	<u>1.140.316</u>	<u>192.500</u>	<u>712.347</u>
Σύνολο	<u>45.193.390</u>	<u>26.917.831</u>	<u>41.557.174</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).

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 €568.739. Την 30/9/2024 εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ύψους €2.972.256 εμφανίζονται απομειωμένες. Πιθανολογείται ότι μέρος των προβλέψεων επισφάλειας θα ανακτηθεί σε μελλοντικό χρόνο.

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	<u>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-31/12/2023</u>
Υπόλοιπο έναρξης	2.403.517	2.376.979
Προσθήκες περιόδου	602.436	43.112
Αναστροφή πρόβλεψης	<u>(33.697)</u>	<u>(16.574)</u>
Υπόλοιπο τέλους	<u>2.972.256</u>	<u>2.403.517</u>

Γ7. Δάνεια

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Ομολογιακά δάνεια	4.300.064	10.130.000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	0	100.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	4.300.064	10.230.000
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. δανείων	0	1.674.236
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	0	1.674.236
Σύνολο δανείων	4.300.064	11.904.236

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	4.200.064	1.670.000
Μεταξύ 2 και 5 ετών	100.000	8.560.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	4.300.064	10.230.000

Η μεταβολή των δανείων αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	14.695.948
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(14.700.000)
Δάνεια αναληφθέντα (ταμειακό)	11.900.000
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	8.288
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	11.904.236
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	11.904.236
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(7.600.000)
Δάνεια αναληφθέντα (ταμειακό)	0
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	(4.172)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	4.300.064

Ανάλυση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων δανείων:

Δανειστής	Τύπος	Ημ/νία λήψης / σύμβασης	Αρχική αξία	Υπόλοιπο 30/09/2024
Βασικοί μέτοχοι	Ομολογιακό / Ζετές / σταθερό επιτόκιο	3/4/2023	4.200.000	4.200.000
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 5ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	7/9/2022	6.500.000	100.064

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

	<u>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-31/12/2023</u>
Μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού	2,92%	1,72%

Γ8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/9/2023</u>
Προμηθευτές	28.719.916	21.365.624	22.816.482
Μεταχρονολογημένες επιταγές	274.633	507.755	361.779
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	381.064	559.584	519.524
Λοιποί φόροι-τέλη	400.540	390.565	443.752
Μερίσματα πληρωτέα	18.389	19.708	19.708
Προκαταβολές πελατών	419.884	590.851	383.971
Υποχρέωση για φόρο μερίσματος	508.139	0	289.528
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>3.275.142</u>	<u>2.309.156</u>	<u>2.815.900</u>
Σύνολο	<u>33.997.707</u>	<u>25.743.242</u>	<u>27.650.644</u>

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» εντοπίζονται στην γραμμή «Προμηθευτές» και συνδέονται με την αύξηση των πωλήσεων και την εποχικότητα στον κλάδο του παγωτού (βλ. και σημ. Γ10).

Γ9. Μερίσματα

Για τη χρήση 2023, η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02/07/2024 αποφάσισε τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού €0,35 ανά μετοχή (2022: €0,20), ήτοι € 11.572.798. Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε την 28/8/2024.

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 διαίτησία 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 2017 έως 2022 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 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται 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 του εννεαμήνου της χρήσης 2024. 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>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-30/9/2023</u>
Καταβολές τόκων ομολογιακού δανείου*	108.687	113.636

Υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας:

	<u>30/9/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Ι.Ε.Γ.)	360	360
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη*	4.200.000	4.200.000

Αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικού προσωπικού:

<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.</u>	<u>1/1-30/9/2024</u>	<u>1/1-30/9/2023</u>
Αμοιβές Δ.Σ.	571.000	506.000
Μισθοί μελών Δ.Σ.	1.200	0
Σύνολο αμοιβής μελών Δ.Σ.	572.200	506.000

<u>ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	<u>30/9/2024</u>	<u>30/9/2023</u>
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	63.933	74.279
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης*	2.100.000	4.600.000

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

Γ13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Αγορά και Διάθεση Ιδίων Μετοχών

Η από 2/7/2024 Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την έγκριση Προγράμματος Απόκτησης Ιδίων Μετοχών της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, οι οποίες μπορούν να ανέλθουν έως το 5% του εκάστοτε συνόλου των μετοχών της Εταιρείας και η ονομαστική αξία των μετοχών που θα αποκτώνται, συνυπολογιζόμενων και των λοιπών ιδίων μετοχών που εκάστοτε κατέχει η Εταιρεία, δεν θα υπερβαίνει το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Ο σκοπός του Προγράμματος για το μεν ποσοστό έως το 2% του εκάστοτε συνόλου των μετοχών είναι η διάθεση αυτών στο προσωπικό της Εταιρείας (βάσει προγράμματος διάθεσης μετοχών, κατ' άρθρο 114 Ν. 4548/2018 που σχετίζεται με την επίτευξη στόχων που θα καθορίζονται περιοδικά από το Διοικητικό Συμβούλιο, ως θεσπίστηκε από την ίδια Γενική Συνέλευση), για το δε ποσοστό έως το 3% του εκάστοτε συνόλου των μετοχών είναι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Η διάρκεια του προγράμματος είναι 24 μήνες, ήτοι από 2/7/2024 έως 2/7/2026.

Εντός του δεύτερου εξαμήνου της χρήσης 2024, η Εταιρεία προέβη σε αγορά επιπλέον 29.857 ιδίων μετοχών, συνολικής αξίας κτήσης €370.884. Έτσι, κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία κατέχει 76.637 ίδιες μετοχές, συνολικής αξίας κτήσης €747.537.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Σεπτεμβρίου 2024 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 25 Νοεμβρίου 2024

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 ΑΝ389135

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΜ894228
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0079394