



**ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.**

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

ΠΕΡΙΟΔΟΥ

**ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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.	1/1-30/9/2023	1/1-30/9/2022
<b>Κύκλος εργασιών</b>	Γ.1	<b>176.673.725</b>	<b>137.266.845</b>
Κόστος πωληθέντων		(113.934.672)	(108.793.695)
<b>Μικτό κέρδος</b>	Γ.1	<b>62.739.053</b>	<b>28.473.150</b>
Έξοδα διάθεσης	Γ.1	(22.192.822)	(18.627.142)
Έξοδα διοίκησης		(3.090.046)	(2.706.417)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης		(293.323)	(306.584)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		596.624	644.482
Λοιπά κέρδη/(ζημιές) καθαρά		173.814	111.011
<b>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>	Γ.1	<b>37.933.300</b>	<b>7.588.500</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		216.589	66.189
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(292.903)	(197.107)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(21.290)	(20.483)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)		(97.604)	(151.401)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>37.835.696</b>	<b>7.437.099</b>
Φόρος εισοδήματος	Γ.3	(7.643.228)	(1.510.571)
<b>Κέρδη μετά από φόρους (Α)</b>		<b>30.192.468</b>	<b>5.926.528</b>
<b>Συνολικά λοιπά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β)</b>		<b>30.192.468</b>	<b>5.926.528</b>
<b>Κέρδη μετά από φόρους κατά μετοχή από συνεχιζόμενες δραστηριότητες που αναλογούν στους μετόχους για την περίοδο</b>			
<b>-Βασικά και μειωμένα</b>		<b>0,9184</b>	<b>0,1780</b>

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

## Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	30/9/2023	31/12/2022
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Γ.4	77.806.489	73.879.559
Δικαιώματα χρήσης παγίων		593.830	520.111
Επενδύσεις σε ακίνητα		10.082	10.082
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		189.118	185.147
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		172.032	181.735
		<b>78.771.551</b>	<b>74.776.634</b>
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	Γ.5	15.227.427	15.299.030
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	Γ.6	41.557.174	28.690.740
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος		0	2.110.152
Χρηματοοικονομικά μέσα		1.993.516	0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		28.603.870	7.221.288
		<b>87.381.987</b>	<b>53.321.210</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>166.153.538</b>	<b>128.097.844</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο		12.564.752	12.564.752
Αποθεματικά		35.686.060	24.686.060
Αποθεματικό ιδίων μετοχών		(455.051)	(541.306)
Κέρδη εις νέον		54.825.477	42.192.614
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>102.621.238</b>	<b>78.902.120</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	Γ.7	11.850.000	6.750.000
Υποχρεώσεις μισθώσεων		378.926	355.857
Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης		343.294	304.149
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		4.911.783	4.277.489
Επιχορηγήσεις		5.235.536	5.524.536
		<b>22.719.539</b>	<b>17.212.031</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	Γ.7	6.151.600	7.945.948
Υποχρεώσεις μισθώσεων		243.689	190.058
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Γ.8	27.650.644	23.847.688
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		6.766.828	0
		<b>40.812.761</b>	<b>31.983.694</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>63.532.300</b>	<b>49.195.725</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>166.153.538</b>	<b>128.097.844</b>

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
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>12.564.752</b>	<b>4.188.251</b>	<b>20.265.377</b>	<b>38.275</b>	<b>(60.899)</b>	<b>59.467</b>	<b>45.775.742</b>	<b>82.830.964</b>
Καθαρό κέρδος περιόδου							5.926.528	5.926.528
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>							<b>5.926.528</b>	<b>5.926.528</b>
Σχηματισμός αποθεματικών (Αγορά) ιδίων μετοχών			125.382		(246.048)		(125.382)	0
Διάθεση ιδίων μετοχών					191.367		(8.162)	(246.049)
<b>Συναλλαγές με τους μετόχους</b>							(6.613.027)	(6.613.027)
Εγκριθέντα μερίσματα								
<b>Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>12.564.752</b>	<b>4.188.251</b>	<b>20.390.759</b>	<b>38.275</b>	<b>(115.579)</b>	<b>59.467</b>	<b>44.955.699</b>	<b>82.081.621</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>12.564.752</b>	<b>4.188.251</b>	<b>20.390.759</b>	<b>38.275</b>	<b>(541.306)</b>	<b>68.778</b>	<b>42.192.614</b>	<b>78.902.120</b>
Καθαρό κέρδος περιόδου							30.192.468	30.192.468
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>							<b>30.192.468</b>	<b>30.192.468</b>
Σχηματισμός αποθεματικών (Αγορά) ιδίων μετοχών			11.000.000		(267.904)		(11.000.000)	0
Διάθεση ιδίων μετοχών					354.160		53.423	(267.904)
<b>Συναλλαγές με τους μετόχους</b>							(6.613.027)	(6.613.027)
Εγκριθέντα μερίσματα								
<b>Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>12.564.752</b>	<b>4.188.251</b>	<b>31.390.759</b>	<b>38.275</b>	<b>(455.051)</b>	<b>68.778</b>	<b>54.825.477</b>	<b>102.621.238</b>

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

**Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών**

<i>Έμμεση μέθοδος</i>	<u>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-30/9/2022</u>
<b><u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u></b>		
Κέρδη προ φόρων	37.835.696	7.437.099
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	3.898.970	3.898.413
Προβλέψεις	829.228	742.644
Συναλλαγματικές διαφορές	(6.907)	23.360
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(289.000)	(302.855)
Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία	354.160	191.367
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(153.758)	(119.875)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	314.193	217.590
	<b>42.782.581</b>	<b>12.087.741</b>
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	(16.953)	(2.116.340)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Εμπορικές)	(13.419.344)	(14.657.589)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Λοιπές)	527.356	(289.696)
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	5.500.200	11.511.955
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(293.203)	(203.442)
Καταβεβλημένοι φόροι	0	(820.140)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>35.080.637</b>	<b>5.512.489</b>
<b><u>ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u></b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(8.114.661)	(5.791.328)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	500	24.600
Τόκοι εισπραχθέντες	216.589	66.189
(Αγορά) επενδυτικών τίτλων (αξιογράφων)	(1.993.516)	0
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>(9.891.088)</b>	<b>(5.700.539)</b>
<b><u>ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</u></b>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	9.800.000	8.000.000
Εξοφλήσεις δανείων	(6.500.000)	(4.355.000)
Εξόφληση υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(228.132)	(204.162)
Αγορά ιδίων μετοχών	(267.904)	(246.049)
Μείωση / (Αύξηση) δεσμευμένων καταθέσεων	0	2.230.000
Μερίσματα πληρωθέντα	(6.610.931)	(6.611.073)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>(3.806.967)</b>	<b>(1.186.283)</b>
<b>Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ)</b>	<b>21.382.582</b>	<b>(1.374.333)</b>
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	7.221.288	10.749.735
<b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>28.603.870</b>	<b>9.375.402</b>

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](http://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 22<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2023.

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 2023 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 2022, εκτός από τα νέα πρότυπα και διερμηνείες που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, 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 1.1.2023 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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

#### 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 απλοστεύσης 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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις 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.

*Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)*

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης,. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 01/01/2024)*

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 ταξινομήση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει 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. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

*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 Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω 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 Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (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 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 2022.

## **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 2022.

Επίσης, οι κύριες πηγές δημιουργίας αβεβαιοτήτων, που υπήρχαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2022, παρέμεναν ίδιες και για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2023.

## **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 2023 και 30η Σεπτεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

1/1-30/9/2023	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
<b>Παγωτά</b>	<b>39.755.485</b>	<b>18.779.284</b>	<b>(7.525.097)</b>	<b>11.254.187</b>	<b>10.407.298</b>
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
<b>Γαλακτοκομικά</b>	<b>135.682.348</b>	<b>44.099.497</b>	<b>(14.667.724)</b>	<b>29.431.773</b>	<b>27.206.315</b>
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
<b>Σύνολο</b>	<b>176.673.725</b>	<b>62.739.053</b>	<b>(22.192.822)</b>	<b>40.546.232</b>	<b>37.933.300</b>
1/1-30/9/2022	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτέλ.
<b>Παγωτά</b>	<b>35.639.059</b>	<b>14.411.405</b>	<b>(6.993.495)</b>	<b>7.417.910</b>	<b>6.556.760</b>
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
<b>Γαλακτοκομικά</b>	<b>100.623.002</b>	<b>13.895.329</b>	<b>(11.633.647)</b>	<b>2.261.682</b>	<b>408.518</b>
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
<b>Σύνολο</b>	<b>137.266.845</b>	<b>28.473.150</b>	<b>(18.627.142)</b>	<b>9.846.008</b>	<b>7.588.500</b>

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>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-30/9/2022</u>
Κέρδη μετά από φόρους	30.192.468	5.926.528
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Φόρος εισοδήματος	7.643.229	1.510.571
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	97.604	151.401
Αποσβέσεις	3.898.970	3.898.413
<b>EBITDA προ αναλογισμών επιχορηγήσεων</b>	<b>41.832.271</b>	<b>11.486.913</b>
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(289.000)	(302.855)
<b>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων</b>	<b>41.543.271</b>	<b>11.184.058</b>

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>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-30/9/2022</u>
Φόρος περιόδου	7.008.934	1.172.310
Αναβαλλόμενος φόρος	634.295	338.260
<b>Σύνολο</b>	<b>7.643.228</b>	<b>1.510.571</b>

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
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>							
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	235.324	60.280	2.611.427	87.060	164.021	4.425.555	7.583.667
Πωλήσεις	0	0	(126.556)	(155.271)	(414)	0	(282.241)
Μεταφορά	0	1.120.074	5.904.499	0	19.168	(7.043.741)	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0	0	0	0	45.722	45.722
Διαγραφές	0	0	(267.044)	(5.500)	(310)	0	(272.854)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<b>2.009.286</b>	<b>19.130.085</b>	<b>90.888.314</b>	<b>1.163.177</b>	<b>3.270.484</b>	<b>2.865.587</b>	<b>119.326.933</b>
<b>ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	0	(4.838.166)	(33.017.882)	(1.119.417)	(2.179.390)	0	(41.154.855)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(549.206)	(4.038.996)	(66.090)	(183.255)	0	(4.837.547)
Πωλήσεις	0	0	126.547	145.412	414	0	272.373
Διαγραφές	0	0	267.044	5.500	111	0	272.655
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<b>0</b>	<b>(5.387.372)</b>	<b>(36.663.287)</b>	<b>(1.034.595)</b>	<b>(2.362.120)</b>	<b>0</b>	<b>(45.447.374)</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>2.009.286</b>	<b>13.742.713</b>	<b>54.225.027</b>	<b>128.582</b>	<b>908.365</b>	<b>2.865.587</b>	<b>73.879.559</b>
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>							
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	857.343	140.470	1.704.906	25.185	112.429	4.689.405	7.529.738
Πωλήσεις	0	0	(203.819)	0	0	0	(203.819)
Μεταφορά	0	91.331	365.500	0	0	(456.831)	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0	0	0	0	68.789	68.789
Διαγραφές	0	0	(31.734)	0	(730)	0	(32.464)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	<b>2.866.629</b>	<b>19.361.886</b>	<b>92.723.167</b>	<b>1.188.362</b>	<b>3.382.183</b>	<b>7.166.950</b>	<b>126.689.176</b>
<b>ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	0	(5.387.372)	(36.663.287)	(1.034.595)	(2.362.120)	0	(45.447.374)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(419.639)	(3.090.134)	(38.247)	(122.728)	0	(3.670.748)
Πωλήσεις	0	0	203.234	0	466	0	203.700
Διαγραφές	0	0	31.734	0	0	0	31.734
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	<b>0</b>	<b>(5.807.011)</b>	<b>(39.518.453)</b>	<b>(1.072.842)</b>	<b>(2.484.381)</b>	<b>0</b>	<b>(48.882.687)</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>2.866.629</b>	<b>13.554.875</b>	<b>53.204.714</b>	<b>115.520</b>	<b>897.801</b>	<b>7.166.950</b>	<b>77.806.489</b>

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

**Γ5. Αποθέματα**

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εμπορεύματα	66.562	26.582
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	4.615.047	4.549.791
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	10.803.582	10.891.863
Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των	(257.764)	(169.206)
<b>Σύνολο</b>	<b><u>15.227.427</u></b>	<b><u>15.299.030</u></b>

Ανάλυση απομειώσεων για καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων:

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο έναρξης	169.206	91.294
Προσθήκες περιόδου	88.558	77.912
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b><u>257.764</u></b>	<b><u>169.206</u></b>

**Γ6. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις**

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

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εμπορικές Απαιτήσεις	41.127.002	27.685.262
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(2.929.889)	(2.376.979)
	<b><u>38.197.113</u></b>	<b><u>25.308.283</u></b>
Προκαταβολές	184.516	203.934
Ελληνικό δημόσιο -χρεώστ. ΦΠΑ	556.625	2.963.847
Ελληνικό δημόσιο -λοιπά	1.906.573	13.333
Λοιπές απαιτήσεις	712.347	201.342
<b>Σύνολο</b>	<b><u>41.557.174</u></b>	<b><u>28.690.740</u></b>

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), στη γραμμή «Ελληνικό δημόσιο - χρεώστ. ΦΠΑ» που αφορούν σε είσπραξη/ συμψηφισμό χρεωστικού ΦΠΑ και στη γραμμή «Ελληνικό Δημόσιο – λοιπά» που αφορά σε απαίτηση από προκαταβολή φόρου από το Ελληνικό Δημόσιο.

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 €552.911. Την 30/9/2023 εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ύψους €2.929.889 εμφανίζονται απομειωμένες. Πιθανολογείται ότι μέρος των προβλέψεων επισφάλειας θα ανακτηθεί σε μελλοντικό χρόνο.

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	<u>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Υπόλοιπο έναρξης	2.376.979	2.333.915
Προσθήκες περιόδου	567.684	62.822
Αναστροφή πρόβλεψης	(14.774)	(19.758)
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b><u>2.929.889</u></b>	<b><u>2.376.979</u></b>

**Γ7. Δάνεια**

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ</b>		
Ομολογιακά δάνεια	8.450.000	6.750.000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	<u>3.400.000</u>	<u>0</u>
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>11.850.000</b>	<b>6.750.000</b>
<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ</b>		
Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. δανείων	6.151.600	4.945.948
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	<u>0</u>	<u>3.000.000</u>
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>6.151.600</b>	<b>7.945.948</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>18.001.600</b>	<b>14.695.948</b>

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	3.450.000	2.500.000
Μεταξύ 2 και 5 ετών	<u>8.400.000</u>	<u>4.250.000</u>
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>11.850.000</b>	<b>6.750.000</b>

Η μεταβολή των δανείων αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	8.680.628
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(5.980.000)
Δάνεια αναληφθέντα (ταμειακό)	12.000.000
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	(4.680)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>14.695.948</b>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	14.695.948
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(6.500.000)
Δάνεια αναληφθέντα (ταμειακό)	9.800.000
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	5.652
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>18.001.600</b>

Ανάλυση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων δανείων:

Δανειστής	Τύπος	Ημ/νία λήψης / σύμβασης	Αρχική αξία	Υπόλοιπο 30/9/2023
Βασικοί μέτοχοι	Ομολογιακό / 5ετές / σταθερό επιτόκιο	18/12/2013 Τροποποίηση 16/11/2018	5.000.000	2.700.000
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 5ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	7/9/2022	6.500.000	5.501.600
Βασικοί μέτοχοι	Ομολογιακό / 3ετές / σταθερό επιτόκιο	3/4/2023	4.200.000	4.200.000
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 5ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	18/09/2023	5.600.000	5.600.000

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

	<u>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού	<u>4,14%</u>	<u>1,83%</u>

## Γ8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προμηθευτές	22.816.482	19.936.729
Μεταχρονολογημένες επιταγές	361.779	301.858
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	519.524	476.322
Λοιποί φόροι-τέλη	733.280	289.864
Μερίσματα πληρωτέα	19.708	18.254
Προκαταβολές πελατών	383.971	557.772
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>2.815.900</u>	<u>2.266.890</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>27.650.644</u></b>	<b><u>23.847.688</u></b>

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 2022, η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 11/7/2023 αποφάσισε τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού €0,20 ανά μετοχή (2021: €0,20), ήτοι € 6.613.027. Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε την 30/8/2023.

## 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 2017 έως 2021 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 2022 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 εννιαμήνου της χρήσης 2023. 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:

Καταβολές τόκων ομολογιακού δανείου*	<u>1/1-30/9/2023</u> 113.636	<u>1/1-30/9/2022</u> 61.425
Υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας:	<u>30/9/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη*	6.900.000	2.700.000
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Ι.Ε.Γ.)	360	240
Αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικού προσωπικού:		
<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.</u>	<u>1/1-30/9/2023</u>	<u>1/1-30/9/2022</u>
Αμοιβές Δ.Σ.	506.000	479.241
<b>Σύνολο αμοιβής μελών Δ.Σ.</b>	<b><u>506.000</u></b>	<b><u>479.241</u></b>
<u>ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	<u>30/9/2023</u>	<u>30/9/2022</u>
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	74.279	56.875
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης*	4.600.000	2.500.000

\* Αφορούν δύο (2) ομολογιακά δάνεια που καλύφθηκαν από τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας.

**Γ13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Σεπτεμβρίου 2023 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 22 Νοεμβρίου 2023

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