



ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε.
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
ΓΑΛΑΚΤΟΣ

Οικονομικές Καταστάσεις

Για τη χρήση που έληξε
την 31 Δεκεμβρίου 2022

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022	7
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	
1. Εταιρικές πληροφορίες	11
2. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.....	19
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	19
2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων.....	22
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	26
4. Πολιτικές διαχείρισης χρηματοοικονομικών κινδύνων.....	45
5. Πωλήσεις	51
6. Λειτουργικά έξοδα	52
7. Λοιπά έσοδα και κέρδη.....	53
8. Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)	53
9. Κόστος μισθοδοσίας	54
10. Αποσβέσεις.....	54
11. Φόροι εισοδήματος	54
12. Ενσώματα πάγια στοιχεία	57
13. Επενδυτικά ακίνητα	59
14. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.....	60
15. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	61
16. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	61
17. Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	62
18. Αποθέματα	63
19. Εμπορικές απαιτήσεις	64
20. Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	65
21. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων .	66
22. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	67
23. Μετοχικό κεφάλαιο	67
24. Αποθεματικά εύλογης αξίας	68
25. Λοιπά αποθεματικά	68
26. Τραπεζικός δανεισμός	69
27. Υποχρεώσεις από μισθώσεις	71
28. Επιχορηγήσεις παγίων	71
29. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	72
30. Εμπορικές υποχρεώσεις - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	74
31. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	74
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	74
33. Εύλογη Αξία	76
34. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	77
35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων	83



Building a better
working world

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β 15125
Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 26 των οικονομικών καταστάσεων, το κονδύλι του Παθητικού «Βραχυπρόθεσμα δάνεια» εμφανίζει μικρότερο υπόλοιπο κατά Ευρώ 5.240 χιλ. από το αναγραφόμενο σε επιβεβαιωτική επιστολή του ειδικού εκκαθαριστή της δανείστριας τράπεζας καθώς η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει το σύνολο του παραπάνω ποσού το οποίο, κατά την άποψη της, αφορά μονομερή καταλογισμό τόκων και βρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία ρύθμισης της διαφοράς αυτής. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της υποχρέωσης που τυχόν απαιτείται να αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις.
- 2) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 34α των οικονομικών καταστάσεων κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού Ευρώ 44.077 χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις.



**Building a better
working world**

- 3) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 34γ των οικονομικών καταστάσεων, οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε αξιολόγηση για τυχόν πρόσθετα ποσά φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει

ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 8 Αυγούστου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 25921

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8B, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ

Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Ποσά σε ευρώ)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Πωλήσεις	5	119.926	102.339
Κόστος πωληθέντων	6	-103.022	-85.438
Μικτό κέρδος		16.904	16.901
Άλλα έσοδα και κέρδη	7	372	335
Έξοδα διάθεσης	6	-8.872	-7.326
Έξοδα διοίκησης	6	-2.992	-3.407
Λοιπά έξοδα	6	-1.098	-1.062
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		4.314	5.441
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8	35	33
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	-2.266	-1.870
Κέρδη προ φόρων		2.083	3.604
Φόρος εισοδήματος	11	-494	-1.741
Κέρδη μετά από φόρους		1.589	1.863
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους			
Στοιχεία που δεν δύνανται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην αποτίμηση πάγιων στοιχείων στην εύλογη αξία (Ζημίες)/Κέρδη από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	11	-	998
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	29	-87	40
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	11	19	-10
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		-68	1.028
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		1.521	2.891

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
της 31ης Δεκεμβρίου 2022

	Σημ.	31.12.2022	31.12.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	12	66.482	68.339
Επενδυτικά ακίνητα	13	2.651	2.585
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	14	627	852
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	15	213	201
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	16	137	128
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	17	700	700
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		70.810	72.805
Αποθέματα	18	25.547	19.877
Εμπορικές απαιτήσεις	19	11.308	12.231
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	20	3.564	3.879
Χρηματ/κά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	21	209	174
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22	1.822	2.271
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		42.450	38.432
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		113.260	111.237
 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	23	14.330	14.330
Αποθεματικά εύλογης αξίας	24	38.910	38.922
Λοιπά αποθεματικά	25	21.814	21.814
Αποτελέσματα εις νέο		-28.807	-30.341
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		46.247	44.725
Μακροπρόθεσμα δάνεια	26	18.968	22.073
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	27	1.520	2.233
Επιχορηγήσεις παγίων	28	628	719
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	11	1.524	1.465
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	30	123	63
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	29	856	713
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		23.619	27.266
Εμπορικές υποχρεώσεις	30	19.426	18.029
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31	2.654	1.827
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	11	-	274
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	27	796	794
Μακρ/σμες υποχρ.πληρ. στην επόμ. χρήση	26	3.834	3.469
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	26	16.684	14.853
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		43.394	39.246
Σύνολο υποχρεώσεων		67.013	66.512
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		113.260	111.237

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(ποσά σε Ευρώ)

	Μετοχικό κεφάλαιο (σημ. 23)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (σημ. 24)	Λοιπά αποθεματικά (σημ. 25)	Ζημίες εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	14.330	38.922	21.814	-30.341	44.725
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	1.589	1.589
Λοιπές συνολικές ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-68	-68
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	-	1.521	1.521
Μεταφορά αποθεματικού εύλογης αξίας	-	-12	-	12	-
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	14.330	38.910	21.814	-28.808	46.246
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	14.330	37.924	21.814	-32.234	41.834
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	1.863	1.863
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	998	-	30	1.028
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	998	-	1.893	2.891
Μεταφορά αποθεματικού εύλογης αξίας λόγω πώλησης	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	14.330	38.922	21.814	-30.341	44.725

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(Ποσά σε ευρώ)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από πελάτες		121.403	103.002
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους		-116.286	-99.535
Ταμειακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες		5.117	3.467
Πληρωμές φόρου εισοδήματος		-690	-517
Καθαρές ταμειακές εισροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες		4.427	2.950
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	12,15	-1.068	-2.169
Εισπράξεις από πώληση ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων		69	105
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		-999	-2.064
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από ληφθέντα μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια	26	6.348	4.701
Πληρωμές για μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια	26	-7.256	-4.033
Πληρωμές για τόκους		-2.258	-1.839
Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις		-711	-772
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-3.877	-1.943
Καθαρή μείωση ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων		-449	-1.057
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	22	2.271	3.328
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	22	1.822	2.271

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

1. ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. Ελληνική Βιομηχανία Γάλακτος (εφεξής «η Εταιρεία») παράγει αγνά, ελληνικά παραδοσιακά τυροκομικά προϊόντα από το 1948. Από τις δυναμικότερες ελληνικές βιομηχανίες τροφίμων και τις πιο σύγχρονες βιομηχανίες του κλάδου στην Ευρώπη, κατέχει σήμερα στην Ελλάδα εξέχουσα θέση στην παραγωγή τυριών και την πρώτη θέση στις εξαγωγές Φέτας Π.Ο.Π.

- Η Εταιρεία ιδρύθηκε σαν ατομική επιχείρηση το 1948 με αντικείμενο δραστηριότητας παραγωγή τυροκομικών προϊόντων.
 - Το 1964 μετατράπηκε σε ομόρρυθμη εταιρεία.
 - Το 2000 με μετασχηματισμό της ομόρρυθμης δημιουργήθηκε η ανώνυμη Εταιρεία.
- Τις τελευταίες δεκαετίες η Εταιρεία, είναι μια καθετοποιημένη επιχείρηση και περιλαμβάνει τις δραστηριότητες όπως:
 - Η συλλογή πρώτης ύλης (γάλακτος) από τους παραγωγούς.
 - Η μεταποίηση και παραγωγή τυροκομικών προϊόντων.
 - Η πώληση και διανομή αυτών.

Η έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Παιονίας Κιλκίς, Τ.Κ. 61200 Δημοτικό Διαμέρισμα Λιμνοτόπου, της περιφερειακής ενότητας Κιλκίς, Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας. Η διάρκεια της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της ανέρχεται στα ενενήντα εννέα (99) χρόνια από τις 26.07.2000.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 46680/62/Β/00/0197 και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 58351704000.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι μη εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά και η μετοχική σύνθεση αποτελείται από μέλη της οικογένειας Κολιός.

Αναλυτικότερα οι σταθμοί στην ιστορία της Εταιρείας είναι οι ακόλουθοι:

1948 Ο Δημήτριος Κολιός ξεκινά την οργανωμένη παραγωγή κασεριού στο Πολύκαστρο. Το πρώτο τυροκομείο στήνεται με όλη την σύγχρονη τεχνογνωσία της εποχής εκείνης και ξεκινά την παραγωγή με 12 άτομα προσωπικό. Το κασέρι "του Κολιού" γίνεται γρήγορα γνωστό και περιζήτητο σε όλη τη Μακεδονία και τη Θράκη. Τα επόμενα χρόνια κατακτά σταδιακά και την αγορά της Αθήνας.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

1959 Αποπερατώνεται και εγκαινιάζεται νέο τυροκομείο στο Πολύκαστρο με μεγαλύτερους χώρους παραγωγής και πλήρως ανανεωμένο μηχανολογικό εξοπλισμό.

1962 Δεύτερο εποχιακό τυροκομείο ολοκληρώνεται και τίθεται σε λειτουργία στο ορεινό Σέλι. Το τυροκομείο αυτό λειτουργεί εποχιακά, άνοιξη και καλοκαίρι, εκμεταλλευόμενο το άφθονο και εξαιρετικής ποιότητας γάλα των κοπαδιών της οροσειράς του Βερμίου.

1974 Η Εταιρεία περνά στη δεύτερη γενιά.

1980 Το τυροκομείο στο Πολύκαστρο επεκτείνεται. Η επιχείρηση εξελίσσεται σταδιακά σε μια σύγχρονη βιομηχανία με σημαντικές παραγωγικές καινοτομίες στο χώρο της. Τυποποιείται η παραγωγή των τυριών, διευρύνεται η γκάμα των προϊόντων, εισάγονται νέες συσκευασίες και καθετοποιούνται οι δραστηριότητες σε όλα τα επίπεδα. Γίνονται σημαντικές επενδύσεις σε τεχνολογικό και μηχανολογικό εξοπλισμό, στην επέκταση και στην ανάπτυξη του δικτύου πωλήσεων και διανομής. Παράλληλα ξεκινά σημαντική εξαγωγική δραστηριότητα.

1983 Η ΚΟΛΙΟΣ λανσάρει το πρώτο συσκευασμένο τυρί στην Ελλάδα. Το Κασέρι ΚΟΛΙΟΣ σε αεροστεγή συσκευασία του 1 κιλού κατακτά αμέσως τους Έλληνες καταναλωτές και δημιουργεί νέα δεδομένα στην ελληνική αγορά.

1987 Η ΚΟΛΙΟΣ κάνει την πρώτη τηλεοπτική διαφήμιση τυριών στην Ελλάδα. (“Ένα είναι το κασέρι με το όνομα ΚΟΛΙΟΣ / Το κασέρι ΚΟΛΙΟΣ εξάγεται σε 17 χώρες.”)

1989 Η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. είναι η πρώτη ελληνική Εταιρεία που εφοδιάζει με ατομικές παγολεκάνες αυτόματης και ακαριαίας ψύξης του γάλακτος κάθε παραγωγό. Μέσα σε δύο χρόνια τοποθετούνται 3.500 παγολεκάνες σε όλους τους παραγωγούς της Εταιρείας. Με αυτόν τον τρόπο βελτιώνει σημαντικά την ποιότητα του γάλακτος ως πρώτη ύλη και κατά συνέπεια την ποιότητα των παραγομένων προϊόντων.

Επίσης η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. είναι η πρώτη Εταιρεία που χρησιμοποιεί μονωμένα βυτία αυτόματης παραλαβής, καταγραφής και δειγματοληψίας του γάλακτος κάθε παραγωγού, σκανάροντας τον κωδικό της παγολεκάνης κάθε παραγωγού. Με αυτόν τον τρόπο ελέγχει αποτελεσματικά το γάλα που συλλέγει ανά παραγωγό, την στιγμή της συλλογής του γάλακτος.

1980 - 2000 Μέσα σε δυο δεκαετίες η ΚΟΛΙΟΣ εικοσαπλασιάζει την παραγωγή της και γίνεται μια από τις μεγαλύτερες ελληνικές βιομηχανίες γάλακτος.

2002 Ολοκληρώνεται η κατασκευή του υπερσύγχρονου εργοστασίου της ΚΟΛΙΟΣ στο Λιμνότοπο Πολυκάστρου Κιλκίς, με καλυμμένη επιφάνεια 46.000μ², σε έκταση 180 στρεμμάτων.

Σήμερα: Η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. θεωρείται μια από τις μεγαλύτερες και πιο καλά εξοπλισμένες μονάδες παραγωγής τυριών στην Ευρώπη. Κατέχει ηγετική θέση στην παραγωγή τυριών στην Ελλάδα και την πρώτη θέση στις εξαγωγές Φέτας Π.Ο.Π.

1.1. Οργανωτική, νομική & λειτουργική δομή

- Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο της παραγωγής τυροκομικών προϊόντων, την εμπορία τους, καθώς και στην παραγωγή και εμπορία γαλακτοκομικών προϊόντων (γιαούρτι).
- Η Εταιρεία είναι απολύτως καθετοποιημένη στη λειτουργία της. Συλλέγει καθημερινά το γάλα από τις εγκαταστάσεις των κτηνοτρόφων και το επεξεργάζεται παράγοντας τυροκομικά και γαλακτοκομικά προϊόντα, τα οποία πωλούνται σε τελικά σημεία πώλησης (Σούπερ μάρκετ, μίνι μάρκετ, φούρνοι και γενικά όλα τα σημεία λιανικής πώλησης της κρύας αγοράς).
- Στη συλλογή γάλακτος, η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. συλλέγει γάλα όλων των ειδών (αγελαδινό, πρόβειο, γίδινο) σχεδόν από το σύνολο της επικράτειας. Για αυτό το λόγο υπάρχουν ανεπτυγμένοι πέντε σταθμοί συλλογής γάλακτος, στους οποίους αρχικά συγκεντρώνεται το γάλα που συλλέγεται από τους παραγωγούς και στην συνέχεια μεταφορτώνεται σε μεγαλύτερα βυτία για την μεταφορά του στο εργοστάσιο.
- Η ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. παίρνει παραγγελίες με τους πωλητές της, εβδομαδιαίως από κάθε σημείο πώλησης, οι οποίες διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στο εργοστάσιό της στο Λιμνότοπο Πολυκάστρου και στη συνέχεια αυτές προετοιμάζονται, τιμολογούνται και αποστέλλονται στον πελάτη, κατά βάση με μεταφορικά μέσα της Εταιρείας (μέθοδος πώλησης pre selling).

Το ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας και Υγιεινής παραγωγής προϊόντων που εφαρμόζει η ΚΟΛΙΟΣ είναι πιστοποιημένο σύμφωνα με τα αυστηρότερα διεθνή πρότυπα:

- ISO 22000
- ISO 9001:2008
- BRC (British Retail Consortium Global Standard - Higher Level)
- IFS (International Food Standard - Higher Level).

Επίσης:

- AGROCERT (για τα προϊόντα Π.Ο.Π.) και
- BIO HELLAS (για τα βιολογικά προϊόντα)

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι έλεγχοι στα αναγνωρισμένα εργαστήρια αυτοελέγχου της Εταιρείας διεξάγονται από εξειδικευμένους επιστήμονες, με τη χρήση υπερσύγχρονου εξοπλισμού και πρότυπων μεθόδων ανάλυσης. Λειτουργούν ξεχωριστά εργαστήρια για τους ελέγχους του νωπού γάλακτος, των ενδιάμεσων και των τελικών προϊόντων. Επιπλέον η Εταιρεία συνεργάζεται και με εξωτερικά εργαστήρια, διαπιστευμένα κατά ISO 17025.

Η Εταιρεία εφαρμόζει σημαντικές πρωτοβουλίες αναβάθμισης των κτηνοτροφικών μονάδων της Ζώνης Γάλακτος της, με στόχο τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας του γάλακτος και της υγιεινής του, μέσα από δράσεις όπως η διαρκής εκπαίδευση των κτηνοτρόφων, η ζωοτεχνική υποστήριξη της κάθε μονάδας και η καλλιέργεια ντόπιων μη-μεταλλαγμένων κτηνοτροφικών φυτών για τη διατροφή των ζώων.

Η προσήλωση της Εταιρείας στην ποιότητα έχει επιβραβευθεί από την κατάκτηση σειράς διεθνών βραβείων και διακρίσεων.

Η μεγαλύτερη επιβράβευση της Εταιρείας όμως αποτελεί η καθημερινή προτίμηση των καταναλωτών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΚΡΙΣΕΩΝ ΑΝΑ ΠΡΟΪΟΝ ΤΗΣ ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε.

ΕΤΟΣ	ΔΙΑΚΡΙΣΗ	ΠΡΟΪΟΝ/ΕΤΑΙΡΕΙΑ
2008	Ειδική Τιμητική Διάκριση από την ΤΥΝ HELLAS, για την συνεισφορά της ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. στο κοινωνικό σύνολο και στον καταναλωτή, για την παροχή προϊόντων ποιότητας.	ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε.
2010	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2010	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε δεύτερο είδος συσκευασίας)
2010	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε τρίτο είδος συσκευασίας)
2011	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Στραγγιστό γιαούρτι Κολιός
2011	Χρυσό "Q Award" - Gold Quality Food Award - Winner of all Categories, Αγγλία (Ηνωμένο Βασίλειο)	Στραγγιστό γιαούρτι Κολιός
2011	Αργυρό International Cheese Award, Αγγλία (Ηνωμένο Βασίλειο)	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2012	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

2012	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε δεύτερο είδος συσκευασίας)
2012	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2012	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε δεύτερο είδος συσκευασίας)
2012	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε τρίτο είδος συσκευασίας)
2012	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε τέταρτο είδος συσκευασίας)
2012	Αργυρό International Cheese Award, Αγγλία (Ηνωμένο Βασίλειο)	Βαρελίσια Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2012	Χάλκινο International Cheese Award, Αγγλία (Ηνωμένο Βασίλειο)	Κύβοι φέτας σε λάδι με μυρωδικά βότανα Κολιός
2012	Αργυρό World Cheese Award	Βαρελίσια Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2012	Χάλκινο World Cheese Award	Βαρελίσια Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός (σε δεύτερο είδος συσκευασίας)
2012	Χρυσό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2013	Greek Exports Awards, finalist - Φιναλίστ στην κατηγορία Βιομηχανία, ως μοναδική ελληνική Βιομηχανία Τροφίμων	ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε.
2014	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2014	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2014	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βαρελίσια Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2015	Αργυρό βραβείο DLG ποιότητας και γεύσης, Γερμανία	Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2016	Βραβείο Ανώτερης Γεύσης, Διεθνές Ινστιτούτο Γεύσης & Ποιότητας - iTQi, Βρυξέλλες	Φέτα Π.Ο.Π. Κολιός
2016	Βραβείο Ανώτερης Γεύσης, Διεθνές Ινστιτούτο Γεύσης & Ποιότητας - iTQi, Βρυξέλλες	Στραγγιστό Γιαούρτι Κολιός 10%
2016	International Taste Institute, Brussels, 3 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

2017	International Taste Institute, Brussels, 3 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά
2017	International Cheese Awards Nantwich, England, Silver award	Authentic Βαρελίσια Φέτα ΠΟΠ
2017	International Cheese Awards Nantwich, England, Silver award	Grill & Oven Φέτα με Τομάτα & Βασιλικό
2018	International Taste Institute, Brussels, 3 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά
2018	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 5% λιπαρά
2018	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Βαρελίσια Φέτα ΠΟΠ
2018	International Taste Institute, Brussels, 1 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 0% λιπαρά
2018	International Cheese Awards Nantwich, England, Silver award	Authentic Βαρελίσια Φέτα ΠΟΠ
2018	International Cheese Awards Nantwich, England, Silver award (ως private label)	Κύβοι αγελαδινού τυριού
2018	International Cheese Awards Nantwich, England, Bronze award (ως private label)	Authentic Φέτα ΠΟΠ
2019	International Taste Institute, Brussels, 3 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά
2019	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 5% λιπαρά
2019	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 0% λιπαρά
2019	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Φέτα ΠΟΠ
2019	International Cheese Awards Nantwich, England, Highly commended	Authentic Φέτα ΠΟΠ
2019	International Cheese Awards Nantwich, England, Highly commended	Salad cheese
2020	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά
2020	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 5% λιπαρά
2020	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 0% λιπαρά

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
 (Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

2020	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Φέτα ΠΟΠ
2020	International Taste Institute, Brussels, 1 αστέρι	KOLIOS Grill & Pan Halloumaki
2021	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Authentic Στραγγιστό γιαούρτι 10% λιπαρά
2021	International Taste Institute, Brussels, 2 αστέρια	Τυρί κρέμα "Cream cheese"
2021	International Taste Institute, Brussels, 1 αστέρι	Το Παραδοσιακό - Ημίσκληρο τυρί

Κύρια προϊόντα της Εταιρείας είναι η Φέτα Π.Ο.Π. και τα λευκά τυριά, όπως το Κατσικίσιο και το Σπιτικό, τα σκληρά και ημίσκληρα τυριά, όπως το Κασέρι Π.Ο.Π. και το Παραδοσιακό ΚΟΛΙΟΣ, το οποίο παράγει η Εταιρεία από το 1948 σύμφωνα με πατροπαράδοτη συνταγή. Επίσης Βιολογική Φέτα Π.Ο.Π., τυριά Light, είδη διατροφής με φυτικά λιπαρά και χαμηλή χοληστερίνη, όπως η σειρά Vital, καθώς και φρέσκα γαλακτοκομικά προϊόντα όπως το στραγγιστό γιαούρτι και η κρέμα γάλακτος. Όλα τα προϊόντα διατίθενται σε πρακτικές και ελκυστικές συσκευασίες και απευθύνονται τόσο στον τελικό καταναλωτή, όσο και στον επαγγελματικό τομέα και τη γαστρονομία.

Τα ελληνικά τυριά πάντα ήταν νόστιμα, θρεπτικά, παραδοσιακά και ονομαστά. Σήμερα αρκετά από αυτά είναι τυριά Προστατευόμενης Ονομασίας Προέλευσης (Π.Ο.Π.) σύμφωνα με τον Κανονισμό του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου 2081/92/ΕΕ για τη "Προστασία των γεωγραφικών ενδείξεων και Ονομασιών Προέλευσης των Γεωργικών προϊόντων και Τροφίμων". Σαν προϊόντα Προστατευόμενης Ονομασίας Προέλευσης (Π.Ο.Π.) ορίζονται τα προϊόντα τα οποία προέρχονται από μία συγκεκριμένη περιοχή και των οποίων η ποιότητα ή τα χαρακτηριστικά οφείλονται κυρίως στο συγκεκριμένο γεωγραφικό περιβάλλον. Η παραγωγή, η μεταποίηση και η επεξεργασία των προϊόντων αυτών γίνονται αποκλειστικά και μόνο στην οροθετημένη περιοχή και σύμφωνα με ειδικές προδιαγραφές.

Στα τυριά, η Προστατευόμενη Ονομασία Προέλευσης (Π.Ο.Π.) σημαίνει:

- Οροθετημένη γεωγραφική περιοχή παραγωγής και μεταποίησης του γάλακτος
- Καθορισμένο είδος γάλακτος
- Καθορισμένος παραδοσιακός τρόπος παραγωγής του τυριού (χρόνοι και θερμοκρασίες παραγωγής, μέσα συσκευασίας, χρόνοι και θερμοκρασίες ωρίμανσης) για να παραχθεί τελικά τυρί με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά.

Τα ελληνικά τυριά Προστατευόμενης Ονομασίας Προέλευσης (Π.Ο.Π.) έχουν κατοχυρωθεί τόσο στη χώρα μας όσο και στην Ευρωπαϊκή Ένωση, γεγονός που σημαίνει ότι κανένα άλλο τυρί στην Ευρωπαϊκή Ένωση δεν μπορεί να φέρει τις

ονομασίες των ελληνικών τυριών Π.Ο.Π.

Η ΚΟΛΙΟΣ παράγει και προσφέρει εκλεκτά τυριά Προστατευόμενης Ονομασίας Προέλευσης (Π.Ο.Π.) και συγκεκριμένα Φέτα και Κασέρι. Τα τυριά Π.Ο.Π. της ΚΟΛΙΟΣ παράγονται με φροντίδα και τεχνογνωσία, χαρακτηρίζονται από υψηλή ποιότητα και ξεχωρίζουν από την εξαιρετική γεύση και υφή τους.

Τα προϊόντα της ΚΟΛΙΟΣ Φέτα Π.Ο.Π. και Κασέρι Π.Ο.Π. είναι πιστοποιημένα από τον Οργανισμό Πιστοποίησης και Επίβλεψης Γεωργικών Προϊόντων (Agrocert) και επισημαίνονται με το ειδικό σήμα των προϊόντων Προστατευόμενης Ονομασίας Προέλευσης.

Τα προϊόντα της Εταιρείας διανέμονται μέσα από το άρτια οργανωμένο δίκτυο διανομής και τον στόλο φορτηγών-ψυγείων της Εταιρείας σε όλη την Ελλάδα, προσφέροντας άριστο επίπεδο εξυπηρέτησης στους πελάτες της. Παράλληλα η Εταιρεία έχοντας έντονη εξαγωγική δραστηριότητα και πραγματοποιώντας εξαγωγές σε 50 χώρες σε όλο τον κόσμο, προωθεί δυναμικά τα ελληνικά τυριά παγκοσμίως.

Στοχεύοντας στη διαρκή εξέλιξή της, η Εταιρεία επενδύει σταθερά σε νέες τεχνολογίες και στην εκπαίδευση του προσωπικού της. Συνδυάζοντας παράδοση και τεχνογνωσία πράττει τα μέγιστα, ώστε να προσφέρει τυροκομικά προϊόντα κορυφαίας ποιότητας και γεύσης.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, είχε ως ακολούθως:

Νικόλαος Κολιός	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Ηλίας Κολιός	Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
Μαίρη Κολιού	Αναπληρώτρια Δ/σουςα Σύμβουλος
Ευθύμιος Κωστόπουλος	Μέλος του Δ.Σ.

Ήδη τον Φεβρουάριο 2023 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου τροποποιήθηκε ως ακολούθως:

Νικόλαος Κολιός	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Μαίρη Κολιού	Αναπληρώτρια Δ/σουςα Σύμβουλος
Ευθύμιος Κωστόπουλος	Μέλος του Δ.Σ.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 10/07/2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Οι

συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.kolios.gr.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τη χρήση που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2022. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους εξαιρουμένων των οικοπέδων, κτιρίων, του μηχανολογικού εξοπλισμού και των επενδυτικών ακινήτων τα οποία αποτιμήθηκαν στις εύλογες αξίες τους και των χρηματοοικονομικών στοιχείων που αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»). Για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, η Εταιρεία έλαβε υπόψη τη θετική έκβαση της πλειοψηφίας των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, την επικείμενη συμφωνία με τον ειδικό εκκαθαριστή της υπό ειδική εκκαθάριση τελούσα ανώνυμη τραπεζική εταιρία με την επωνυμία «ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», για τις εκκρεμείς υποθέσεις της υπό εκκαθάριση θυγατρικής εταιρείας «ΑΓΝΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» και το γεγονός ότι δεν υπάρχει θέμα από το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού € 944. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εμφανίζονται μεγαλύτερες από το Κυκλοφορούν Ενεργητικό λόγω της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας και οι προμηθευτές αποπληρώνονται τους πρώτους μήνες της επόμενης χρήσης από τα διαθέσιμα που προκύπτουν από τις πωλήσεις στις αρχές κάθε επόμενου έτους ενώ παράλληλα μεγάλο μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αποτελείται από βραχυπρόθεσμα δάνεια ποσού € 8.220 που ανανεώνονται συνεχώς από τις δανείστριες τράπεζες και η Εταιρεία δεν έχει πρόθεση για αποπληρωμή τους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή

γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων

Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις

Οι τομείς όπου απαιτείται υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος

Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και να ασκηθεί κρίση. Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα.

Αποτίμηση ενσώματων παγίων στοιχείων και ακίνητων σε επένδυση σε εύλογη αξία

Η Εταιρεία, για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων (γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα) και των επενδυτικών της ακινήτων προσδιορίζουν την εύλογη αξία τους με βάση τις εκθέσεις αποτίμησης που καταρτίζουν για λογαριασμό τους ανεξάρτητοι εκτιμητές. Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων και οι βασικές παραδοχές παρατίθενται στις σημειώσεις 12 και 13.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής, η οποία μπορεί να διαφοροποιείται λόγω διαφόρων παραγόντων όπως οι τεχνολογικές εξελίξεις και τα προγράμματα συντήρησης παγίων

η Εταιρεία, μπορεί να λαμβάνει τεχνικές μελέτες και να χρησιμοποιεί εξωτερικές πηγές. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 3.2.

Προβλέψεις για αποθέματα

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις για την αποτίμηση και τον υπολογισμό της πρόβλεψης απομείωσης των αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, εκτίμηση ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, εκτίμηση απαξιωμένων αποθεμάτων, εκτίμηση του αρνητικού περιθωρίου κέρδους εντός του έτους ανά κωδικό και εκτιμήσεις για την ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Επιπλέον, κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για αποθέματα με χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα ή καταστρέφονται αποθέματα που εκτιμάται ότι δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Βλέπε σχετικά στη σημείωση 18.

Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η αξιολόγηση της διοίκησης διενεργείται με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, βασίζεται δηλαδή στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη έκαστης απαίτησης στο σύνολο της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική τους πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται εκτιμώντας τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες καθώς και τις εξασφαλίσεις και εγγυήσεις που έχουν αποκτηθεί από συγκεκριμένους πελάτες. Σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Βλέπε σχετικά στις σημειώσεις 3.11, 19 και 20.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών, το

ποσοστό αποχώρησης των εργαζομένων και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις κυριότερες και άλλες σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από την Διοίκηση παρατίθενται στη σημείωση 29.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και τροποποιήσεων που ισχύουν για ετήσιες χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η Εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΛΠ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής

του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις

παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της Εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και

επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του Εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

3 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων παρατίθενται κατωτέρω.

3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης: Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού

περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί η οντότητα (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(ii) Συναλλαγές και υπόλοιπα: Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα γήπεδα, τα κτίρια, τα μηχανήματα και τα μεταφορικά μέσα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Οι αναπροσαρμογές γίνονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε η λογιστική αξία να μη διαφέρει σημαντικά από εκείνη που θα προσδιοριζόταν χρησιμοποιώντας την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία του οικονομικών καταστάσεων. Η εύλογη αξία προσδιορίζεται από εκτιμήσεις επαγγελματιών εκτιμητών και επανεκτιμάται τουλάχιστον κάθε 3-4 έτη. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η αύξηση πιστώνεται κατευθείαν στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας.

Μια αύξηση λόγω αναπροσαρμογής αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, κατά την έκταση που αναστρέφει μία προηγούμενη υποτίμηση του ιδίου περιουσιακού στοιχείου, η οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί στα αποτελέσματα. Αν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου μειώνεται ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η μείωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ωστόσο, η μείωση χρεώνεται απευθείας στην καθαρή θέση στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας κατά την έκταση που υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο στο αποθεματικό αυτό αναφορικά με αυτό το περιουσιακό στοιχείο.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωσή τους.

Το κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως όπου πραγματοποιούνται.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων όταν εκτιμάται ότι θα υπάρξουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ή προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου.

Πάγια τα οποία κατασκευάζονται από την Εταιρεία, καταχωρούνται στο κόστος ιδιοκατασκευής το οποίο συμπεριλαμβάνει έξοδα σε υπεργολάβους, υλικά και έξοδα μισθοδοσίας τεχνικών όσον αφορά τις κατασκευές (συμπεριλαμβανομένων σχετικών εργοδοτικών εισφορών) όπως και αναλογία γενικών διαχειριστικών εξόδων.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με βάση τις ακόλουθες ωφέλιμες ζωές ανά κατηγορίες παγίων:

Κατηγορία παγίου	Ωφέλιμη ζωή (έτη)
Κτήρια	25 ως 50 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3 ως 30 έτη
Μεταφορικά μέσα	3 ως 25 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4 ως 20 έτη

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, που απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως, προκειμένου να διαπιστώσει, εάν υφίστανται ενδείξεις για απομείωση της αξίας τους. Εάν υπάρχουν ενδείξεις υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία τους και όπου η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Αποαναγνώριση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υφίσταται στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα αποτελέσματα εις νέο.

3.3 Κόστος Δανεισμού

Κόστος Δανεισμού είναι το σύνολο των τόκων και άλλων δαπανών που πραγματοποιεί μια Εταιρεία σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

Έξοδα δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή στοιχείων παγίου ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής και μέχρι τα πάγια να καταστούν έτοιμα προς χρήση.

Έξοδα δανεισμού κεφαλαιοποιούνται αν τα κεφάλαια που αντλήθηκαν χρησιμοποιήθηκαν ειδικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Αν τα κεφάλαια αντλήθηκαν γενικά και χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, το μέρος των εξόδων δανεισμού που κεφαλαιοποιείται καθορίζεται εφαρμόζοντας ένα συντελεστή κεφαλαιοποίησης επί του κόστους απόκτησης του παγίου. Τα υπόλοιπα έξοδα δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.4 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως διακρατούμενα προς πώληση

Η Εταιρεία ταξινομεί ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ως διακρατούμενα προς πώληση, αν η αξία τους αναμένεται να ανακτηθεί κατά κύριο λόγο μέσω διάθεσης των στοιχείων και όχι μέσω της χρήσης τους.

Οι βασικές προϋποθέσεις για να ταξινομηθεί ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα στοιχείων (περιουσιακών και υποχρεώσεων) ως διακρατούμενα προς πώληση, είναι το περιουσιακό στοιχείο ή η ομάδα να είναι διαθέσιμα προς άμεση πώληση στην παρούσα κατάσταση, η δε ολοκλήρωση της πώλησης να εξαρτάται μόνο από συνθήκες που είναι συνήθεις και τυπικές για πωλήσεις τέτοιων στοιχείων και η πώληση θα πρέπει να είναι εξαιρετικά πιθανή.

Για να θεωρείται η πώληση εξαιρετικά πιθανή, θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- να υπάρχει δέσμευση της Διοίκησης αναφορικά με το σχέδιο πώλησης των περιουσιακών στοιχείων ή της ομάδας,
- να έχει ενεργοποιηθεί πρόγραμμα εξεύρεσης αγοραστή ή/και ολοκλήρωσης της συναλλαγής,

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- η προσφερόμενη τιμή πώλησης θα πρέπει να είναι σε λογική συσχέτιση με την τρέχουσα αγοραία αξία των προς πώληση περιουσιακών στοιχείων ή της ομάδας περιουσιακών στοιχείων,
- η πώληση αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί εντός ενός έτους από την ημέρα που το περιουσιακό στοιχείο ή ομάδα στοιχείων ταξινομήθηκαν ως διακρατούμενα προς πώληση, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων, και
- οι ενέργειες που απαιτείται να γίνουν προκειμένου να ολοκληρωθεί το σχέδιο πώλησης θα πρέπει να καταδεικνύουν ότι δεν είναι πιθανόν να απαιτηθούν σημαντικές τροποποιήσεις στο σχέδιο ούτε ότι το σχέδιο θα ακυρωθεί.

Αμέσως πριν από την αρχική ταξινόμηση του περιουσιακού στοιχείου ή της ομάδας περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ως διακρατούμενα προς πώληση, το περιουσιακό στοιχείο (ή όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στην ομάδα) αποτιμάται με βάση τα ισχύοντα σε κάθε περίπτωση ΔΠΧΑ.

Τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία (ή οι ομάδες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) που ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση αποτιμώνται (μετά την αρχική ταξινόμηση ως ανωτέρω) στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής τους αξίας και της εύλογης αξίας τους μειωμένης κατά τα άμεσα έξοδα διάθεσης, και οι προκύπτουσες ζημίες απομείωσης καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως. Κάποια πιθανή αύξηση της εύλογης αξίας σε μεταγενέστερη αποτίμηση θα καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσεως, αλλά όχι για ποσό μεγαλύτερο της αρχικά καταχωρηθείσας ζημίας απομείωσης.

Από την ημέρα κατά την οποία ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο που αποσβένεται (ή τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται σε μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση, δεν λογίζονται αποσβέσεις επί των εν λόγω μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων.

3.5 Άϋλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σήματα και κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση των άϋλων περιουσιακών στοιχείων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 5 - 10 έτη.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άϋλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και οι συμμετοχές σε θυγατρικές πρέπει να αξιολογούνται σε ετήσια βάση για το εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και εάν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως («value in use»). Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοσ από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τη χρήση 2022 και 2021 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης στα ενσώματα πάγια στοιχεία, στα άυλα περιουσιακά στοιχεία και στα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Σε περίπτωση αντιλογισμού της ζημίας απομείωσης, όπου υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υφίσταται πλέον, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

3.7 Επενδυτικά ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα θεωρούνται τα ακίνητα τα οποία κατέχονται είτε για την απόδοση ενοικίων είτε για κεφαλαιουχικό κέρδος είτε και για τα δύο. Ως ακίνητα για επένδυση θεωρούνται μόνο τα γήπεδα και τα κτίρια.

Επενδύσεις σε ακίνητα αρχικώς επιμετρούνται στο κόστος. Στο αρχικό κόστος περιλαμβάνονται και τα έξοδα συναλλαγών: επαγγελματικές και νομικές δαπάνες, φόροι μεταβίβασης και άλλα άμεσα κόστη.

Μετά την αρχική επιμέτρηση οι Επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρούνται στην εύλογη αξία η οποία αντιπροσωπεύει τις συνθήκες της αγοράς την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και πραγματοποιείται σε ετήσια βάση από ανεξάρτητους

αναγνωρισμένους εκτιμητές. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από μεταβολές στην εύλογη αξία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου που αφορά.

Μεταφορές σε ή από Επενδύσεις σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν μεταβληθεί ο σκοπός της χρήσης τους.

3.8 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και

2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

ii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και

2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

iii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία είχε επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σε σπάνιες περιπτώσεις και οφείλεται σε απόφαση της Εταιρείας να τροποποιήσει το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψιν για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Κατά γενικό κανόνα, η αξιολόγηση της ταξινόμησης σε στάδια διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανakλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά όλες τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από:

1. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
2. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή ή όταν εφαρμόζεται η προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης.
3. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης
4. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το αναπόσβεστο κόστος των δανείων υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και

ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Οικονομικές Καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό, δηλαδή απαιτήσεις και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

3.9 Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες

Οι συμμετοχές της Εταιρείας στις θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία εκτιμά ότι δεν μπορεί να ανακτήσει την αξία τους και καταχωρείται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων των εκτιμώμενων δαπανών ολοκλήρωσης του αποθέματος και των εκτιμώμενων εξόδων που χρειάζονται για την ολοκλήρωση της πώλησης, σε περίπτωση που τέτοια έξοδα απαιτούνται.

Το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών και ημιετοιμών προϊόντων συμπεριλαμβάνει τα άμεσα κόστη των υλικών, τα άμεσα κόστη παραγωγής και την κατάλληλη κατανομή των σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής σύμφωνα με την κανονική παραγωγική δυναμικότητα. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα αναλώσιμα υλικά και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσεως περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά τον χρόνο της ανάλωσής τους και αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

3.11 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση μέχρι 60 ημέρες, εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων (υπόλοιπα που αποκλίνουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Επίσης η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για απομείωση απαιτήσεων προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανάκλα τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί

πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Άλλα έσοδα και κέρδη» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα Ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από το μετοχικό κεφάλαιο.

3.14 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που

ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.15 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού - Παροχές στο προσωπικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών («defined benefit plan») με βάση το ΔΛΠ 19 «Παροχές στους εργαζομένους». Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της χρήσεως συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου). Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Εκτός των ανωτέρω, η Εταιρεία δεν έχει νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις μακροπρόθεσμου χαρακτήρα προς τους εργαζομένους.

3.16 Κρατικά Ασφαλιστικά προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι

υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών.

3.17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται όταν υπάρχει επαρκής βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Όταν οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με ένα περιουσιακό στοιχείο, η εύλογη αξία πιστώνεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στην διάρκεια της χρήσεως που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει. Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων εμφανίζονται στα «Άλλα έσοδα και κέρδη» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.18 Δανειακές υποχρεώσεις

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

3.19 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με

φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

3.20 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Τα έσοδα αποτελούνται από την εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου αντιτίμου από την πώληση αγαθών στην κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας.

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται μόνο όταν ο έλεγχος των αγαθών μεταβιβάζεται στον πελάτη έναντι ενός ποσού που αντανακλά το αντίτιμο το οποίο η Εταιρεία αναμένει να αποκομίσει έναντι της παροχής αυτών των αγαθών. Ο έλεγχος των αγαθών μεταβιβάζεται στον πελάτη κατά την παράδοση τους. Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό τα οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα έσοδα να μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης.

Πιο συγκεκριμένα, τα έσοδα από πωλήσεις αφορούν α) έσοδα από πώληση έτοιμων προϊόντων (τυροκομικά και γαλακτοκομικά προϊόντα) και β) έσοδα από πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδου, η Εταιρεία αξιολόγησε πως η αναγνώριση διενεργείται σε μία δεδομένη χρονική στιγμή, με την παράδοση του κάθε αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη).

Ο έλεγχος αγαθών συνήθως περνά στον πελάτη κατά την εξαγωγή από την αποθήκη.

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Επιπλέον, εάν το αντίτιμο σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό ως έσοδο μόνο στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στο μέλλον. Η Εταιρεία παρέχει στους πελάτες εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων με βάση τα όρια που καθορίζονται στις μεταξύ τους συμβάσεις. Η Εταιρεία κατέληξε ότι οι συγκεκριμένες εκπτώσεις δημιουργούν δικαιώματα τα οποία πρέπει να αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου μέχρι του σημείου που είτε θα εξασκηθούν είτε θα λήξουν, καθότι αναφέρονται σε εκπτώσεις σε ήδη πωληθείσες ποσότητες (όχι σε μελλοντικές ποσότητες). Οι εκπτώσεις αυτές διευθετούνται εντός του έτους και αναγνωρίζονται όπως αναφέρονται ανωτέρω.

Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.21 Έσοδα από τόκους και μερίσματα

Έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα λογίζονται, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξης τους.

Τα έσοδα από τόκους και μερίσματα που αφορούν αξιόγραφα επενδύσεων, καταχωρούνται στο κονδύλι «χρηματοοικονομικά έσοδα» της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.

3.22 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για βραχυπρόθεσμες ή μικρής αξίας μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

3.23 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.24 Μισθώσεις (ως μισθωτής ή εκμισθωτής)

Η Εταιρεία αξιολογεί κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια συμφωνία περιέχει μίσθωση εάν σχετίζεται με το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία ως μισθωτής:

Η Εταιρεία εφαρμόζει μία ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις, εκτός από τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων για τις αποπληρωμές μισθωμάτων και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία μισθώνει ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται ως γραφεία ή αποθήκες καθώς και μεταφορικά μέσα για την εξυπηρέτηση των λειτουργιών της.

- Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της

σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

- Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην χρήση που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Τέλος η Εταιρεία έχει αποφασίσει να εφαρμόσει την πρακτική διευκόλυνση για τα κτίρια και τα μεταφορικά μέσα με την οποία δεν απαιτείται ο διαχωρισμός των μη-μισθωτικών από τα μισθωτικά στοιχεία και αντίθετα να θεωρεί κάθε μισθωτικό στοιχείο και κάθε σχετικό μη-μισθωτικό στοιχείο σαν ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα (π.χ. αλλαγές στις μελλοντικές πληρωμές ως αποτέλεσμα μιας αλλαγής σε ένα δείκτη που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό τέτοιων πληρωμών μισθωμάτων) ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των Ευρώ5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό της και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων: Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της διάρκειας της εκάστοτε μίσθωσης και λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

Για τις μισθώσεις όπου η Εταιρεία είναι ο εκμισθωτής, τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με την ευθεία μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

4. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ***Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου***

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από την Οικονομική Διεύθυνση, η οποία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Οικονομική Διεύθυνση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

Τρέχουσες συνθήκες στην Ελληνική Οικονομία

Το πλαίσιο εντός του οποίου καλείται να λειτουργήσει η Ελληνική οικονομία είναι ιδιαίτερα ευμετάβλητο και χαρακτηρίζεται από τη διαμόρφωση συνθηκών περαιτέρω μείωσης του διαθέσιμου εισοδήματος των καταναλωτών, την αυξητική τάση της ανεργίας και τον περιορισμό της χρηματοδότησης των επιχειρήσεων από τα πιστωτικά ιδρύματα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να αντιμετωπίσει αποτελεσματικά τις επιπτώσεις του δυσμενούς χρηματοοικονομικού και μακροοικονομικού περιβάλλοντος και να συνεχιστούν απρόσκοπτα οι δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις εξελίξεις στην οικονομία και την επίδραση που ενδεχομένως θα έχουν στις δραστηριότητες της Εταιρείας γι' αυτό αξιολογεί συνεχώς την κατάσταση, σχεδιάζει και υλοποιεί τις αναγκαίες παρεμβάσεις, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι επιπτώσεις στις δραστηριότητές της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε διεθνές επίπεδο και διενεργεί συναλλαγές τα τελευταία χρόνια άρα και το 2022, μόνο σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίου

Οι διακυμάνσεις των επιτοκίων της αγοράς εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων των υποχρεώσεων και των επενδύσεων παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η χρηματοδότηση της Εταιρείας έχει διαμορφωθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των χρηματοδοτήσεων και το συνδυασμό των επιτοκίων λαμβάνονται από τη Διοίκηση ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και επανεξετάζονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα, ανάλογα με τις ανάγκες.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση ευαισθησίας του δανεισμού της Εταιρείας στην μεταβολή του επιτοκίου κατά 1% και την επίδραση του στα αποτελέσματα:

	Μεταβολή επιτοκίων σε μονάδες βάσης	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων €000
2022		
Ευρώ	+/-1%	-/+385
2021		
Ευρώ	+/-1%	-/+392

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια ευρεία πελατειακή βάση και ως πιστωτικός κίνδυνος ορίζεται ως ο κίνδυνος αθέτησης των δεσμεύσεων σχετικά με τις απαιτήσεις της Εταιρείας, εκ μέρους των πελατών ή χρεωστών της.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται. Το μεγάλο εύρος της πελατειακής διασποράς, η οικονομική επιφάνεια αρκετών εκ των πελατών (όμιλοι super market) έχει ως αποτέλεσμα την μικρή συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών της Εταιρείας καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από το τμήμα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου, το οποίο αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη είτε μέσα από ανεξάρτητη αρχή είτε λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, προηγούμενες συναλλαγές και άλλες παραμέτρους, και ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Τα πιστωτικά όρια πελατών καθορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων σύμφωνα πάντα με όρια που έχει καθορίσει η Διοίκηση. Η Διοίκηση της Εταιρείας δίνει ιδιαίτερη έμφαση στη μείωση των αναγκών

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

κεφαλαίου κίνησης. Προωθεί τη μείωση των πιστωτικών ορίων και τον περιορισμό του χρόνου πίστωσης των πελατών, με στόχο την ενίσχυση των ελεύθερων ταμειακών ροών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απομείωση.

Στο τέλος του έτους, η Διοίκηση εκτίμησε ότι δεν υφίσταται κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος ο οποίος δεν καλύπτεται από πρόβλεψη απομείωσης ή από άλλη εξασφάλιση.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας παρακολουθώντας τις προβλεπόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές και εξασφαλίζοντας ότι διατηρούνται επαρκείς τραπεζικές πιστώσεις και εφεδρικά μέσα δανεισμού, όπως για παράδειγμα συμβάσεις factoring με ή χωρίς αναγωγή. Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας απαιτεί τη διαθεσιμότητα κεφαλαίων μέσω επαρκών δεσμευμένων (αποκλειστικών) πιστωτικών μέσων, ταμειακών διαθεσίμων και διαπραγματεύσιμων χρεογράφων καθώς και την ικανότητα κλεισίματος εκείνων των θέσεων, όπως και όταν απαιτείται από την εταιρική δραστηριότητα ή κάποιο έργο.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εμφανίζονται μεγαλύτερες από το Κυκλοφορούν Ενεργητικό λόγω της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας και οι προμηθευτές αποπληρώνονται τους πρώτους μήνες της επόμενης χρήσης από τα διαθέσιμα που προκύπτουν από τις πωλήσεις στις αρχές κάθε επόμενου έτους.

Μεγάλο μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αποτελείται από βραχυπρόθεσμα δάνεια που ανανεώνονται συνεχώς και δεν τίθεται θέμα άμεσης αποπληρωμής τους. Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία διαθέτει επαρκή εγκεκριμένα, μη χρησιμοποιημένα μέσα δανεισμού τα οποία μπορεί να χρησιμοποιηθούν για τη χρηματοδότηση οποιασδήποτε ενδεχόμενης υστέρησης στις πηγές διαθεσίμων.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021, αντίστοιχα, βάσει των συμβατικών μη προεξοφλημένων πληρωμών:

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Εντός ενός έτους	Από 1 μέχρι 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
31.12.2022				
Εμπορικές υποχρεώσεις	19.426	-	-	19.426
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.654	-	-	2.654
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	796	1.520	-	2.316
Δανειακές υποχρεώσεις	20.518	18.968	-	39.486
Σύνολο	43.394	20.488	-	63.882

	Εντός ενός έτους	Από 1 μέχρι 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
31.12.2021				
Εμπορικές υποχρεώσεις	18.029	-	-	18.029
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.827	-	-	1.827
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	794	2.233	-	3.027
Δανειακές υποχρεώσεις	18.322	22.073	-	40.395
Σύνολο	38.972	24.306	-	63.278

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία εκτίθενται κυρίως σε κίνδυνο διακύμανσης της τιμής της πρώτης ύλης (γάλα). Σε περίπτωση σημαντικής αύξησης του κόστους παραγωγής προϊόντων, λόγω της αύξησης της τιμής της πρώτης ύλης εφόσον το επιτρέπουν οι συνθήκες της αγοράς και του ανταγωνισμού, αναπροσαρμόζει το τιμοκατάλογο πώλησης με στόχο τον περιορισμό του κινδύνου των τιμών. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει σημαντική εμπορική εξάρτηση από προμηθευτές.

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της σημαντικής αξίας διαπραγματεύσιμα χρεόγραφα και συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των χρηματιστηριακών τιμών.

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern) για να διασφαλιστούν ικανοποιητικές αποδόσεις προς τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία ελέγχει τον κεφαλαιουχικό κίνδυνο με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των κεφαλαίων (ιδίων και ξένων). Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το σύνολο των δανεισμού (μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου και συμπεριλαμβανομένου των υποχρεώσεων από μισθώσεις) μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι συντελεστές μόχλευσης της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Συνολικός δανεισμός	41.802	43.422
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.822	-2.271
Καθαρός δανεισμός	39.980	41.151
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	46.247	44.725
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	86.227	85.876
 Συντελεστής μόχλευσης	 46,37%	 47,92%

Κίνδυνος ανταγωνισμού

Οι τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία αποτελούν πεδίο έντονου ανταγωνισμού τόσο από μεγάλους εγχώριους και διεθνείς παίκτες των εν λόγω αγορών, όσο και από πολύ μικρούς εθνικούς ή ακόμα και τοπικούς ανταγωνιστές. Ενδεχόμενες αλλαγές σε διατάξεις σχετικές με τη δραστηριότητα της Εταιρείας όπως στην διάρκεια ζωής προϊόντων, διαφοροποίηση συντελεστών ΦΠΑ, ασφαλιστικές και εργασιακές διατάξεις, διαφοροποιούν το πεδίο του ανταγωνισμού.

Παράλληλα, ως αποτέλεσμα της γενικής τάσης της κατανάλωσης παγκοσμίως αλλά και ιδιαίτερα λόγω των υφιστάμενων οικονομικών συνθηκών στην Ελλάδα, διαμορφώνεται μία διαρκής αύξηση στην κατανάλωση προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας με επίδραση στον ανταγωνισμό των γαλακτοκομικών προϊόντων.

Κίνδυνος συμμόρφωσης

Ο κίνδυνος συμμόρφωσης είναι ο κίνδυνος χρηματικής απωλειών, συμπεριλαμβανομένων και των απωλειών από πρόστιμα και άλλες ποινές, που απορρέουν από τη μη συμμόρφωση με τους νόμους και κανονισμούς της πολιτείας. Ο κίνδυνος αυτός περιορίζεται σε μεγάλο βαθμό μέσω της εποπτείας που ασκείται από τη Διοίκηση, αλλά και μέσω άλλων ασφαλιστικών δικλείδων και ελέγχων που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Λοιποί κίνδυνοι

Η ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 στην Ευρώπη και στην Ελλάδα από τα τέλη Φεβρουαρίου 2020 είχε αρνητικές οικονομικές συνέπειες για την Εταιρεία τόσο στην Ελλάδα όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

παγκόσμιο επίπεδο με συγκράτηση της καταναλωτικής δαπάνης και αύξηση του κόστους στις πρώτες ύλες, στην ενέργεια και στα μεταφορικά.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει πάρει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας και των εργαζομένων της και προσαρμόζει τις αποφάσεις της με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται.

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω γεγονότα είναι σε εξέλιξη, προς το παρόν, δε μπορεί να γίνει μία αξιόπιστη εκτίμηση της συνολικής επίδρασης τους στη λειτουργία της Εταιρείας, που με βάση τα αποτελέσματα της Εταιρείας στη χρήση 2022 δε διαφαίνεται ουσιαστική αρνητική επίδραση.

5. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πωλήσεις προϊόντων	115.334	98.161
Πωλήσεις εμπορευμάτων	4.525	4.137
Πωλήσεις λοιπων αποθεμάτων	67	41
Σύνολο	<u>119.926</u>	<u>102.339</u>

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αναλύονται γεωγραφικά ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πωλήσεις εσωτερικού	44.665	34.183
Πωλήσεις ενδοκοινοτικές	53.640	48.727
Πωλήσεις προς τρίτες χώρες	21.621	19.429
Σύνολο	<u>119.926</u>	<u>102.339</u>

6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 9)	10.919	10.811
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης πωλήσεων	857	460
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	809	808
Αμοιβές παροχών ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών	3.093	2.264
Ενοίκια μισθώσεων (σημ. 34δ)	39	35
Επισκευές - συντηρήσεις	409	283
Ασφάλιστρα	215	231
Λοιπές παροχές τρίτων	228	223
Φόροι - τέλη	362	335
Έξοδα ταξιδίων	100	64
Έξοδα μεταφορών	5.550	4.413
Υλικά άμεσης ανάλωσης	1.504	1.247
Αποσβέσεις (σημ. 10)	2.995	2.648
Κόστος αποθεμάτων αναγνωριζόμενο ως έξοδο	87.464	72.002
Προβλέψεις για απομείωση απαιτήσεων (σημ. 19, 20)	82	87
Ζημίες από καταστροφή αποθεμάτων (σημ. 18)	793	752
Ζημίες από πώληση παγίων (σημ. 12)	42	145
Λοιπά έξοδα	523	425
Σύνολο	115.984	97.233

Τα έξοδα κατανέμονται ανά λειτουργία ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Κόστος πωλήσεων	103.022	85.438
Έξοδα διάθεσης	8.872	7.326
Έξοδα διοίκησης	2.992	3.407
Λοιπά έξοδα	1.098	1.062
Σύνολο	115.984	97.233

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στην ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στο κόστος των αποθεμάτων αναγνωρίζόμενο ως έξοδο κατά την 31.12.2022, περιλαμβάνεται ποσό ύψους Ευρώ 25 (31.12.2021: Ευρώ 59) που αφορά ζημία από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσεως στην ρευστοποιήσιμη αξία τους (σημ. 18).

7. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα άλλα έσοδα και κέρδη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ενοίκια μισθώσεων (σημ. 34ε)	25	15
Κέρδη από πώληση παγίων (σημ. 12)	9	18
Κέρδη από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων σε εύλογη αξία (σημ. 13)	24	12
Αναγνωρισθέντα έσοδα επιχορηγήσεων παγίων (σημ. 28)	91	91
Έσοδα από ακρησιμοποιήτες προβλέψεις (σημ. 19, 20)	73	84
Λοιπά έσοδα	150	115
Σύνολο	<u>372</u>	<u>335</u>

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων (σημ. 26)	933	1.183
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων (σημ. 26)	812	408
Τόκοι μισθώσεων (σημ. 27)	192	86
Τόκος υποχρέωσης παροχών προσωπικού (σημ. 29)	7	6
Ζημία από αποτ. χρηματ. στοιχείων σε εύλογη αξία (σημ. 21)	-	24
Τόκοι και έξοδα factoring	252	133
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	70	30
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	<u>2.266</u>	<u>1.870</u>
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων (σημ. 22)	-	1
Κέρδη από αποτ. χρηματ. στοιχείων σε εύλογη αξία (σημ. 21)	35	32
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	<u>35</u>	<u>33</u>
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	<u><u>2.231</u></u>	<u><u>1.837</u></u>

9. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Το κόστος μισθοδοσίας της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	8.745	8.670
Ασφαλιστικές εισφορές	1.900	1.869
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 29)	87	208
Λοιπά έξοδα προσωπικού	187	64
Σύνολο μισθοδοσίας (σημ. 6)	<u>10.919</u>	<u>10.811</u>

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021, ανέρχεται σε 446 και 448 άτομα αντίστοιχα.

10. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Οι αποσβέσεις που καταχωρήθηκαν στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων (σημ. 12)	2.727	2.403
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περ. στοιχείων (σημ. 14)	225	208
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημ. 15)	43	37
Σύνολο	<u>2.995</u>	<u>2.648</u>

11. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος που απεικονίζεται στα αποτελέσματα και στα λοιπά εισοδήματα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	416	792
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	78	949
Έξοδο φόρου εισοδήματος	<u>494</u>	<u>1.741</u>

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Φόρος που αντιστοιχεί στην αποτίμηση παγίων σε εύλογη αξία	-	-998
Φόρος που αντιστοιχεί στις αναλογιστικές ζημίες παροχών προσωπικού	-19	10
Σύνολο	<u>-19</u>	<u>-988</u>

Τον Μάιο 2021 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα (Ν. 4799/2021). Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η μείωση του φορολογικού συντελεστή από 24%, που ίσχυε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020, σε ποσοστό 22% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κέρδη προ φόρων	2.083	3.604
Φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2022: 22%, 2021: 22%)	458	793
Φορολογική επίδραση μη εκπιπόμενων δαπανών	44	81
Φορολογική επίδραση μη φορολογητέων εσόδων	-8	-7
Φορολογική επίδραση από αλλαγή του φορ/κού συντελεστή	-	874
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στα αποτελέσματα	<u>494</u>	<u>1.741</u>
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	23,72%	48,31%

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημίες που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης - καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (αναδιατυπωμένο)	1.465	1.504
Χρέωση στα αποτελέσματα	78	949
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-19	-988
Υπόλοιπο λήξης - καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	<u>1.524</u>	<u>1.465</u>

Η χρέωση για αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος (αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση), στα αποτελέσματα χρήσεως, περιέχει τις προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν κυρίως από λογισθέντα έσοδα-κέρδη τα οποία θα φορολογηθούν σε μελλοντικό χρόνο. Η πίστωση για αναβαλλόμενους φόρους (αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση) περιέχει κυρίως προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν από συγκεκριμένες προβλέψεις, οι οποίες είναι φορολογικά εκπεστέες κατά την πραγματοποίησή τους.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Ενσώματα πάγια	10.802	10.744
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	1
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Επενδυτικά ακίνητα	388	393
Μισθώσεις	176	197
Συμμετοχές	5.887	5.887
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία	110	111
Αποθέματα	24	28
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.609	1.607
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	188	157
Λοιπές υποχρεώσεις	900	900
Μικτές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	<u>9.282</u>	<u>9.280</u>
Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<u>1.524</u>	<u>1.465</u>

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος της Εταιρείας για τη χρήση 2022 συμψηφίστηκε με την προκαταβολή φόρου εισοδήματος και λοιπούς παρακρατούμενους φόρους και προέκυψε απαίτηση από φόρο εισοδήματος 216 που απεικονίζεται στις λοιπές απαιτήσεις (σημ. 20) ενώ στη χρήση 2021 είχε προκύψει υποχρέωση φόρου ποσού Ευρώ 274 που καταβλήθηκε στη χρήση 2022.

12. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα- Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία Κτήσης							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	552	20.551	40.694	5.026	752	1.598	69.173
Προσθήκες	-	9	192	59	38	1.855	2.153
Μειώσεις	-	-	-95	-138	-117	-	-350
Μεταφορές	-	73	2.982	-	-	-3.055	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	552	20.633	43.773	4.947	673	398	70.976
Προσθήκες	-	3	817	46	40	129	1.035
Μειώσεις	-	-	-	-74	-7	-27	-108
Μεταφορές (σημ. 15)	-	18	51	-	4	-95	-22
Μεταφορά σε επενδυτικά ακίνητα (σημ. 13)	-56	-	-	-	-	-	-56
Μεταφορά από επενδυτικά ακίνητα (σημ. 13)	14	-	-	-	-	-	14
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	510	20.654	44.641	4.919	710	405	71.839
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	-	-	-	-	353	-	353
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	-	419	1.663	253	68	-	2.403
Μειώσεις	-	-	-	-2	-117	-	-119
Συμψηφισμός αποσβέσεων λόγω αποτίμησης σε εύλογη αξία	-	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	-	419	1.663	251	304	-	2.637
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	-	422	1.988	252	65	-	2.727
Μειώσεις	-	-	-	-5	-2	-	-7
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	-	841	3.651	498	367	-	5.357
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2022	510	19.813	40.990	4.421	343	405	66.482
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2021	552	20.214	42.110	4.696	369	398	68.339

Η εύλογη αξία των γηπέδων, κτιρίων, μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων του επιπέδου 3 επιμετρείται από την Εταιρεία από ανεξάρτητους εξωτερικούς εκτιμητές.

Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας τους πιστοποιήθηκε τη χρήση 2020 κατόπιν μελέτης ανεξάρτητων εκτιμητών. Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων. Οι βασικές μέθοδοι είναι οι εξής:

- Η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων και της κτηματαγοράς και του υπολειμματικού κόστους αντικατάστασης
- Η μέθοδος αποσβεσμένης αξίας κτήσης με χρήση συντελεστή αναπροσαρμογής (γραμμική απομείωση) για τα μηχανήματα και τα μεταφορικά μέσα.

Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ακινήτων ο εκτιμητής βασίστηκε σε στοιχεία έρευνας αγοράς την οποία πραγματοποίησε λαμβάνοντας υπόψη και τα ειδικά χαρακτηριστικά των ακινήτων που επηρεάζουν την αξία (περιοχή, θέση, προβολή) καθώς και πρόσφατα πωληθέντα ακίνητα με παρόμοια χαρακτηριστικά. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων ο εκτιμητής έλαβε υπόψη του τη χρονολογία κτήσης, το βαθμό χρησιμοποίησής τους, τη λειτουργική κατάσταση των παγίων, την εμπορευσιμότητά τους και το σχολαστικό πρόγραμμα συντήρησης που εφαρμόζεται έτσι ώστε να είναι διαρκώς σε κατάσταση ετοιμότητας, επάρκειας και λειτουργικότητας. Στα πλαίσια της μελέτης έγιναν οι αναγκαίες προσαρμογές ώστε να αντανakλούν τη φυσική, λειτουργική, τεχνολογική και οικονομική απαξίωση τους.

Στη χρήση 2022, η Διοίκηση αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και κατέληξε ότι οι εύλογες αξίες των ακινήτων και μηχανημάτων δεν μεταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν οι αξίες από αυτές της 31ης Δεκεμβρίου 2021. Η Διοίκηση θα επανεξετάσει τα δεδομένα της αγοράς στην επόμενη χρήση.

Εάν τα γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και τα μεταφορικά μέσα αποτιμώνταν στο κόστος κτήσης, η λογιστική αξία τους θα ήταν ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κόστος	78.668	77.910
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-62.070	-59.356
Σύνολο	<u>16.598</u>	<u>18.554</u>

Στη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, πουλήθηκαν ενσώματα πάγια αναπόσβεστης αξίας Ευρώ 102 (2021: Ευρώ 232) πραγματοποιώντας καθαρή ζημία από την πώληση ύψους Ευρώ 33 (31.12.2021: Ευρώ 127) (σημ. 6, 7).

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Επί των ακινήτων της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 υφίστανται εταιρικά εμπράγματα βάρη συνολικού ύψους Ευρώ 41.652 (31.12.2021: Ευρώ 41.652), εγγυήσεις επί παγίου εξοπλισμού ύψους Ευρώ 23.000 (31.12.2021: Ευρώ 23.000) καθώς και ιδιωτικά εμπράγματα βάρη σε ακίνητα των μετόχων συνολικού ύψους Ευρώ 9.974 (31.12.2021: Ευρώ 9.974) για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων και συμβάσεων μισθώσεων (σημ. 26).

13. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ

Τα επενδυτικά ακίνητα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Αξία Κτήσης	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	2.270	303	2.573
Καθαρό κέρδος από αποτίμηση σε εύλογη αξία (σημ. 7)	16	-4	12
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	2.286	299	2.585
Καθαρό κέρδος από αποτίμηση σε εύλογη αξία (σημ. 7)	17	7	24
Μεταφορά από ενσώματα πάγια (σημ. 12)	56	-	56
Μεταφορά σε ενσώματα πάγια (σημ. 12)	-14	-	-14
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	2.345	306	2.651

Η Εταιρεία έχει στην κυριότητά της ακίνητα (γήπεδα και κτίρια), τα οποία κατέχονται για να αποκομίζονται μισθώματα ή για κεφαλαιουχικό κέρδος, και τα οποία είναι ελεύθερα από κάθε εμπράγματο βάρος. Η Εταιρεία επέλεξε ως μέθοδο προσδιορισμού της λογιστικής αξίας των επενδυτικών ακινήτων της την μέθοδο της «εύλογης αξίας». Το κέρδος ή ζημία που ανακύπτει από μία μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης σε ακίνητα συμπεριλαμβάνεται στο καθαρό κέρδος ή ζημία στη χρήση στην οποία ανακύπτει.

Στη χρήση 2022 αναγνωρίστηκε καθαρό κέρδος από την αποτίμηση στην εύλογη αξία ποσού Ευρώ 24 (31.12.2021: Ευρώ 12) που αναγνωρίστηκε στα άλλα έσοδα και κέρδη στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 7).

Η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων του επιπέδου 3 επιμετράται στην Εταιρεία από ανεξάρτητους εξωτερικούς εκτιμητές. Οι εύλογες αξίες των επενδύσεων σε ακίνητα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή την 31.12.2022. Η μέθοδος που εφάρμοσε ο ανεξάρτητος εκτιμητής είναι αυτή των «Συγκριτικών Στοιχείων ή Κτηματαγοράς» και του υπολειμματικού κόστους αντικατάστασης. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ακινήτων ο εκτιμητής βασίστηκε σε στοιχεία έρευνας αγοράς την οποία πραγματοποίησε λαμβάνοντας υπόψη και τα ειδικά

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

χαρακτηριστικά των ακινήτων που επηρεάζουν την αξία (περιοχή, θέση, προβολή) καθώς και πρόσφατα πωληθέντα ακίνητα με παρόμοια χαρακτηριστικά. Μία μεταβολή στις τιμές των ακινήτων κατά +/- 5% θα επιφέρει αντίστοιχη μεταβολή ποσού Ευρώ 133 στα αποτελέσματα.

Τα έσοδα μισθωμάτων από επενδυτικά ακίνητα ανέρχονται σε Ευρώ 25 (31.12.2021: Ευρώ 15) (σημ. 7). Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 και 2021 δεν πραγματοποιήθηκε δαπάνη επισκευής και συντήρησης των εν λόγω ακινήτων.

14. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας αφορούν ακίνητα και μεταφορικά μέσα και η κίνηση τους έχει ως ακολούθως:

Αξία Κτήσης	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	617	480	1.097
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	617	480	1.097
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	29	8	37
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	68	140	208
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	97	148	245
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	69	156	225
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	166	304	470
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2022	451	176	627
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2021	520	332	852

15. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικό	Σήματα	Σύνολο
Αξία Κτήσης			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	256	25	281
Προσθήκες	8	8	16
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	264	33	297
Προσθήκες	29	4	33
Μεταφορές	22	-	22
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	315	37	352
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	55	4	59
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	34	3	37
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	89	7	96
Αποσβέσεις χρήσεως (σημ. 10)	40	3	43
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	129	10	139
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2022	186	27	213
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ την 31η Δεκεμβρίου 2021	175	26	201

16. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυήσεις ηλεκτρισμού	1	51
Εγγυήσεις ενοικίων	16	17
Εγγυήσεις CORAL Α.Ε.	120	60
Σύνολο	137	128

17. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Οι θυγατρικές επιχειρήσεις είναι οι εξής:

	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ		Χώρα
	31/12/2022	31/12/2021	
ΑΓΝΟ Α.Ε.	99,99%	99,99%	Ελλάδα
MENTITEPANIAN ΛΑΪΦ Α.Ε.	99,00%	99,00%	Ελλάδα
KOLIOS CYPRUS DAIRY LTD	70,00%	70,00%	Κύπρος

Η λογιστική αξία των συμμετοχών όπως απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Αξία Κτήσης	
ΑΓΝΟ Α.Ε.	24.259
MENTITEPANIAN ΛΑΪΦ Α.Ε.	2.500
KOLIOS CYPRUS DAIRY LTD	700
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	27.459

Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	
ΑΓΝΟ Α.Ε.	-24.259
MENTITEPANIAN ΛΑΪΦ Α.Ε.	-2.500
KOLIOS CYPRUS DAIRY LTD	-
Σύνολο	-26.759

Αξία στις Οικονομικές Καταστάσεις	
ΑΓΝΟ Α.Ε.	-
MENTITEPANIAN ΛΑΪΦ Α.Ε.	-
KOLIOS CYPRUS DAIRY LTD	700
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	700

Σχετικά με την κύρηξη σε πτώχευση της θυγατρικής εταιρείας ΑΓΝΟ Α.Ε. βλέπε σχετική αναφορά στη σημείωση 34α.

Η Εταιρεία δεν έχει καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στη χρήση 2022 και 2021 καθώς οι θυγατρικές εταιρείες ΑΓΝΟ Α.Ε. και ΜΕΝΤΙΤΕΡΑΝΙΑΝ ΛΑΪΦ Α.Ε. βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης και αδράνειας αντίστοιχα και δεν υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία (όπως προβλέπεται στο άρθρο 33 παρ. 6 του Ν. 4308/2014) ενώ η θυγατρική εταιρεία ΚΟΛΙΟΣ CYPRUS DAIRY LTD δεν έχει εμπορική δραστηριότητα και όλα τα μεγέθη της δεν είναι

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

σημαντικά τόσο ατομικά όσο και συνολικά σε σχέση με τα μεγέθη της Εταιρείας (όπως προβλέπεται στο άρθρο 33 παρ. 7 του Ν. 4308/2014).

18. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εμπορεύματα	459	428
Έτοιμα και ημιέτοιμα	13.539	7.299
Α' & Β' ύλες - αναλώσιμα υλικά	6.207	4.350
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	5.450	7.930
Μείον: Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	-108	-130
Σύνολο	<u>25.547</u>	<u>19.877</u>

Κάθε μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης από την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης στη ρευστοποιήσιμη αξία τους περιλαμβάνεται στο κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων (σημ. 6).

Η κίνηση της σωρευμένης πρόβλεψης για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, είχε ως ακολούθως:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021	167
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	59
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-96
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>130</u>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	25
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-47
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>108</u>

Επίσης στη χρήση 2022 αναγνωρίστηκε ζημία από καταστροφή αποθεμάτων ποσού Ευρώ 793 (31.12.2021: Ευρώ 752) (σημ. 6).

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

19. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πελάτες (εκτός από συνδεδεμένες εταιρείες)	10.210	11.598
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 32)	5.695	5.725
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	5.513	5.066
Γραμμάτια εισπρακτέα	35	29
Υποσύνολο	21.453	22.418
Μείον: Πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων	-10.145	-10.187
Σύνολο	11.308	12.231

Η κίνηση της σωρευμένης πρόβλεψης για απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, είχε ως ακολούθως:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021	10.164
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	55
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	-32
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	10.187
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	21
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	-63
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	10.145

Η πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων έχει σχηματιστεί τόσο για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, για τα περισσότερα από τα οποία η Εταιρεία έχει προσφύγει στα δικαστήρια όσο και για την κάλυψη αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών που μπορούν να προκύψουν μελλοντικά με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων. Σημειώνεται ότι από τη συνολικά σχηματισθείσα πρόβλεψη, ποσό Ευρώ 5.695 αφορά απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (31.12.2021: Ευρώ 5.725) (σημ. 32).

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς η Εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών, διεθνώς διασκορπισμένων.

Επί των απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021, η ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων απαιτήσεων για την Εταιρεία έχει ως εξής:

31/12/2022	<u>Μη</u> <u>Ληξιπρόθεσμο</u>				<u>Σύνολο</u>
	<u>υπόλοιπο</u>	<u>< 30 ημέρες</u>	<u>30 - 240 ημέρες</u>	<u>> 240 ημέρες</u>	
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	0,09%	0,26%	13,92%	100,00%	47,29%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	9.853	1.133	388	10.079	21.453
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	9	3	54	10.079	10.145

31/12/2021	<u>Μη</u> <u>Ληξιπρόθεσμο</u>				<u>Σύνολο</u>
	<u>υπόλοιπο</u>	<u>< 30 ημέρες</u>	<u>30 - 240 ημέρες</u>	<u>> 240 ημέρες</u>	
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας	0,08%	0,19%	12,72%	100,00%	45,44%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	11.168	538	613	10.099	22.418
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	9	1	78	10.099	10.187

20. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Απαίτηση από φόρο εισοδήματος και παρακρ/νους φόρους (σημ. 11)	216	0
Απαίτηση από ΦΠΑ	605	820
Προκαταβολές στο προσωπικό	57	58
Προκαταβολές σε προμηθευτές - πιστωτές	4.153	4.312
Προκαταβολές επί αποδώσει λογαριασμού	210	211
Προπληρωθέντα έξοδα	159	157
Λοιπές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες (σημ. 32)	6.208	6.242
Λοιποί χρεώστες	2.775	2.847
Υποσύνολο	14.383	14.647
Μείον: Πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων	-10.819	-10.768
Σύνολο	3.564	3.879

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η κίνηση της σωρευμένης πρόβλεψης για απομείωση των λοιπών απαιτήσεων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, είχε ως ακολούθως:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021	10.788
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	32
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	-52
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	10.768
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 6)	61
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 7)	-10
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	10.819

Σημειώνεται ότι από τη συνολικά σχηματισθείσα πρόβλεψη, ποσό Ευρώ 4.987 αφορά απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (31.12.2021: Ευρώ 4.986) (σημ. 32).

21. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μετοχές εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο	270	240
Ζημία από αποτίμηση σε εύλογη αξία	-118	-121
	<u>152</u>	<u>119</u>
ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
CPB ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ		
Αξία κτήσεως	440	440
Ζημία από αποτίμηση σε εύλογη αξία	-383	-385
	<u>57</u>	<u>55</u>
Γενικό σύνολο	<u>209</u>	<u>174</u>

Από την αποτίμηση των κατεχόμενων από την Εταιρεία μετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων την 31η Δεκεμβρίου 2022 προέκυψε κέρδος ύψους Ευρώ 35 (31.12.2021: κέρδος Ευρώ 32) που απεικονίζεται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα στη συνημμένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 8).

Επί των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ποσού Ευρώ 57 (31.12.2021: Ευρώ 55) υφίστανται ισόποσο ενέχυρο για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων (σημ. 26).

22. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ταμείο	6	5
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>1.816</u>	<u>2.266</u>
Σύνολο	<u>1.822</u>	<u>2.271</u>

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε διάφορα νομίσματα και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως και προθεσμίας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους. Τα έσοδα από τόκους από καταθέσεις όψεως ανέρχονται, για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, σε Ευρώ 0 και Ευρώ 1 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 8).

Το ύψος των δεσμευμένων ταμειακών διαθεσίμων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων (σημ. 26) ανέρχεται σε Ευρώ 492 και Ευρώ 1.048 αντίστοιχα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχονται σε Ευρώ 33 (31.12.2021: Ευρώ 33).

23. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ανέρχεται σε Ευρώ 14.330.000 και διαιρείται σε 3.582.500 μετοχές ονομαστικής αξίας 4,00 ευρώ έκαστη.

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

24. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Τα αποθεματικά εύλογης αξίας της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προσαρμογή της αξίας των γηπέδων σε εύλογη αξία	272	288
Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των γηπέδων	-59	-63
Προσαρμογή της αξίας των κτιρίων σε εύλογη αξία	18.019	18.019
Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των κτιρίων	-3.964	-3.964
Προσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων σε εύλογη αξία	27.853	27.853
Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των μηχανημάτων	-6.128	-6.128
Προσαρμογή της αξίας των μεταφορικών μέσων σε εύλογη αξία	3.740	3.740
Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των μεταφορικών μέσων	-823	-823
Σύνολο	<u>38.910</u>	<u>38.922</u>

25. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τακτικό αποθεματικό	1.208	1.208
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	20.391	20.391
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	215	215
Σύνολο	<u>21.814</u>	<u>21.814</u>

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων: Αφορά αποθεματικά φορολογικών νόμων που δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτά τα αποθεματικά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για το φόρο εισοδήματος που θα καταστεί πληρωτέος κατά την περίπτωση διανομής των αποθεματικών.

Αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα: Αφορούν έσοδα από τόκους στους οποίους είχε γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για το φόρο εισοδήματος που θα καταστεί πληρωτέος κατά την περίπτωση διανομής των αποθεματικών.

26. ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Τα μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια αφορούν χορηγήσεις με βάση τα διάφορα πιστωτικά όρια που διατηρεί η Εταιρεία με τις τράπεζες που συνεργάζεται.

Τα δάνεια της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από Ελληνικές τράπεζες και είναι εκφρασμένα σε Ευρώ. Τα ποσά που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.

Η εύλογη αξία του δανεισμού προσεγγίζει αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία, λαμβανομένου υπόψη ότι ο δανεισμός της Εταιρείας είναι με τρέχοντα επιτόκια της αγοράς.

Το συνολικό ύψος των τραπεζικών δανείων αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	22.802	25.542
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	16.684	14.853
Σύνολο	<u>39.486</u>	<u>40.395</u>

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησής τους, ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εντός 1 έτους	3.834	3.469
Από 1 έως 5 έτη	18.968	22.073
Σύνολο	<u>22.802</u>	<u>25.542</u>

Στη χρήση 2022 η Εταιρεία εκταμίευσε νέα δάνεια ποσού Ευρώ 398 και αποπλήρωσε μακροπρόθεσμα δάνεια συνολικού ύψους Ευρώ 3.137.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στους όρους των μακροπρόθεσμων δανείων συμπεριλαμβάνονται και οικονομικές ρήτρες, οι οποίες περιλαμβάνουν προϋποθέσεις διατήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών, που η Εταιρεία, λόγω των ειδικών συνθηκών της αγοράς για το 2022, έχει λάβει επιστολή από τη δανείστρια τράπεζα για αναστολή της εφαρμογής τους.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των μακροπρόθεσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, ανέρχεται σε Ευρώ 933 και σε Ευρώ 1.183 και συμπεριλαμβάνεται στα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 8).

Επί των ακινήτων της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 υφίστανται εταιρικά εμπράγματα βάρη συνολικού ύψους Ευρώ 41.652 (31.12.2021: Ευρώ 41.652), ιδιωτικά εμπράγματα βάρη συνολικού ύψους Ευρώ 9.974 (31.12.2021: Ευρώ 9.974), εγγυήσεις επί παγίου εξοπλισμού και αμοιβαίων κεφαλαίων ύψους Ευρώ 23.000 και Ευρώ 57 αντίστοιχα (31.12.2021: Ευρώ 23.000 και Ευρώ 55 αντίστοιχα) για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων και συμβάσεων μισθώσεων (σημ. 12).

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας ποσού Ευρώ 16.684 (31.12.2021: Ευρώ 14.853) χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης. Οι εύλογες αξίες των ανωτέρω δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζουν τα ανωτέρω υπόλοιπα, λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Η Εταιρεία στις 31.12.2022 και 2021 διαθέτει επαρκή εγκεκριμένα, μη χρησιμοποιημένα μέσα δανεισμού τα οποία μπορεί να χρησιμοποιηθούν για τη χρηματοδότηση οποιασδήποτε ενδεχόμενης υστέρησης στις πηγές διαθεσίμων.

Στη χρήση 2022 η Εταιρεία εκταμίευσε νέα δάνεια ποσού Ευρώ 5.950 και αποπλήρωσε βραχυπρόθεσμα δάνεια συνολικού ύψους Ευρώ 4.119.

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων την 31η Δεκεμβρίου 2022 ήταν 4,62% (31.12.2021: 4,20%).

Σημειώνεται ότι τα βραχυπρόθεσμα δάνεια, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, εμφανίζουν μικρότερο υπόλοιπο κατά Ευρώ 5.240 από το αναγραφόμενο σε επιβεβαιωτική επιστολή του ειδικού εκκαθαριστή της ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ καθώς η Εταιρεία δεν αναγνώριζε το σύνολο του παραπάνω ποσού το οποίο, κατά την άποψη της, αφορούσε μονομερή καταλογισμό τόκων και βρίσκονταν σε εξέλιξη διαδικασία ρύθμισης της διαφοράς αυτής. Το δάνειο είχε καταγγελλθεί από τη δανείστρια τράπεζα και απεικονίζεται στο σύνολο του στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις παρά το γεγονός ότι δεν είναι άμεσα πληρωτέο επηρεάζοντας αρνητικά το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας. Ήδη τον Ιούνιο 2023 ο ειδικός εκκαθαριστής έχει προχωρήσει σε οριστική και εγκεκριμένη από τα όργανά του και τις διαδικασίες που προβλέπονται για τέτοιες υποθέσεις, πρόταση

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

προς την Εταιρεία για τον οριστικό συμβιβασμό του συνόλου των διαφορών μεταξύ των δύο πλευρών. Η Εταιρεία αντιμετωπίζει θετικά την πρόταση αυτή και εξετάζει την δυνατότητα χρηματοδότησής της, βρισκόμενη σε προχωρημένες συζητήσεις με τις δανείστριες τράπεζες.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των βραχυπρόθεσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, ανέρχεται σε Ευρώ 812 και σε Ευρώ 408 και συμπεριλαμβάνεται στα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 8).

27. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η κίνηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 01.01.2021	3.463
Προσθήκες (σημ. 14)	336
Τόκοι μισθώσεων (σημ. 8)	86
Πληρωμές	-858
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.027
Τόκοι μισθώσεων (σημ. 8)	192
Πληρωμές	-903
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.316

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.520	2.233
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	796	794
Σύνολο	<u>2.316</u>	<u>3.027</u>

28. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Η Εταιρεία έλαβε στη χρήση 2020 επιχορήγηση για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με επιχορηγούμενο πρόγραμμα. Οι επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με την σταθερή μέθοδο και με ετήσιους συντελεστές, ανάλογους με τους συντελεστές απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

για τα οποία λήφθηκαν. Η Εταιρεία εκπληρώνει όλους τους όρους και προϋποθέσεις που καθορίζει το επιχορηγούμενο πρόγραμμα.

Η κίνηση των επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	719	810
Έσοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα (σημ. 7)	-91	-91
Υπόλοιπο λήξης χρήσεως	<u>628</u>	<u>719</u>

Το ποσό των επιχορηγήσεων που θα μεταφερθεί στα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης ανέρχεται σε Ευρώ 91.

29. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα.

Η κίνηση της πρόβλεψης για την Εταιρεία αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσεως	713	642
Χρέωση στα αποτελέσματα	94	214
Χρέωση/(Πίστωση) στα λοιπά εισοδήματα	87	-40
Πληρωθείσες παροχές	-38	-103
Καθαρή υποχρέωση λήξης χρήσεως	<u>856</u>	<u>713</u>

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η συνολική χρέωση για αποζημίωση προσωπικού που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	86	79
Χρηματοοικονομικό κόστος	7	6
Πρόσθετο κόστος επιπλέον παροχών	1	129
Σύνολο (σημ. 8,9)	<u>94</u>	<u>214</u>

Το πρόσθετο κόστος των επιπλέον παροχών σχετίζεται με παροχές που πληρώθηκαν σε υπαλλήλους οι οποίοι απολύθηκαν. Τα περισσότερα από τα επιδόματα αυτά δεν ήταν αναμενόμενα στα πλαίσια αυτού του προγράμματος και συνεπώς οι επιπρόσθετες πληρωμές παροχών πλέον των υπαρχόντων αποθεματικών αντιμετωπίστηκαν ως πρόσθετη συνταξιοδοτική χρέωση.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Επιτόκιο προεξόφλησης	2,80%	0,90%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	3,50%	1,50%
Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή	3,50%	2,00%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία	17,36	18,49

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 2,57% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 878 ενώ σε περίπτωση μείωσης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 2,49% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 835.

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 2,42% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 835 ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 2,53% και θα διαμορφώνονταν σε ποσό Ευρώ 878.

30. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προμηθευτές	10.107	8.403
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	9.319	9.626
Σύνολο	<u>19.426</u>	<u>18.029</u>

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα μέχρι 90 ημέρες για την Εταιρεία.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 123 (31.12.2021: Ευρώ 63) περιλαμβάνουν γραμμάτια και επιταγές πληρωτέες μακροπρόθεσμης λήξης ποσού Ευρώ 120 (31.12.2021: Ευρώ 60) καθώς και ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων Ευρώ 3 (31.12.2021: Ευρώ 3).

31. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	446	436
Παρακρατημένοι πληρωτέοι φόροι	295	229
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	774	170
Υποχρεώσεις στο προσωπικό	436	452
Δεδουλευμένα έξοδα	691	525
Λοιποί πιστωτές	12	15
Σύνολο	<u>2.654</u>	<u>1.827</u>

Οι υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ανέρχονται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 σε Ευρώ 774 (31.12.2021: Ευρώ 170) που θα μεταφερθούν στα έσοδα στην επόμενη χρήση που θα πραγματοποιηθούν οι πωλήσεις ενώ στη χρήση 2022 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα, οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 31.12.2021.

32. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Εταιρεία αγοράζει προϊόντα και υπηρεσίες καθώς και πωλεί αγαθά σε ορισμένες συνδεδεμένες εταιρείες υπό όρους που η Εταιρεία εφαρμόζει σε όλους τους

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

συναλλασσόμενους της (πελάτες/προμηθευτές). Οι εν λόγω συνδεδεμένες εταιρείες αποτελούνται από εταιρείες, οι οποίες έχουν κοινή ιδιοκτησία ή/και διοίκηση με την Εταιρεία.

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1	1
Αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	109	109
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Εμπορικές απαιτήσεις	5.695	5.725
Λοιπές απαιτήσεις	6.208	6.242
Σύνολο (σημ. 19, 20)	<u>11.903</u>	<u>11.967</u>

Τα ανοικτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, η Μητρική Εταιρεία έχει σχηματίσει σωρευτική πρόβλεψη για επισφάλειες συνολικού ύψους Ευρώ 10.682 (31.12.2021: Ευρώ 10.711) η οποία σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από θυγατρικές εταιρείες που είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή αδράνειας.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Αμοιβές μελών Διοίκησης και διευθυντικών στελεχών

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα διευθυντικά στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους Ευρώ 1.139 (31.12.2021: Ευρώ 1.333). Κατά την 31.12.2022 υφίσταται απαίτηση από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη από αμοιβές ποσού Ευρώ 670 (31.12.2021: καθαρή απαίτηση Ευρώ 914).

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνεται ποσό ύψους Ευρώ 80 (31.12.2021: Ευρώ 52) που αφορά τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

33. ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για την μέτρησή της εύλογης αξίας.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι εύλογες αξίες των μακροπρόθεσμων δανείων είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη επειδή τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο.

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Παρακάτω, παρουσιάζεται μία σύγκριση, ανά κατηγορία, των λογιστικών και εύλογων αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας, τα οποία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις:

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία		Ιεραρχία Εύλογης Αξίας
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	
(Ποσά σε χιλ. €)					
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					
Εμπορικές απαιτήσεις	11.308	12.231	11.308	12.231	Επίπεδο 3
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	209	174	209	174	Επίπεδο 1
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.822	2.271	1.822	2.271	Επίπεδο 1
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	18.968	22.073	18.968	22.073	Επίπεδο 2
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.316	3.027	2.316	3.027	Επίπεδο 3
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20.518	18.322	20.518	18.322	Επίπεδο 2
Εμπορικές υποχρεώσεις	19.426	18.029	19.426	18.029	Επίπεδο 3

34. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

α. Εκκρεμοδικίες - Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι οι υφιστάμενες επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που παρατίθενται κατωτέρω θα ευδοκιμήσουν στην πλειονότητα τους υπέρ της Εταιρείας και σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

ΚΗΡΥΞΗ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΤΩΧΕΥΣΗΣ

Το Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ. 17.980/2014 απόφασή του έκανε δεκτή την αίτηση κήρυξης σε κατάσταση πτώχευσης της εταιρείας "ΑΓΝΟ Βιομηχανία Γάλακτος Α.Ε.". Στις 9/1/2017 εκδόθηκε η υπ' αριθμ 650/2017 απόφαση, η οποία απέρριψε την έφεση και τους πρόσθετους λόγους της ΑΓΝΟ Α.Ε. κατά της οριστικής απόφασης όσον αφορά τον χρόνο παύσης πληρωμών. Ως ημερομηνία παύσης των πληρωμών ορίστηκε η 27/10/2012. Ασκήθηκε από την ΑΓΝΟ αναίρεση ενώπιον του Αρείου Πάγου που συζητήθηκε κατά τη δικάσιμο της 18-11-2019 και ήδη εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 564/2021 απόφαση που απέρριψε για τυπικούς λόγους τον ισχυρισμό μας περί ύπαρξης δεδουλευμένου σε σχέση με μεταγενέστερο χρόνο παύσης πληρωμών και συνεπώς ο ως άνω ορισθείς χρόνος παύσης πληρωμών έμεινε αμετάβλητος.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΓΝΟ Α.Ε.

α) Κατατέθηκε αγωγή πτωχευτικής ανακλήσεως της συνδίκου με αίτημα την ανάκληση συναλλαγών συνολικής αξίας Ευρώ 9.224. Εκδόθηκε τελική απόφαση από τον Άρειο Πάγο που επιδίκασε υπέρ της συνδίκου αμετακλήτως το συνολικό ποσό των Ευρώ 1.804 και η οποία έγινε αποδεκτή από την Εταιρεία τον Ιανουάριο 2023 και ξεκίνησε ήδη η καταβολή του ποσού σε συμφωνημένες μηνιαίες δόσεις μέχρι τα τέλη του 2023, που τηρούνται.

β) Κατόπιν σχετικής προσφυγής της εταιρίας εκδόθηκε η απόφαση 1419/2018 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, που χαρακτήρισε το δάνειο της ΑΤΕ προς την ΑΓΝΟ εκ της υπ' αριθ. 805/2001 δανειακής συμβάσεως (απαίτηση ύψους Ευρώ 12.192 κατά κεφάλαιο) ως κεφαλαιακή εισφορά. Κατόπιν άσκησης έφεσης εκ μέρους της ΡQH εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 2445/2019 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία αφενός απέρριψε κατ' ουσίαν την έφεση και τους πρόσθετους λόγους αυτής καθ' ο μέρος αναφέρονται: (i) στην κρίση της εκκαλούμενης απόφασης σχετικά με την απαίτηση ύψους Ευρώ 7.816 από την υπ' αριθ. 691/2003 δανειακή σύμβαση και την ανυπαρξία υποθήκης ασφαλίζουσας την απαίτηση αυτή και (ii) στην κρίση της εκκαλούμενης απόφασης σχετικά με την απαίτηση ύψους Ευρώ 2.901 από την εγγυήση της πτωχής στην υπ' αριθ. 243/2008 σύμβαση πίστωσης και την ακυρότητα της εγγυήσεως αυτής και αφετέρου έκανε δεκτή κατ' ουσίαν την έφεση και τους πρόσθετους λόγους καθ' ο μέρος αναφέρονται στην κρίση της εκκαλουμένης σχετικά με την σειρά κατάταξης της απαίτησης ύψους Ευρώ 12.192 από την υπ' αριθ. 805/2001 δανειακή σύμβαση. Αφού δε εξαφάνισε αντίστοιχα την εκκαλούμενη απόφαση, (i) έκανε δεκτές τις αντιρρήσεις της ΑΤΕ υπό ειδική εκκαθάριση (ΡQH) ως προς την ως άνω απαίτηση ύψους Ευρώ 12.192 από την υπ' αριθ. 805/2001 δανειακή σύμβαση, (ii) απέρριψε τις αντιρρήσεις όλων των αντιλεγόντων -και τις σχετικές παρεμβάσεις- αναφορικά με την ίδια αυτή απαίτηση ύψους Ευρώ 12.192 και (iii) αναγνώρισε ότι «η υπό ειδική εκκαθάριση τελούσα ανώνυμη τραπεζική εταιρία με την επωνυμία “ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.”, είναι πτωχευτική πιστώτρια της πτωχής ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία “ΑΓΝΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.”, για την απορρέουσα από την υπ' αριθ. 805/2001 δανειακή σύμβαση και τις πρόσθετες αυτής πράξεις απαίτηση ποσού Ευρώ 12.192, πλέον τόκων και εξόδων, η οποία έχει προνομιακό χαρακτήρα λόγω υφισταμένου δικαιώματος υποθήκης επί ακινήτων της πτωχής και λόγω δικαιώματος πρωτοπραξίας και γεωργικού ενεχύρου επί των κινητών στοιχείων της πτωχής». Κατά της παραπάνω εφετειακής απόφασης (2445/2019) ασκήθηκαν αντίστοιχες αναιρέσεις από την ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. και την ΑΓΝΟ ΑΕ, οι οποίες προσδιορίστηκαν ενώπιον του Αρείου Πάγου (μετά από αναβολή και ματαίωση) κατά την δικάσιμο της 16-09-2024.

Εκτίμηση των άνω αποφάσεων με την ΡQH: Τον Ιούνιο 2023 ο ειδικός εκκαθαριστής έχει προχωρήσει σε οριστική και εγκεκριμένη απο τα όργανά του και τις διαδικασίες που προβλέπονται για τέτοιες υποθέσεις, πρόταση προς την Εταιρεία για τον οριστικό συμβιβασμό του συνόλου των διαφορών μεταξύ των δύο πλευρών. Η Εταιρεία

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

αντιμετωπίζει θετικά την πρόταση αυτή και εξετάζει την δυνατότητα χρηματοδότησής της, βρισκόμενη σε προχωρημένες συζητήσεις με τις δανείστριες τράπεζες.

γ) Κατατέθηκαν αγωγές από τρεις προμηθευτές της ΑΓΝΟ Α.Ε. για απαιτήσεις τους συνολικού ύψους Ευρώ 389 από τα οποία α) για ποσό Ευρώ 319 απορρίφθηκε η αγωγή τόσο πρωτοδίκως όσο και κατ' έφεση και ασκήθηκε αναίρεση στον Άρειο Πάγο που εκδικάστηκε στη δικάσιμο της 09.05.2022 και εκκρεμεί η έκδοση απόφασης. Θεωρείται βέβαιη η απόρριψη της αγωγής, διότι στηρίζεται στη βάση της άρσης της νομικής προσωπικότητας της ΑΓΝΟ, που έχει ήδη κριθεί αρνητικά από τον Άρειο Πάγο για τους όμοιους ενάγοντες με τις υπ' αριθμ. 1088/2021, 1089/2021, 1090/2021 και 1091/2021 αποφάσεις του, β) για ποσό Ευρώ 70 εκδόθηκε απόφαση εφετείου και επιδικάστηκε τελεσίδικα υπέρ του ενάγοντος σε βάρος του Ν. Κολιού ως διευθύνοντα συμβούλου και εκκρεμεί αναίρεση στον Άρειο Πάγο για την δικάσιμο της 27.05.2024 και γ) για ποσό Ευρώ 90 εκδόθηκε απόφαση εφετείου και επιδικάστηκε τελεσίδικα υπέρ του ενάγοντος σε βάρος του Ν. Κολιού ως διευθύνοντα συμβούλου. Η οφειλή περιορίστηκε κατά συμβιβασμό, ρυθμίστηκε άτοκα εφεξής, και ήδη εξοφλείται τμηματικά μέσω συνεργασίας έως περίπου το τέλος του 2025.

ΑΓΩΓΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους και κτηνοτρόφους-παραγωγούς της θυγατρικής εταιρείας «ΑΓΝΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Ε» ως αποζημίωση για απαιτήσεις τους που αφορούν δεδουλευμένες αποδοχές και συναλλαγές τους με την ΑΓΝΟ Α.Ε., με τις οποίες διεκδικείται συνολικά το ποσό των Ευρώ 18.387.

Αναφορικά με τις παραπάνω αγωγές έχουν εκδοθεί αποφάσεις που απέρριψαν πρωτοδίκως αντίστοιχες αγωγές εργαζομένων, κτηνοτρόφων και τρίτων συνολικού ύψους Ευρώ 12.993, για τις οποίες ασκήθηκαν εφέσεις και ορίσθηκε νέα δικάσιμος, έχουν εκδοθεί αποφάσεις με τις οποίες επιδικάστηκε πρωτοδίκως η καταβολή ποσού ύψους Ευρώ 2.500 και για τις οποίες ασκήθηκαν εφέσεις από την Εταιρεία και δεν έχουν ακόμη τελεσιδικήσει αγωγές ποσού Ευρώ 2.894. Σημειώνεται ειδικά ότι έναντι των άνω εκκρεμών απαιτήσεων των κτηνοτρόφων, αυτοί έχουν ήδη εισπράξει συνολικό ποσό Ευρώ 1.500 περίπου μέσω κατασχέσεων εις χείρας τρίτων, που θα αφαιρεθεί από την οποιαδήποτε τυχόν επιδίκαση από το αρμόδιο δικαστήριο.

Η έκδοση απόφασης επί των άνω εκκρεμών εκατέρωθεν ασκηθεισών εφέσεων, στην αντιδικία της Εταιρείας με τους εργαζομένους της ΑΓΝΟ, είχε ανασταλεί μέχρι την έκδοση απόφασης από τον Άρειο Πάγο σε αντίστοιχες αναιρέσεις επί τεσσάρων όμοιων υποθέσεων και εντέλει εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. 1088/2021, 1089/2021, 1090/2021 και 1091/2021 αποφάσεις του ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ (Β2' Πολιτικό Τμήμα), με τις οποίες απερρίφθησαν επί της ουσίας οι αιτήσεις αναιρέσεως των εργαζομένων της ΑΓΝΟ και έγινε δεκτή η αναίρεση της Εταιρείας, κρίνοντας ότι δεν στοιχειοθετείτε καταχρηστική

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

επίκληση της νομικής αυτοτέλει της ΑΓΝΟ Α.Ε. από την Εταιρεία μας αποφαινόμενες επί της ουσίας ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της άρσης της αυτοτέλει των σχετιζομένων νομικών προσώπων. Κατόπιν αυτών οι ακολουθήσασες αποφάσεις του Εφετείου ευθυγραμμίστηκαν με την άνω κρίση του αρείου πάγου και με τα δεδομένα αυτά θεωρείται βέβαιη η απόρριψη όλων των όμοιων αγωγών των εργαζομένων της ΑΓΝΟ σε βάρος της ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε.

Τέλος, κατά της Εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους ποσού Ευρώ 587. Αναφορικά με τις παραπάνω αγωγές, α) έχει εκδοθεί πρωτοδίκως απόφαση που έκανε εν μέρει δεκτή την αγωγή για ποσό Ευρώ μόνο 325 (εκ του αρχικά αιτούμενου με την αγωγή ποσού των Ευρώ 532) και για την οποία εκκρεμεί έφεση της Εταιρείας και β) εκκρεμεί αγωγή εργατικής διαδικασίας για απαίτηση από διαφορές αποδοχών ποσού Ευρώ 55.

Η Διοίκηση και ο νομικός σύμβουλος της Εταιρείας εκτιμούν ότι το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων θα ευδοκιμήσουν υπέρ της Εταιρείας.

β. Εγγυητικές επιστολές - Λοιπές εξασφαλίσεις

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων συνολικού ύψους Ευρώ 1.316 (31.12.2021: Ευρώ 141) για εξασφάλιση υποχρεώσεων τρίτων.

Επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, χρηματοοικονομικών στοιχείων και προθεσμιακών καταθέσεων της Εταιρείας και ακινήτων των μετόχων της υφίστανται εξασφαλίσεις συνολικού ύψους Ευρώ 74.683 σε τράπεζες για εξασφάλιση υφιστάμενων μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων και σύμβασης μίσθωσης (31.12.2021: Ευρώ 74.745).

γ. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2018 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της, για την ανέλεγκτη χρήση, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει λάβει Εντολή Ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για την ανέλεγκτη φορολογικά χρήση της.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2017 και 2019 - 2021 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τους ελέγχους αυτούς δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α.) και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τη χρήση 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

δ. Υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες ή μικρής αξίας μισθώσεις - Ως μισθωτής

Την 31η Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία είχε υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες ή μικρής αξίας μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση κτιρίων και μηχανημάτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως τον Δεκέμβριο 2024.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 και ανέρχονται σε Ευρώ 39 (31.12.2021: Ευρώ 35) (σημ. 6).

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων βραχυπρόθεσμων μισθώσεων ή χαμηλής αξίας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχονται σε Ευρώ 37 (31.12.2021: Ευρώ 17).

ε. Απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις - Ως εκμισθωτής

Την 31η Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν τη ενοικίαση κτιρίων και αγροτεμαχίων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως τον Οκτώβριο 2024.

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 και ανέρχονται σε Ευρώ 25 (31.12.2021: Ευρώ 15) (σημ. 7, 13).

ΚΟΛΙΟΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
(Όλα τα ποσά είναι σε χιλ. ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα ελάχιστα μελλοντικά εισπρακτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 για την Εταιρεία έχουν ως ακολούθως:

<u>Εισπρακτέα</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εντός 1 έτους	25	15
Από 1 μέχρι 5 έτη	15	15
Σύνολο	40	30

στ. Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία είχε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες που αφορούν κυρίως την προμήθεια μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού. Το συνολικό κόστος της επένδυσης ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 3.728 από το οποίο έχει αναγνωρισθεί στα ενσώματα πάγια στοιχεία ποσό ύψους Ευρώ 302 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022.

35. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων.

Λιμνότοπος, 4 Αυγούστου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ & Διευθύνων
Σύμβουλος

Η Αναπληρώτρια Δ/νουςα Σύμβουλος

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Δ. ΚΟΛΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Π 793322

ΜΑΙΡΗ Ν. ΚΟΛΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 153208

Ο Οικονομικός Διευθυντής

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 663723
Αρ. Αδείας Α' Τάξης 5620