



ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 113772252000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 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.	1/1-31/3/2024	1/1-31/3/2023
Κύκλος εργασιών	Γ.1	52.480.175	45.896.217
Κόστος πωληθέντων		(35.883.825)	(30.856.978)
Μικτό κέρδος	Γ.1	16.596.350	15.039.239
Έξοδα διάθεσης	Γ.1	(6.899.595)	(5.755.614)
Έξοδα διοίκησης		(1.224.400)	(908.526)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης		(111.668)	(87.720)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		257.887	211.471
Λοιπά κέρδη/(ζημιές) καθαρά		(4.963)	16.528
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	Γ.1	8.613.610	8.515.377
Χρηματοοικονομικά έσοδα	Γ.3	179.203	32.590
Χρηματοοικονομικά έξοδα	Γ.3	(63.842)	(77.359)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	Γ.3	(7.374)	(6.668)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)		107.987	(51.437)
Κέρδη προ φόρων		8.721.597	8.463.940
Φόρος εισοδήματος	Γ.4	(1.901.875)	(1.780.091)
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		6.819.722	6.683.849
Συνολικά λοιπά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Α) + (Β)		6.819.722	6.683.849

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

-Βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή **0,2063** **0,2021**

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

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31/3/2024	31/12/2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα Πάγια	Γ.5	84.564.168	82.007.851
Δικαιώματα χρήσης παγίων	Γ.6	552.499	588.763
Επενδύσεις σε ακίνητα		10.082	10.082
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		193.041	193.614
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		169.745	169.743
		85.489.535	82.970.053
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Αποθέματα	Γ.7	24.406.751	17.288.601
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	Γ.8	36.225.005	26.917.831
Χρηματοοικονομικά μέσα		5.484.000	3.984.840
Δεσμευμένες καταθέσεις		150.000	7.600.000
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		16.624.733	21.735.612
		82.890.489	77.526.884
Σύνολο ενεργητικού		168.380.024	160.496.937
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		12.564.752	12.564.752
Αποθεματικά		35.687.373	35.687.373
Αποθεματικό ιδίων μετοχών		(737.257)	(455.051)
Κέρδη εις νέον		63.721.951	56.902.229
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		111.236.819	104.699.303
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Γ.9	4.450.000	10.230.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων		332.314	376.253
Υποχρεώσεις παροχών συνταξιοδότησης		392.759	376.429
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		5.473.694	5.384.001
Επιχορηγήσεις		5.045.227	5.140.381
		15.693.994	21.507.064
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Γ.9	2.233	1.674.236
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων		249.516	242.185
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Γ.10	32.768.136	25.743.242
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		8.429.326	6.630.907
		41.449.211	34.290.570
Σύνολο υποχρεώσεων		57.143.205	55.797.634
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		168.380.024	160.496.937

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

Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικώ ν νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών - ζημιών	Αποθεματικό ιδίων μετο- χών	Αποτελέσμα τα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	12.564.752	4.188.251	20.390.759	38.275	68.778	(541.308)	42.192.614	78.902.121
Καθαρό κέρδος περιόδου							6.683.849	6.683.849
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							6.683.849	6.683.849
Διάθεση ιδίων μετοχών						114.696		114.696
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2023	12.564.752	4.188.251	20.390.759	38.275	68.778	(426.612)	48.876.463	85.700.665
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	12.564.752	4.188.251	31.390.759	38.275	70.091	(455.054)	56.902.229	104.699.303
Καθαρό κέρδος περιόδου							6.819.722	6.819.722
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα							6.819.722	6.819.722
(Αγορά) ιδίων μετοχών						(282.206)		(282.206)
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2024	12.564.752	4.188.251	31.390.759	38.275	70.091	(737.257)	63.721.951	111.236.819

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

Συνοπτική Κατάσταση Ταμιακών Ροών*Έμμεση μέθοδος***ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**

Κέρδη προ φόρων

1/1-31/3/2024

1/1-31/3/2023

8.721.597

8.463.940

Πλέον/Μείον προσαρμογές για:

Αποσβέσεις

1.338.046

1.287.004

Προβλέψεις

264.659

239.600

Συναλλαγματικές διαφορές

(9.127)

4.904

Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων

(95.154)

(96.923)

Λοιπά μη ταμιακά στοιχεία

(8.884)

105.812

Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας

(182.836)

(35.019)

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

28.027

51.938

10.056.328**10.021.256**

Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:

Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων

(7.143.092)

(6.011.790)

Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (Εμπορικές)

(7.873.590)

(5.445.029)

Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων (μακροπρόθεσμες απαιτήσεις)

(2)

3.525

(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)

5.445.242

1.933.260

Μείον:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα

(28.027)

(51.938)

Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)**456.860****449.285****ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**

Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων

(3.917.581)

(1.784.406)

Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων

17.700

500

Τόκοι εισπραχθέντες

179.203

32.590

(Αγορά) επενδυτικών τίτλων (μετοχών, αξιογράφων)

(1.499.160)

0

Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)**(5.219.838)****(1.751.316)****ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**

Εξόφληση δανειακών υποχρεώσεων

(7.443.119)

(2.000.000)

Εξόφληση υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων

(72.576)

(86.614)

Αγορά ιδίων μετοχών

(282.206)

0

Μείωση δεσμευμένων καταθέσεων

7.450.000

0

Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)**(347.901)****(2.086.614)****Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ)****(5.110.879)****(3.388.646)**

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου

21.735.612

7.221.288

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου**16.624.733****3.832.642**

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.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 28^η Μαΐου 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 τρεις μήνες από 1η Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου 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 τρίμηνο 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 τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή, ο οποίος είναι 22%.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2024 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. 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 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)

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 εξασκηση 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 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 βραχυπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο 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 λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν 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 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 της 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 της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις» (σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)

Τον Απρίλιο του 2024, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (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.

B.2 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν γνωστοποίηση των κινδύνων που απαιτούνται κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 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, παρέμεναν ίδιες και για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 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 31η Μαρτίου 2024 και 31η Μαρτίου 2023 έχουν ως εξής:

1/1-31/3/2024	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτελ.
Παγωτά	5.017.119	2.505.716	(2.414.629)	91.087	(83.040)
Ελλάδα	3.663.631	2.069.219	(2.252.922)	(183.703)	(292.418)
Εξωτερικό	1.353.488	436.497	(161.707)	274.790	209.377
Γαλακτοκομικά	46.912.814	14.253.036	(4.484.966)	9.768.070	8.759.733
Ελλάδα	17.739.609	4.948.314	(2.304.672)	2.643.642	2.214.212
Εξωτερικό	29.173.205	9.304.722	(2.180.294)	7.124.428	6.545.521
Λοιπά	550.242	(162.402)	0	(162.402)	(63.083)
Σύνολο	52.480.175	16.596.350	(6.899.595)	9.696.755	8.613.610
1/1-31/3/2023	Κύκλος Εργασιών	Μικτό Αποτέλεσμα	Έξοδα Διάθεσης	Λειτουργικό αποτέλεσμα	Κέρδη προ φόρων, χρημ. και επενδ. αποτελ.
Παγωτά	4.966.300	2.365.333	(2.110.995)	254.338	111.202
Ελλάδα	3.487.005	1.987.466	(1.957.356)	30.110	(57.139)
Εξωτερικό	1.479.295	377.867	(153.639)	224.228	168.341
Γαλακτοκομικά	40.483.000	12.499.596	(3.644.620)	8.854.976	8.113.329
Ελλάδα	17.548.023	5.248.268	(2.065.591)	3.182.676	2.823.121
Εξωτερικό	22.934.978	7.251.328	(1.579.028)	5.672.300	5.290.208
Λοιπά	446.917	174.310	0	174.310	290.845
Σύνολο	45.896.217	15.039.239	(5.755.614)	9.283.624	8.515.377

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

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

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

	<u>1/1-31/3/2024</u>	<u>1/1-31/3/2023</u>
Κέρδη μετά από φόρους	6.819.722	6.683.849
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Φόρος εισοδήματος	1.901.875	1.780.091
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	(107.987)	51.437
Αποσβέσεις	1.338.046	1.287.004
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(95.154)	(96.923)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	<u>9.856.502</u>	<u>9.705.459</u>

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

Γ3. Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα

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

<u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</u>	<u>1/1-31/3/2024</u>	<u>1/1-31/3/2023</u>
Πιστωτικοί τόκοι	82.015	8.955
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	29.543	0
Κέρδη από την αποτίμηση Ομολόγου στην εύλογη αξία	52.485	0
Πραγματοποιημένα κέρδη από πώληση Ομολόγου	15.160	23.635
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	<u>179.203</u>	<u>32.590</u>
<u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</u>		
Χρεωστικοί τόκοι	(50.157)	(65.772)
Προμήθειες - τραπεζικά έξοδα	(13.685)	(11.587)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	<u>(63.842)</u>	<u>(77.359)</u>
<u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ</u>		
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	(7.374)	(6.668)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων μισθώσεων	<u>(7.374)</u>	<u>(6.668)</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα (καθαρά)	<u>107.987</u>	<u>(51.437)</u>

Γ4. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	<u>1/1-31/3/2024</u>	<u>1/1-31/3/2023</u>
Φόρος περιόδου	1.812.183	1.669.461
Αναβαλλόμενος φόρος	89.692	110.630
Σύνολο	<u>1.901.875</u>	<u>1.780.091</u>

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

Γ5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικ ά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσ εις 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 χρήσεως	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	11.354.574	131.692.943
Προσθήκες	0	26.157	478.477	66.500	193.995	3.051.876	3.817.005
Πωλήσεις	0	0	(769)	(12.500)	0	0	(13.269)
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0	0	0	0	955	955
Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2024	2.866.808	19.388.043	93.580.092	1.338.587	3.916.699	14.407.406	135.497.635
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	(140.638)	(1.063.513)	(11.316)	(41.177)	0	(1.256.644)
Πωλήσεις	0	0	769	7.500	0	0	8.269
Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2024	0	(6.088.243)	(41.191.553)	(1.086.489)	(2.567.183)	0	(50.933.468)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2024	2.866.808	13.299.800	52.388.539	252.098	1.349.517	14.407.406	84.564.168

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

Γ6. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αναλύονται ως εξής:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	313.763	31.152	619.870	964.785
Προσθήκες	0	1.121	306.502	307.623
Διαγραφές	(19.338)	0	(65.037)	(84.375)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	294.425	32.273	861.335	1.188.033
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	(128.892)	(9.282)	(306.499)	(444.673)
Αποσβέσεις χρήσεως	(39.718)	(6.593)	(188.624)	(234.935)
Διαγραφές	15.833	0	64.506	80.339
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(152.777)	(15.875)	(430.618)	(599.270)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	141.648	16.398	430.717	588.763
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	294.425	32.273	861.335	1.188.033
Προσθήκες	0	6.522	21.092	27.614
Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2024	294.425	38.795	882.427	1.215.647
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	(152.777)	(15.875)	(430.618)	(599.270)
Αποσβέσεις περιόδου	(9.813)	(2.022)	(52.044)	(63.879)
Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2024	(162.590)	(17.897)	(482.662)	(663.149)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Μαρτίου 2024	131.835	20.898	399.765	552.499

Γ7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	31/3/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	183.862	103.474
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	9.353.553	4.528.543
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	15.034.877	12.801.883
Μείον: Προβλέψεις καταστροφής ακαταλλ. εμπ/των	(165.542)	(145.298)
Σύνολο	24.406.751	17.288.601

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

Γ8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

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

	31/3/2024	31/12/2023
Εμπορικές απαιτήσεις	37.384.639	25.811.752
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(2.569.351)	(2.403.517)
	34.815.288	23.408.235
Προκαταβολές	304.153	187.233
Ελληνικό δημόσιο -απαίτηση ΦΠΑ	1.082.073	3.113.690
Ελληνικό δημόσιο -λοιπά	13.334	16.172
Λοιπές απαιτήσεις	10.157	192.500
Σύνολο	36.225.005	26.917.831

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

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

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

Στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίστηκαν επιπλέον επισφαλείς απαιτήσεις ύψους €165.834. Έτσι, την 31/3/2024 εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ύψους €2.569.351 εμφανίζονται απομειωμένες. Πιθανολογείται ότι μέρος των προβλέψεων επισφάλειας θα ανακτηθεί σε μελλοντικό χρόνο.

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	1/1-31/3/2024	1/1-31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	2.403.517	2.376.979
Προσθήκες περιόδου	191.703	43.112
Αναστροφή πρόβλεψης	(25.869)	(16.574)
Υπόλοιπο τέλους	2.569.351	2.403.517

Γ9. Δάνεια

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

	31/3/2024	31/12/2023
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Ομολογιακά δάνεια	4.350.000	10.130.000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	100.000	100.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	4.450.000	10.230.000
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ		
Τρέχουσες υποχρ. μακροπρ. Δανείων	2.233	1.674.236
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	2.233	1.674.236
Σύνολο δανείων	4.452.233	11.904.236

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	31/3/2024	31/12/2023
Μεταξύ 1 και 2 ετών	0	1.670.000
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.450.000	8.560.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	4.450.000	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 2023	11.904.236
Αποπληρωμή δανεισμού (ταμειακό)	(7.450.000)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων (μη ταμειακό)	(2.003)
Υπόλοιπο 31 Μαρτίου 2024	4.452.233

Ανάλυση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων δανείων:

Δανειστής	Τύπος	Ημ/νία λήψης / σύμβασης	Αρχική αξία	Υπόλοιπο 31/3/2024
Βασικοί μέτοχοι	Ομολογιακό / 3ετές / σταθερό επιτόκιο	3/4/2023	4.200.000	4.200.000
Τράπεζα Πειραιώς	Ομολογιακό / 5ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	7/9/2022	6.500.000	100.137
Τράπεζα Πειραιώς	Χρεολυτικό / 3ετές / κυμαινόμενο επιτόκιο	18/9/2023	5.600.000	102.095
Alpha Bank	Ομολογιακό / 5ετές / σταθερό επιτόκιο	28/12/2023	2.100.000	50.000

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσδιορίζεται στο ποσό των €4.449.999 περίπου («Επίπεδο 3»).

Το μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού έχει ως εξής:

	<u>1/1-31/3/2024</u>	<u>1/1-31/12/2023</u>
Μέσο σταθμικό κόστος δανεισμού	<u>2,41%</u>	<u>1,72%</u>

Γ10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	<u>31/3/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Προμηθευτές	27.885.771	21.365.624
Μεταχρονολογημένες επιταγές	951.603	507.755
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	342.323	559.584
Λοιποί φόροι-τέλη	322.594	390.565
Μερίσματα πληρωτέα	19.708	19.708
Προκαταβολές πελατών	378.769	590.851
Λοιπές υποχρεώσεις	2.867.369	2.309.156
Σύνολο	32.768.137	25.743.242

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

Γ11. Μερίσματα

Για τη χρήση 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε να προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού €0,35 ανά μετοχή (2022: €0,20 ανά μετοχή). Η διανομή αυτή υπόκειται στην έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Γ12. Εποχικότητα

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

Στον κλάδο των γαλακτοκομικών, οι πωλήσεις και λειτουργικά κέρδη επιμερίζονται σχεδόν ισάξια της μήνης.

Γ13. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες. Λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από της 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.

Δικαίωμα φορολογικής απαλλαγής από επιχορήγηση επενδύσεων

Η Εταιρεία, κατόπιν της πιστοποίησης υλοποίησης επενδυτικού σχεδίου της ενταγμένου στις διατάξεις του Ν. 4399/2016, διατηρεί δικαίωμα χρήσης φορολογικής απαλλαγής σε μελλοντική περίοδο, συνολικού ποσού €1.006.110.

Γ14. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Καταβολές τόκων ομολογιακού δανείου*	<u>1/1-31/3/2024</u> 21.467	<u>1/1-31/3/2023</u> 20.475
Υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας:		
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Ι.Ε.Γ.)	<u>31/3/2024</u> 360	<u>31/12/2023</u> 360
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη*	4.200.000	4.200.000
Αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικού προσωπικού:		
<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.</u>	<u>1/1-31/3/2024</u>	<u>1/1-31/3/2023</u>
Μισθοί μελών Δ.Σ.	0	0
Σύνολο αμοιβής μελών Δ.Σ.	0	0
<u>ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u>	<u>31/3/2024</u>	<u>31/3/2023</u>
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	36.493	18.958
Υποχρεώσεις της τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης*	2.100.000	2.500.000

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

Γ15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ΙσολογισμούΔιάθεση ιδίων μετοχών

Στο πλαίσιο του από 05.07.2022 Προγράμματος Δωρεάν Διάθεσης Μετοχών (stock awards), με την από 31/1/2024 απόφαση του, το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε τη διάθεση 52.720 ιδίων κοινών ονομαστικών μετοχών σε 58 δικαιούχους, με κριτήρια αναφορικά με την επίτευξη ετήσιων στόχων της χρήσης 2023. Με την ολοκλήρωση της διάθεσης αυτής, οι ίδιες μετοχές που θα κατέχει η Εταιρεία θα ανέρχονται σε 42.355. Μέχρι την 28/5/2024 έχει πραγματοποιηθεί η διάθεση 48.189 ιδίων κοινών ονομαστικών μετοχών σε 46 δικαιούχους.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31ης Μαρτίου 2024 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Σέρρες, 28 Μαΐου 2024

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