

**ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
για την χρήση 2022 (01.01 – 31.12.2022)

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η. 161087901000

Α.Φ.Μ. 801664375, ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ

Λυσικράτους 1-7 & Ευριπίδου, 17674 Καλλιθέα, Αθήνα

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	3
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2022 – 31.12.2022.....	6
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 31.12.2022 και 2021 .....	10
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 .....	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 1.1.2022 - 31.12.2022 και 12.10.2021 - 31.12.2021 .....	12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 .....	13
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 .....	13
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .....	14
1. Γενικές Πληροφορίες.....	14
2 Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία .....	14
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	14
2.1.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων .....	15
2.2. Ενοποίηση.....	15
2.2.1. θυγατρικές εταιρίες.....	15
2.2.2. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.....	16
2.3. Ενσώματα Πάγια.....	16
2.4. Άυλα Πάγια.....	17
2.4.1 Λογισμικά προγράμματα .....	17
2.5. Απαιτήσεις από πελάτες .....	17
2.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα .....	17
2.7. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	17
2.8. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών .....	18
2.9. Έσοδα .....	18
2.9.1. Έσοδα από τόκους.....	18
2.9.2. Έσοδα από μερίσματα .....	18
2.10. Λειτουργικοί τομείς .....	18
2.11. Έξοδα.....	18
2.11.1. Αναγνώριση εξόδων.....	18
2.11.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	18
2.11.3. Παροχές στο προσωπικό .....	18
2.11.3.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές .....	18
2.11.3.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία .....	19
2.11.4. Μισθώσεις .....	20
2.11.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις.....	20
2.11.4.2. Λειτουργικές Μισθώσεις .....	21
2.11.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις .....	21
2.12. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος .....	22
2.13. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος .....	22
2.14. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις .....	22
2.15. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού.....	23
2.16. Εφαρμογή νέων Προτύπων .....	25
2.16.1. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση .....	25
2.16.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση .....	26
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	29
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου .....	29

3.1.1.	Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	29
3.1.2.	Πιστωτικός κίνδυνος.....	30
3.1.3.	Κίνδυνος ρευστότητας.....	30
3.1.4.	Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων .....	31
3.1.5.	Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου.....	31
4.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων.....	32
4.1.	Συμμετοχές, αποτιμώμενες σε εύλογες αξίες.....	32
5.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών .....	34
5.1.	Διεταιρικές συναλλαγές .....	34
5.1.1.	Διαιτητικές συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου MIG HOLDINGS S.A. και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ.....	34
5.2.	Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ATTICA BLUE HOSPITALITY M.A.E. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών .....	34
5.3.	Εγγυήσεις.....	35
5.4.	Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου .....	35
5.5.	Εξαγορά της εταιρίας TINOS BEACH RESORT MAE.....	35
6.	Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων .....	35
6.1.	Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης.....	35
6.2.	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα.....	35
6.3.	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	36
6.4.	Επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρίες .....	36
6.5.	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	36
6.6.	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού .....	36
6.7.	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα .....	37
6.8.	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	37
6.9.	Δανειακές υποχρεώσεις.....	37
6.10.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	38
6.11.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	38
7.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις .....	38
8.	Σημαντικά γεγονότα .....	39
9.	Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα .....	40
10.	Προτεινόμενο Μέρισμα.....	40

## **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ATTICA BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

### **Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ATTICA BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής 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, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ATTICA BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της 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 γνώμης**

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 τη γνώμη μας.

#### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή.

#### **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 ATTICA BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2023  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Θανάσης Ξύνας  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 34081



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ  
1.1.2022 – 31.12.2022**

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (εφεξής η «Εταιρία») » αφορά στη χρήση 2022 (1.1.2022 – 31.12.2022). Η έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του Νόμου 4548/2018.

Η Εταιρία είναι 100% θυγατρική εταιρία της Attica A.E. Συμμετοχών («Attica Group» ή «Όμιλος Attica») και τα αποτελέσματά της ενοποιούνται στον Όμιλο Attica με την μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης.

Η Εταιρία κάνοντας χρήση της δυνατότητας που της δίνεται βάσει του ΔΠΧΑ 10 παρ. 4, δεν συντάσει ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης, παρότι έχει 100% θυγατρική εταιρία, καθώς πληροί όλες τις προϋποθέσεις που απαιτούνται (Σημείωση 2.2.2).

Σκοπός της Εταιρίας είναι η λειτουργία και εκμετάλλευση ξενοδοχείων ιδίων ή τρίτων, ή κάθε άλλης μορφής παροχή υπηρεσιών φιλοξενίας, η απόκτηση και ανέγερση ξενοδοχειακών μονάδων ιδίων ή τρίτων καθώς και η απόκτηση μετοχών και συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις με τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό ή/και δραστηριότητα.

Η Εταιρία στην τρέχουσα περίοδο δεν έχει δραστηριότητα.

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

Τα έξοδα διοίκησης της χρήσης 2022 ανήλθαν σε Ευρώ 323 χιλ. (Ευρώ 147 χιλ. στη χρήση 2021).

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα ανήλθαν σε ζημιά ύψους 56 χιλ. (ζημιά Ευρώ 5 χιλ. για την χρήση 2021).

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας στη χρήση 2022 ανήλθαν σε Ευρώ 0,35 εκατ. από Ευρώ 0,02 εκατ. στη χρήση 2021 και αφορούν κατά κύριο λόγο σε τόκους δανείων.

Συνολικά, στη περίοδο 2022 σημειώθηκαν ζημίες προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων ύψους Ευρώ 323 χιλ. έναντι ζημιών 147 χιλ. το 2021. Τα αποτελέσματα μετά φόρων της περιόδου ανήλθαν σε ζημίες Ευρώ 727 χιλ., έναντι Ευρώ 169 χιλ. το 2021.

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Οι συμμετοχές της Εταιρίας στις 31.12.2022 ανήλθαν σε Ευρώ 26,57 εκατ. έναντι Ευρώ 8,52 εκατ. στις 31.12.2021. Η Εταιρία αποτιμά τις συμμετοχές της στην εύλογη αξία. Η αύξηση στις συμμετοχές προέρχεται κυρίως από αναπροσαρμογές στην αποτίμηση της εύλογης αξίας των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου στη χρήση 2022 καθώς και την απόκτηση της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel που βρίσκεται στη θέση Κιόνια Τήνου.

Τα «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού» ανήλθαν σε Ευρώ 0,54 εκατ. (Ευρώ 0,46 εκατ. στις 31.12.2021).

Τα «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» ανήλθαν στις 31.12.2022 σε Ευρώ 0,97 εκατ. έναντι Ευρώ 0,14 εκατ. στις 31.12.2021.

Τα «Ίδια Κεφάλαια» της Εταιρίας ανήλθαν σε Ευρώ 22,01 εκατ. έναντι Ευρώ 2,18 εκατ. στις 31.12.2021.

Οι «Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» της Εταιρίας ανέρχονται σε Ευρώ 5,56 εκατ. (Ευρώ 0 εκατ. στις 31.12.2021).

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» στις 31.12.2022 ανέρχεται σε Ευρώ 31 χιλ. από Ευρώ 0 χιλ. στις 31.12.2021

Οι «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» ανήλθαν σε Ευρώ 0 εκατ. έναντι Ευρώ 6,5 εκατ. στις 31.12.2021.

Ο λογαριασμός «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2022 σε Ευρώ 0,48 εκατ. έναντι Ευρώ 0,45 εκατ. στις 31.12.2021.

Στη χρήση 2022 προέκυψαν καθαρές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες Ευρώ 4,3 εκατ. έναντι επίσης εκροών Ευρώ 0,18 εκατ. στη χρήση 2021. Οι προσαρμογές καθώς και οι μεταβολές που σημειώθηκαν στους λογαριασμούς κεφαλαίου κίνησης που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες, έτσι ώστε να προκύψουν οι καθαρές ταμειακές ροές παρουσιάζονται αναλυτικά στην κατάσταση ταμειακών ροών των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022.

Στις επενδυτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν εκροές Ευρώ 5,78 εκατ. και αφορούν την απόκτηση την απόκτηση της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel που βρίσκεται στη θέση Κιόνια Τήνου, έναντι εκροών Ευρώ 6,5 εκατ. στην χρήση 2021 και αφορούν την απόκτηση της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου.

Από τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες, η Εταιρία το 2022 είχε εισροές Ευρώ 10,9 εκατ. έναντι εισροών Ευρώ 6,83 εκατ. το 2021. Οι καθαρές εισροές του 2022 προήλθαν κατά κύριο λόγο από την αποπληρωμή δανείων Ευρώ 12,5 εκατ., στην έκδοση νέων δανείων Ευρώ 11,5 εκατ., καθώς και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταρίας Ευρώ 11,9 εκατ.

## **ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Τα πιο σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2022 και μεταγενέστερα, έως την ημερομηνία δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έχουν ως ακολούθως:

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 30.06.2022, εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Την ίδια μέρα πραγματοποιήθηκε και η συνεδρίαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και η ιδιότητα του κάθε μέλους έχουν ως ακολούθως: Κυριάκος Δ. Μάγειρας, Πρόεδρος, Σπυριδών Χ. Πασχάλης, Αντιπρόεδρος, Αναπληρωτής Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος – Παναγιώτης Γ. Δικαίος, Μέλος– Γεώργιος Ε. Αναγνώστου, Μέλος – Παναγιώτης Π. Παπαδόμημας, Μέλος – Διονύσιος Γ. Θεωδοράτος, Μέλος. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 30.6.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1.5 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 150.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.

Στις 12.7.2022, η Εταιρία ανακοίνωσε ότι, στο πλαίσιο της διεύρυνσης της παρουσίας της στον Ελληνικό τουρισμό, συνεχίζει τη στοχευμένη δραστηριοποίηση της στον ξενοδοχειακό κλάδο μέσω της απόκτησης του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel.

Πιο συγκεκριμένα, η Attica Blue Hospitality Μον/πη Α.Ε. («Attica Blue Hospitality»), 100% θυγατρική της Attica Group, εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια εταιρία του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel που βρίσκεται στη θέση Κιόνια Τήνου, έναντι συνολικού τιμήματος Ευρώ 5,8 εκατ. που δόθηκε στους μετόχους, πλέον δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της απόκτησης το οποίο χρηματοδοτήθηκε από ίδια κεφάλαια και τραπεζικό δανεισμό.



Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 5.10.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1.1 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 110.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30.11.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 2.6 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 260.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό της απόκτησης από την θυγατρική Εταιρία NAXOS REOSRT τριών ακινήτων στην Νάξο.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 23.12.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 6 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 600.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό της αποπληρωμής βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρίας.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 26.1.2023 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 3 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 300.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προκειμένου να καλυφθεί ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των θυγατρικών Εταιριών NAXOS RESORT BEACH HOTEL M.A.E. και TINOS BEACH HOTEL M.A.E.

#### **ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023**

Η Εταιρία στην τρέχουσα χρήση δεν έχει δραστηριότητα. Η δραστηριότητα της αναμένεται να ξεκινήσει εντός του 2023.

#### **ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ**

Παρακάτω παρουσιάζονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αφορούν τις δραστηριότητες της Εταιρείας:

##### **Κίνδυνος ρευστότητας**

Η Εταιρία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών.

Παράλληλα, η Εταιρία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Στις 31.12.2022 η ληκτικότητα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρίας για περίοδο έξι (6) μηνών ήταν Ευρώ 0,51 εκατ. (Ευρώ 0,45 εκατ. στις 31.12.2021) ενώ η ληκτικότητα για βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από έξι (6) έως δώδεκα (12) μήνες ήταν Ευρώ 0 εκατ. (Ευρώ 0 εκατ. στις 31.12.2021).

##### **Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων**

Η Εταιρία είναι εκτεθειμένη στις διακυμάνσεις των επιτοκίων αφού το επιτόκιο του τραπεζικού δανεισμού της επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιτοκίου αναφοράς Euribor.

Γενικότερα, η τρέχουσα παγκόσμια οικονομική συγκυρία δεν είναι ευνοϊκή για τις επιχειρήσεις εντάσεως κεφαλαίου, λόγω των έντονων πληθωριστικών πιέσεων που ασκούνται σε όλες τις χώρες του κόσμου και οι οποίες ωθούν τις κεντρικές τράπεζες στη λήψη διαδοχικών αποφάσεων για αυξήσεις των επιτοκίων αναφοράς με παράλληλη άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής.

Ενδεικτικά, μια μεταβολή του επιτοκίου κατά 1% θα είχε επίδραση στα αποτελέσματα και τη καθαρή θέση της Εταιρίας κατά Ευρώ έως 56 χιλ. περίπου σε ετήσια βάση.

### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρίας είναι το Ευρώ. Η Εταιρία δεν κατέχει ταμειακά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

### **Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου**

Ο σκοπός της Εταιρείας κατά τη διαχείριση των κεφαλαίων είναι η διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση ώστε να επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Η Εταιρεία έχει δανειακές υποχρεώσεις δεδομένου ότι οι επενδύσεις για την απόκτηση πλοίων απαιτούν σημαντικό ύψους κεφάλαια τα οποία, σύμφωνα με τη συνήθη πρακτική στον ναυτιλιακό κλάδο, χρηματοδοτούνται σε μεγάλο βαθμό με τραπεζικό δανεισμό.

Η ικανότητα της Εταιρείας να εξυπηρετεί και να αποπληρώνει τα δάνεια της εξαρτάται από την ικανότητα να παράγει ταμειακές ροές στο μέλλον, η οποία σε ένα βαθμό εξαρτάται από παράγοντες όπως οι γενικές οικονομικές συνθήκες, ο ανταγωνισμός, και άλλους αστάθμητους παράγοντες.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαια με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Στις 31.12.2022 ο συντελεστής μόχλευσης είναι 17% από 74% στις 31.12.2021.

### **Λοιπές Πληροφορίες**

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι το χρόνο υποβολής της παρούσης έκθεσής μας που να επηρεάζουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρίας.

Κύριε Μέτοχε,

Από τα στοιχεία που αναλυτικά σας εκθέσαμε παραπάνω καθώς και από τις οικονομικές καταστάσεις που σας παρεδόθησαν για τη χρήση 2022, μπορείτε να διαμορφώσετε πλήρη εικόνα σε ότι αφορά τις εργασίες και τα πεπραγμένα του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την υπό κρίση περίοδο και να αποφασίσετε την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.

Ευχαριστώ,

Καλλιθέα, 29 Μαρτίου 2023

Για το Διοικητικό Συμβούλιο  
Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Σπυρίδων Πασχάλης

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Για την περίοδο που έληξε την 31.12 2022 και 2021

		<u>01.01 -31.12.2022</u>	<u>12.10 -31.12.2021</u>
Πωλήσεις		-	-
Κόστος πωληθέντων		-	-
<b>Μικτό Κέρδος</b>		-	-
Έξοδα διοίκησης	6.1	-323	-147
Έξοδα διάθεσης		-	-
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης		-	-
<b>Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>-323</b>	<b>-147</b>
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	6.2	-56	-5
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.3	-348	-17
<b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων</b>		<b>-727</b>	<b>-169</b>
Φόρος εισοδήματος		-	-
<b>Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-727</b>	<b>-169</b>
<b>Κατανεμημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		-727	-169
<b><u>Λειτουργικά Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικές αποσβέσεις (EBITDA)</u></b>			
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-323	-147
Πλέον: Αποσβέσεις		-	-
<b>Σύνολο</b>		<b>-323</b>	<b>-147</b>
<b>Κέρδη περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-727</b>	<b>-169</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>			
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		-727	-169
<b>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>			
Αποτίμηση στην εύλογη αξία για συνδεδεμένες επιχειρήσεις		8.658	2.022
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου πρό φόρων</b>		<b>8.658</b>	<b>2.022</b>
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων		-	-
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, καθαρά από φόρους</b>		<b>8.658</b>	<b>2.022</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>		<b>7.931</b>	<b>1.853</b>
<b>Κατανεμημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		7.931	1.853

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**  
**Της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021**

		<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού</b>			
Επενδύσεις σε θυγατρικές	6.4	26.572	8.522
<b>Σύνολο</b>		<u><b>26.572</b></u>	<u><b>8.522</b></u>
<b>Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού</b>			
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.5	3	1
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	6.6	541	463
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.7	968	144
<b>Σύνολο</b>		<u><b>1.512</b></u>	<u><b>608</b></u>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<u><u><b>28.084</b></u></u>	<u><u><b>9.130</b></u></u>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.8	12.225	325
Αποθεματικό εύλογης αξίας	6.8	10.680	2.022
Αποτελέσματα εις νέον		-896	-169
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής</b>		<u><b>22.009</b></u>	<u><b>2.178</b></u>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<u><u><b>22.009</b></u></u>	<u><u><b>2.178</b></u></u>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	6.9	5.562	-
<b>Σύνολο</b>		<u><b>5.562</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.10	31	1
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	6.9	-	6.500
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6.11	482	451
<b>Σύνολο</b>		<u><b>513</b></u>	<u><b>6.952</b></u>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<u><u><b>6.075</b></u></u>	<u><u><b>6.952</b></u></u>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>		<u><u><b>28.084</b></u></u>	<u><u><b>9.130</b></u></u>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Για την περίοδο 01.01 - 31.12.2022

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας από αποτίμηση παγίων στοιχείων	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01.01.2022	32.500	325	2.022	-169	2.178
<b>Αποτέλεσμα χρήσης</b>	-	-	-	-727	-727
<b>Αποτίμηση στην εύλογη αξία</b>					
Αποτίμηση στην εύλογη αξία για συνδεδεμένες επιχειρήσεις	-	-	8.658	-	8.658
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους</b>	-	-	<b>10.680</b>	<b>-896</b>	<b>9.784</b>
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	1.190.000	11.900		-	11.900
<b>Υπόλοιπο την 31.12.2022</b>	<b>1.222.500</b>	<b>12.225</b>	<b>10.680</b>	<b>-896</b>	<b>22.009</b>

## Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Για την περίοδο 12.10 - 31.12.2021

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας από αποτίμηση παγίων στοιχείων	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 12.10.2021	-	-	-	-	-
<b>Αποτέλεσμα χρήσης</b>	-	-	-	-169	-169
<b>Αποτίμηση στην εύλογη αξία</b>					
Αποτίμηση στην εύλογη αξία για συνδεδεμένες επιχειρήσεις	-	-	2.022	-	2.022
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους</b>	-	-	<b>2.022</b>	<b>-169</b>	<b>1.853</b>
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	32.500	325		-	325
<b>Υπόλοιπο την 31.12.2021</b>	<b>32.500</b>	<b>325</b>	<b>2.022</b>	<b>-169</b>	<b>2.178</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021

	<u>12.10-31.12.2022</u>	<u>12.10-31.12.2021</u>
<b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>		
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	-727	-169
<b>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</b>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	349	17
<b>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b>		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-3.692	-464
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-7	441
Μείον :		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-219	-6
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>-4.296</b>	<b>-181</b>
<b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>		
Αγορά θυγατρικών	-5.780	-6.500
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-5.780</b>	<b>-6.500</b>
<b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>		
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	11.900	325
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	11.500	6.500
Εξοφλήσεις δανείων	-12.500	-
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>10.900</b>	<b>6.825</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</b>	<b>824</b>	<b>144</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>	<b>144</b>	<b>-</b>
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-	-
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	<b>968</b>	<b>144</b>

Η παραπάνω Κατάσταση Ταμειακών Ροών έχει συνταχθεί με την έμμεση μέθοδο.

Η ανάλυση των Ταμειακών διαθεσίμων παρουσιάζεται στην παράγραφο 6.7.

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### 1. Γενικές Πληροφορίες

Η ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ιδρύθηκε την 12η Οκτωβρίου 2021.

Σκοπός της εταιρίας είναι η λειτουργία και εκμετάλλευση ξενοδοχείων ιδίων ή τρίτων, η κάθε άλλη μορφής παροχή υπηρεσιών φιλοξενίας, η απόκτηση και ανέγερση ξενοδοχειακών μονάδων ιδίων ή τρίτων καθώς και η απόκτηση μετοχών και συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις με τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό ή/και δραστηριότητα.

Η έδρα της εταιρίας είναι στο Δήμο Καλλιθέας, Λυσικράτους 1-7 & Ευριπίδου, Τ.Κ. 17674.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας περιόδου είναι 1 άτομα ενώ στις 31.12.2021 ήταν 1.

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρίας είναι 1.222.500. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

Η Εταιρία είναι θυγατρική κατά 100% της ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ και ενοποιείται άμεσα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΑΤΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ με τη μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης.

Ο Όμιλος ΑΤΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης στις Οικονομικές Καταστάσεις της MIG HOLDINGS S.A., η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και της οποίας το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην εταιρία την 31.12.2022 (άμεσα και έμμεσα) ανέρχεται σε 79,38%.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 29<sup>η</sup> Μαρτίου, 2023.

*Τυχόν διαφορές των μονάδων στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.*

### 2 Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρία για την περίοδο 1.1.2022 - 31.12.2022 είναι ίδιες με αυτές που εφάρμοσε η Εταιρία κατά την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 με εξαίρεση τις αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνίες που ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022, καθώς και με αυτές που εφάρμοσε η ΑΤΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που συντάξε στις 31.12.2022.

#### 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.1.1.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις αρχές του ιστορικού κόστους, της αυτοτέλειας των χρήσεων, της ομοιομορφίας της παρουσίασης, της σημαντικότητας των στοιχείων και της αρχής των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων.

Επίσης, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αναθεωρημένα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Η Εταιρία κατά την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2022 έχει επιλέξει και εφαρμόζει λογιστικές πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με όλες τις απαιτήσεις κάθε εφαρμοστέου Προτύπου ή Διερμηνείας.

Η διοίκηση θεωρεί ότι οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, την απόδοση και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης. Όσον αφορά το δικαίωμα της τροποποίησης των οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, αυτό ανήκει στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

#### 2.1.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων

Η Διοίκηση είναι απαραίτητο να προβεί σε κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με τις αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού οι οποίες δεν είναι βέβαιες. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις βασίζονται κυρίως στην εμπειρία του παρελθόντος.

Απολογιστικά και με την άρση των σχετικών αβεβαιοτήτων είναι πιθανό τα αποτελέσματα να διαφέρουν. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές υποθέσεις εξετάζονται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές κρίσεις στις οποίες έχει προβεί η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρίας και οι οποίες έχουν την σημαντικότερη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:

Οι πηγές αβεβαιότητας για την Εταιρία κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και οι οποίες ενδέχεται να έχουν επίδραση στις φερόμενες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, αφορούν:

- στις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις της Εταιρίας στο βαθμό που είναι πιθανό να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους,
- στις εκτιμήσεις για την ανακτησιμότητα των επισφαλών απαιτήσεων,
- στις ενδεχόμενες ζημιές από εκκρεμοδικίες.

Η Διοίκηση προέβη στις παραπάνω εκτιμήσεις με βάση τις γνώσεις και τις πληροφορίες που είχε η Διοίκηση της Εταιρίας μέχρι την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2022.

## 2.2. Ενοποίηση

### 2.2.1. Θυγατρικές εταιρίες

Θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις που ελέγχονται από μια άλλη επιχείρηση.



Ένας επενδυτής ελέγχει μια εκδότρια όταν είναι εκτεθειμένος ή έχει δικαιώματα σε κυμαινόμενες αποδόσεις στο πλαίσιο της συμμετοχής του στην επενδυόμενη οικονομική οντότητα και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις αποδόσεις αυτές μέσω της εξουσίας του επί της εκδότριας.

Η συμμετοχή σε θυγατρικές εταιρίες καταχωρείται αρχικά στο κόστος ενώ σε μεταγενέστερη περίοδο αποτιμάται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα. σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α 9.

### 2.2.2. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρία κάνοντας χρήση της δυνατότητας που της δίνεται βάσει του ΔΠΧΑ 10 παρ. 4, δεν συντάσει ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης, παρότι έχει 100% θυγατρική εταιρία, καθώς πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

α) είναι εξολοκλήρου ή εν μέρει θυγατρική άλλης οικονομικής οντότητας ή κατέχεται εξολοκλήρου ή μερικώς από άλλη οικονομική οντότητα και οι λοιποί ιδιοκτήτες της, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, έχουν ενημερωθεί ότι η μητρική εταιρία δεν θα καταρτίσει και δεν έχουν αντιρρήσεις επ' αυτού

β) οι δανειακές υποχρεώσεις ή οι συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν εκδοθεί από τη μητρική εταιρία<sup>1</sup> δεν διαπραγματεύονται δημόσια (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά που συμπεριλαμβάνει τοπικές και περιφερειακές αγορές)

γ) δεν έχει υποβάλει ούτε βρίσκεται στη διαδικασία υποβολής των οικονομικών καταστάσεων της σε επιτροπή χρηματιστηριακών συναλλαγών ή άλλη διοικητική αρχή προκειμένου να εκδώσει τίτλους οποιασδήποτε κατηγορίας σε δημόσια αγορά,

δ) η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση μητρική εταιρία καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες είναι διαθέσιμες για δημόσια χρήση και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

### 2.3. Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο κόστος κτήσεώς τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και κάθε τυχόν σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει τις δαπάνες που έχουν άμεση σχέση με την απόκτηση του παγίου.

Μεταγενέστερες δαπάνες οι οποίες πραγματοποιούνται με σκοπό την αύξηση των αναμενόμενων εσόδων των πλοίων ή εκτεταμένες προσθήκες και βελτιώσεις και μεγάλες δαπάνες συντήρησης, θεωρούνται ξεχωριστό πάγιο και αποσβένονται έως 5 έτη.

Οι δαπάνες προσαρμογής των πλοίων με κανονισμούς ασφαλείας και ασφαλούς διαχείρισης θεωρούνται ξεχωριστό πάγιο και αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ζωή του πλοίου.

Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται, όταν πραγματοποιηθούν, στη κατάσταση αποτελεσμάτων διότι θεωρούνται κόστος επισκευών και συντήρησης.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι αποσβέσεις των υπολοίπων ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο, στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους.

Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων ανά κατηγορία έχει ως εξής :

1. Κτίρια	30 - 40 έτη
2. Λιμενικές εγκαταστάσεις	10 έτη
3. Οχήματα	5 έτη
4. Έπιπλα – Σκεύη	5 έτη
5. Ηλεκτρονικός εξοπλισμός	3 έτη

Για τα ενσώματα πάγια δεν υπολογίζεται υπολειμματική αξία.

Κατά την πώληση ενσώματων παγίων η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησής τους και της αναπόσβεστης αξίας τους, μετά την αφαίρεση τυχόν εξόδων που έχουν άμεση σχέση με το πάγιο, καταχωρείται ως κέρδος ή ζημία στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

## 2.4. Άυλα Πάγια

### 2.4.1 Λογισμικά προγράμματα

Τα προγράμματα λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και κάθε τυχόν σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Στο αρχικό κόστος κτήσεως περιλαμβάνονται εκτός από τις άδειες λογισμικού, οι δαπάνες εγκατάστασης, παραμετροποίησης και ανάπτυξης του λογισμικού.

Οι δαπάνες που αυξάνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθεται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Η ωφέλιμη ζωή του λογισμικού είναι 8 έτη και οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο.

## 2.5. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες είναι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, εισπρακτέες σε περίοδο μικρότερη των 12 μηνών από την ημερομηνία καταχώρησης και καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους.

Μεταγενέστερα σε περίπτωση καθυστέρησης είσπραξης, οι εμπορικές απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετράται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθόλη τη διάρκεια ζωής.

Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης.

## 2.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και τα ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο, τις καταθέσεις όψεως και τις καταθέσεις προθεσμίας υψηλής ρευστοποίησης με διάρκεια ως τρεις μήνες.

## 2.7. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αφορά τις κοινές ανώνυμες ή ονομαστικές μετοχές της Εταιρίας και συμπεριλαμβάνεται στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.

Τα άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος έκδοσης από τον λογαριασμό διαφορά υπέρ το άρτιο.

Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης της επιχείρησης που αποκτάται.

2.8. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών

Τα πληρωτέα μερίσματα εμφανίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας όταν εγκριθούν από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.9. Έσοδα

Τα έσοδα της Εταιρίας προέρχονται κατά κύριο λόγο από τόκους έχει έσοδα από τόκους και έσοδα από μερίσματα.

2.9.1. Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονολογικής αναλογίας με τη χρήση του πραγματικού συμφωνημένου επιτοκίου χωρίς να συμψηφίζεται τυχόν παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος.

2.9.2. Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο της εταιρίας που τα χορηγεί.

2.10. Λειτουργικοί τομείς

Η Εταιρία εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί Τομείς» σύμφωνα με τις διατάξεις του οποίου, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στη «διοικητική προσέγγιση» και επιβάλλει η πληροφόρηση που γνωστοποιείται εξωτερικά να είναι αυτή που βασίζεται στην εσωτερική πληροφόρηση. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας συνιστά τον κύριο λήπτη επιχειρηματικών αποφάσεων της Εταιρίας.

2.11. Έξοδα

2.11.1. Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

2.11.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι και άλλα συναφή έξοδα που αναλαμβάνει η Εταιρία λόγω δανεισμού κεφαλαίων.

Στο κόστος αυτό συμπεριλαμβάνονται :

α) Οι τόκοι από βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια, οι τόκοι από τραπεζικούς λογαριασμούς υπεραναλήψεων, καθώς και τα έξοδα που τυχόν προκύπτουν από την παρούσα αξία των υποχρεώσεων αυτών.

β) Η απόσβεση βοηθητικού κόστους που αναλήφθηκε για την λήψη δανείων ανάλογα με τη διάρκεια του δανείου.

γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από λήψη δανείων σε ξένο νόμισμα εφ' όσον αυτές θεωρούνται συμπληρωματικό ποσό του κόστους των τόκων.

2.11.3. Παροχές στο προσωπικό

2.11.3.1. 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.

#### 2.11.3.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από την Εταιρία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρίες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

##### Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση της Εταιρίας σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλλει σύνταξη στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία.

Η πληρωτέα εισφορά από την Εταιρία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

##### Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομής των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση).

Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις.

Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

-την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,

-τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,

-την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,

-λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

#### 2.11.4. Μισθώσεις

##### 2.11.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Η Εταιρία προχώρησε στην υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις». Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Με την υιοθέτηση του προτύπου η Εταιρία ως μισθωτής αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που τα μισθωμένα πάγια καθίστανται διαθέσιμα για χρήση. Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει ίδια με αυτή του ΔΛΠ 17.

#### **A. Ως μισθωτής**

Ως μισθωτής, με την προηγούμενη λογιστική πολιτική, η Εταιρία ταξινομούσαν τις μισθώσεις ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές με βάση την αξιολόγηση εάν μεταβιβάζονται όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, αναγνωρίζεται το δικαίωμα χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις μίσθωσης για τις περισσότερες από τις μισθώσεις στις οποίες αντισυμβάλλεται ως μισθωτής, εκτός από μισθώσεις μικρής αξίας, οι πληρωμές των οποίων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Σημαντικές λογιστικές πολιτικές:

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο. Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων,
- τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο,
- τα κόστη αποκατάστασης.

Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης. Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το κόστος που ο μισθωτής θα όφειλε να πληρώσει για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον και με παρόμοιους όρους και υποθέσεις.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων),
- μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη,
- υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

## **B. Ως εκμισθωτής**

Όταν τα ενσώματα πάγια στοιχεία εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο.

Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Η Εταιρία δεν αντισυμβάλλεται με την ιδιότητα του εκμισθωτή.

### 2.11.4.2. Λειτουργικές Μισθώσεις

Οι καταβολές μισθωμάτων βάσει μιας λειτουργικής μίσθωσης όπως αναγνωρίζεται από το Δ.Π.Χ.Α 16 αναγνωρίζονται σε βάρος των αποτελεσμάτων.

Σε περίπτωση κατά την οποία προβλέπεται από το συμβόλαιο μίσθωσης αποκατάσταση τυχόν ζημιών που προήλθαν από την συνηθισμένη χρήση του μισθωμένου παγίου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τη χρήση κατά την οποία έληξε η μίσθωση.

### 2.11.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν :

α) Η Εταιρία έχει μια παρούσα δέσμευση, νομική ή τεκμαιρόμενη, ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος που συνέβη στο παρελθόν.

β) Πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της δέσμευσης.

γ) Είναι δυνατό να εκτιμηθεί αξιόπιστα η δέσμευση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εκροή ή η εισροή οικονομικού οφέλους δεν είναι πιθανή.

## 2.12. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

Για την καλύτερη κατανόηση του τρόπου με τον οποίο φορολογούνται τα κέρδη της Εταιρίας, διαχωρίζουμε τα κέρδη ανάλογα με την προέλευσή τους.

## 2.13. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρίας είναι το Ευρώ.

Οι συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Σε κάθε ημερομηνία Κατάσταση Οικονομικής Θέσης :

α) Τα χρηματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας κλεισίματος.

β) Τα μη χρηματικά στοιχεία που αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μετατρέπονται με τη συναλλαγματική ισοτιμία της ημερομηνίας συναλλαγής. Τα στοιχεία αυτά στο τέλος της περιόδου μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας κλεισίματος.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τις παραπάνω περιπτώσεις καταχωρούνται στα έσοδα ή στα έξοδα της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία εταιρειών εξωτερικού αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην καθαρή θέση.

## 2.14. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Τα βασικά χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας είναι :

α) Δάνεια τραπεζών

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος που είναι η πραγματική αξία του ληφθέντος ανταλλάγματος συμπεριλαμβανομένων και τυχόν σχετικών εξόδων. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει του αποτελεσματικού επιτοκίου.

β) Χρηματοοικονομικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνου

Όλα τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παρουσιάζονται διακριτά ως περιουσιακά στοιχεία όταν η εύλογη αξία είναι θετική και διακριτά στις υποχρεώσεις όταν η εύλογη αξία είναι αρνητική.

Η μέθοδος αναγνώρισης του κέρδους ή της ζημίας εξαρτάται από το εάν ένα παράγωγο έχει προσδιορισθεί ως στοιχείο αντιστάθμισης και εάν πρόκειται για αντιστάθμιση από τη φύση του στοιχείου αντισταθμίζει.

Με την αντιστάθμιση των ταμειακών ροών, η Εταιρία προσπαθεί να καλύψει τους κινδύνους που προκαλούν μεταβολή στις ταμειακές ροές και προέρχονται από ένα στοιχείο του ενεργητικού ή μία υποχρέωση ή μία μελλοντική συναλλαγή και η μεταβολή αυτή θα επηρεάσει το αποτέλεσμα της χρήσης.

Παραδείγματα της αντιστάθμισης των ταμειακών ροών της Εταιρίας περιλαμβάνουν μελλοντικές συναλλαγές σε αγορά ναυτιλιακού καυσίμου που υπόκεινται σε μεταβολές στις τιμές αγοράς.

Η Εταιρία χρησιμοποιεί τη λογιστική αντιστάθμιση στην περίπτωση όπου κατά την έναρξη της αντισταθμιστικής συναλλαγής και την επακόλουθη χρήση των παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων μπορεί να τεκμηριώνει και τη σχέση αντιστάθμισης μεταξύ του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης αναφορικά με τη διαχείριση του κινδύνου και τη στρατηγική για την ανάληψη της αντιστάθμισης. Επιπρόσθετα, λογιστική αντιστάθμιση ακολουθείται όταν μόνο αναμένεται να είναι αποτελεσματική και μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία και σε συνεχή βάση για κάθε περίοδο αναφοράς.

Η Εταιρία έχει οριοθετήσει ως δείκτη αντιστάθμισης ποσοστό ίσο με 1:1 για τη σχέση μεταξύ μέσου αντιστάθμισης (συμβόλαιο) και αντισταθμισμένου στοιχείου (πετρέλαιο).

Αναποτελεσματικότητα στην αντιστάθμιση δύναται να προκύψει από α) διαφορές που ενδέχεται να υπάρξουν όσον αφορά στη χρονική διαφορά μεταξύ των ταμειακών ροών του μέσου αντιστάθμισης και του αντισταθμισμένου στοιχείου, και β) από ενδεχόμενη μεταβολή του συντελεστή αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει στην πραγματικότητα η Εταιρία και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η Εταιρία για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης και γ) από ενδεχόμενη μείωση κατανάλωσης από μειώσεις δρομολογίων.

Οι μεταβολές στην εύλογη αξία του αποτελεσματικού μέρους του μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια (Αποθεματικό εύλογης αξίας) μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ενώ το αναποτελεσματικό μέρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Τα ποσά που συσσωρεύονται στα ίδια κεφάλαια μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις περιόδους που τα αντισταθμιζόμενα στοιχεία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Η Εταιρία λογιστικοποιεί το αποθεματικό εύλογης αξίας στο χαμηλότερο εκ των κάτωθι ποσών (σε απόλυτα μεγέθη):

- i) το σωρευτικό κέρδος ή ζημιά του μέσου αντιστάθμισης από την έναρξη της αντιστάθμισης· και
- ii) τη σωρευμένη μεταβολή της εύλογης αξίας (στην παρούσα αξία) του αντισταθμισμένου στοιχείου (ήτοι την παρούσα αξία της σωρευμένης μεταβολής των αντισταθμισμένων αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών) από την έναρξη της αντιστάθμισης.

Όταν ένα στοιχείο αντιστάθμισης ταμειακών ροών εκπνεύσει, πωληθεί ή ασκηθεί χωρίς να αντικατασταθεί ή όταν ένα στοιχείο αντιστάθμισης δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για τη λογιστική αντιστάθμιση κάθε σωρευτικό κέρδος ή ζημιά που υπάρχει στα Ίδια Κεφάλαια εκείνη τη στιγμή μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Τέλος, σημειώνεται ότι η Εταιρία αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμιση συνεχίζει να εφαρμόζει τις απαιτήσεις που απορρέουν από το ΔΛΠ 39.

## 2.15. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού

### Αρχική αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού ή μια χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρίας όταν προκύπτει ή όταν η Εταιρία καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται κατά την αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.



Προκειμένου, ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εσόδων πρέπει να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές.

#### Ταξινόμηση Χρηματοοικονομικών Μέσων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρία απαιτούν την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, κατά την απόκτησή τους, σε διαφορετικές κατηγορίες:

α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά στο εγγύς μέλλον. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι:

1) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ρών και 2) οι συμβατικές ρήτρες του στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας τη μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εσόδων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει τις συμμετοχικές επενδύσεις ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εσόδων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εσόδων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης. Η Εταιρία δεν διαθέτει τέτοια περιουσιακά στοιχεία.

#### Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ρών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει ή η Εταιρία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος της συμφωνίας.

### Απομείωση

Η Εταιρία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαραίτητες και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που η Εταιρία προσδοκά να εισπράξει.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετράται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθόλη τη διάρκεια ζωής.

## 2.16. Εφαρμογή νέων Προτύπων

### 2.16.1. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

#### 2.16.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας.

Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών.

Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Η εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα».

Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων.

Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19.

Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρίες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρία να ταξινομή το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρίας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται.

Η εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Παρακάτω παρουσιάζονται οι κύριοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία.

#### **3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνο αγοράς (απρόβλεπτες διακυμάνσεις ισοτιμιών και επιτοκίων) και πιστωτικό κίνδυνο.

Γι' αυτό το λόγο επιδιώκει την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων μέσω ενός προγράμματος διαχείρισης κινδύνων.

Η διαχείριση περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την αναγνώριση, αποτίμηση και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων. Δεν αποτελεί πολιτική της Εταιρείας η εκτέλεση συναλλαγών κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία είναι κυρίως καταθέσεις σε τράπεζες, απαιτήσεις και υποχρεώσεις, δάνεια, συμφωνίες επαναγοράς, χρηματοδοτικές μισθώσεις και παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

##### **3.1.1. Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Η Εταιρεία δεν κατέχει ταμειακά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

Η Εταιρεία επηρεάζεται από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες στο βαθμό που τα ναυτιλιακά καύσιμα που αγοράζει για τη λειτουργία των πλοίων της διαπραγματεύονται διεθνώς σε Δολάρια Η.Π.Α.

### 3.1.2. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με σκοπό την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και είναι ίδιες με αυτές που έχει ο Όμιλος ΑΤΤΙCΑ στον οποίο ενοποιείται.

Σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο που απορρέει από άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις, η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο προκύπτει από αθέτηση του αντισυμβαλλόμενου σε μια μέγιστη έκθεση όμοια με αυτή του τρέχοντος λογαριασμού των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων.

Η πιστωτική πολιτική έναντι των πελατών εφαρμόζεται από τις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία, όπως αυτές αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου ΑΤΤΙCΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	968	144
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	3	1
<b>Σύνολο</b>	<b><u>971</u></b>	<b><u>145</u></b>

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι αντισυμβαλλόμενοι είναι αξιόπιστες τράπεζες.

### 3.1.3. Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	31.12.2022				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	-	-	1.098	4.464	5.562
<b>Σύνολο δανεισμού</b>	-	-	<b>1.098</b>	<b>4.464</b>	<b>5.562</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	31	-	-	-	31
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	482	-	-	-	482
<b>Σύνολο</b>	<b>513</b>	-	<b>1.098</b>	<b>4.464</b>	<b>6.075</b>

  

	31.12.2021				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	6.500	-	-	-	6.500
<b>Σύνολο δανεισμού</b>	<b>6.500</b>	-	-	-	<b>6.500</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	1	-	-	-	1
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	451	-	-	-	451
<b>Σύνολο</b>	<b>6.952</b>	-	-	-	<b>6.952</b>

3.1.4. Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένος στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό του, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου. (βλ. σημείωση 7.28).

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +1% ή -1%. Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

**Ανάλυση ευαισθησίας**

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31.12.2022		31.12.2021	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	-56	56	-65	65
Καθαρή Θέση	-56	56	-65	65

3.1.5. Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Εταιρείας κατά τη διαχείριση των κεφαλαίων είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της ώστε να εξασφαλίζει τις αποδόσεις για τους μετόχους και τα οφέλη των λοιπών μερών τα οποία σχετίζονται με την Εταιρεία και να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση ώστε να επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Για να διασφαλίσει ή να προσαρμόσει τη σωστή διαχείριση κεφαλαίου, η Εταιρεία, κατόπιν αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων, μπορεί να μεταβάλει την μερισματική πολιτική, να εκδώσει νέες μετοχές ή να προβεί σε πώληση περιουσιακών στοιχείων. Καμία αλλαγή δεν έγινε στους στόχους, τις πολιτικές ή διαδικασίες κατά την διάρκεια των ετών που έληξαν 31.12.2022 και 31.12.2021.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαια με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια.



Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμοι και μακροπρόθεσμοι δανεισμού» όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα» μείον «Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση».

Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια» όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης συν τον καθαρό δανεισμό. Σκοπός της Εταιρείας είναι η βελτιστοποίηση των κεφαλαίων μέσω της σωστής διαχείρισης των πόρων της.

Ο Συντελεστής μόχλευσης μετά την αποπληρωμή του δανεισμού της Εταιρείας δεν έχει επίδραση στη διαχείριση των κεφαλαίων της.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Σύνολο δανεισμού	5.562	6.500
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	968	144
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	-	-
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>4.594</b>	<b>6.356</b>
Ίδια κεφάλαια	22.009	2.178
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>26.603</b>	<b>8.534</b>
Συντελεστής μόχλευσης	17%	74%

#### 4. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης.

Επίπεδο 1: Στοιχεία Ενεργητικού / Υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Στοιχεία Ενεργητικού / Υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Στοιχεία Ενεργητικού / Υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

##### 4.1. Συμμετοχές, αποτιμώμενες σε εύλογες αξίες

Η Εταιρεία σύμφωνα με τα όσα ορίζει το ΔΛΠ 27 «Απλές Οικονομικές Καταστάσεις» αποτιμά τις συμμετοχές της σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στην εύλογή τους αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία διενεργεί τους απαιτούμενους υπολογισμούς αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των συμμετοχών της.

Οι επενδύσεις που αφορούν στις συμμετοχές της (μη εισηγμένες μετοχές) αποτιμώνται με βάση γενικά αποδεκτά μοντέλα αποτίμησης τα οποία περιλαμβάνουν δεδομένα βασισμένα τόσο σε μη παρατηρήσιμα στοιχεία, όσο και σε παρατηρήσιμα στοιχεία αγοράς.

Η διενεργηθείσα αξιολόγηση για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές, εστιάζει τόσο σε εξωγενείς όσο και ενδογενείς παράγοντες. Κατά συνέπεια η Εταιρεία στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Αναγνωρίζει και αξιολογεί την επικρατούσα κατάσταση στην ελληνική οικονομία.

β) Συγκεντρώνει, αναλύει και παρακολουθεί τις απολογιστικές πληροφορίες απόδοσης, με σημεία αναφοράς την εξέλιξη των χρηματοοικονομικών μεγεθών των Εταιρειών στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς.

Η ανάλυση των εν λόγω στοιχείων παρέχει πληροφορίες αναφορικά με την επίτευξη ή μη των επιχειρηματικών στόχων και δεικνύει την τάση για τα αποτελέσματα και την χρηματοοικονομική επίδοση των Εταιρειών κατά τη λήξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς.

γ) Εξετάζει τις επιχειρηματικές συνθήκες και τις διαθέσιμες πληροφορίες και εκτιμήσεις αναφορικά με τις μετέπειτα εξελίξεις των οικονομικών μεγεθών και τάσεων.

Κατά πάγια τακτική, η Εταιρεία σε κάθε ετήσια ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων προβαίνει σε επανέλεγχο των παραδοχών των επιχειρηματικών σχεδίων των θυγατρικών της, χρησιμοποιώντας ως βάση το επιχειρηματικό σχέδιο που καταρτίζεται στη λήξη της προηγούμενης ετήσιας περιόδου αναφοράς και αφορά σε μετέπειτα οικονομικές περιόδους.

Στην περίπτωση που η χρηματοοικονομική επίδοση της κάθε Εταιρείας κατά τη διάρκεια της υπό εξέταση ετήσιας περιόδου αναφοράς δεν παρουσιάζει ουσιώδεις αποκλίσεις με τον προϋπολογισμό της αντίστοιχης περιόδου αλλά και με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αναφορικά με τις μετέπειτα εξελίξεις των εν λόγω οικονομικών μεγεθών, δεν θεωρείται αναγκαίος ο επαναπροσδιορισμός του αρχικού επιχειρησιακού σχεδίου και οι σχετικοί υπολογισμοί για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας περιορίζονται σε μία ανάλυση ευαισθησίας επί των μεταβολών του μεσοσταθμικού κόστους κεφαλαίου

Σε διαφορετική περίπτωση, ακολουθεί λεπτομερής ανασχεδιασμός και αναθεώρηση του υφιστάμενου επιχειρησιακού σχεδίου προκειμένου να αντικατοπτρίζονται οι τρέχουσες οικονομικές και επιχειρηματικές συνθήκες.

Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των συμμετοχών, εκτός από την εκτίμηση των αναμενόμενων ταμειακών ροών όπως αναλύθηκε ανωτέρω, βασική παραδοχή αποτελεί το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου (WACC) που χρησιμοποιείται. Για τον προσδιορισμό του σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού και τυχόν επιχορηγήσεις, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων.

Οι βασικές παράμετροι προσδιορισμού του σταθμισμένου κόστους κεφαλαίου (WACC) περιλαμβάνουν:

- Την απόδοση μηδενικού κινδύνου επιτοκίου της αγοράς (risk-free return)

- Τον ειδικό κίνδυνο της χώρας (country risk premium):
- Το Equity risk premium

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το WACC προσδιορίστηκε σε 9,9%.

Η αξία που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω, σταθμίζεται με την αξία η οποία προκύπτει βάσει των αναπροσαρμοσμένων (κατά την εύλογη αξία των πλοίων) καθαρών στοιχείων ενεργητικού (net assets value) της κάθε θυγατρικής.

## 5. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

### 5.1. Διεταιρικές συναλλαγές

Εντός της χρήσης, η εταιρεία ολοκλήρωσε συνολική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσό Ευρώ 11.900 χιλ. με την έκδοση 1.190.000 κοινών μετοχών, η οποία καλύφθηκε εξ'ολοκλήρου από την μητρική εταιρεία ΑΤΤΙCΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Η Εταιρία την 31.12.2022 ως αποτέλεσμα των συναλλαγών της με τις άλλες εταιρίες του Ομίλου ΑΤΤΙCΑ είχε έξοδα Ευρώ 1 χιλ. και υποχρεώσεις Ευρώ 2 χιλ.

Επίσης η Εταιρία προέβει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής Εταιρίας ΝΑΧΟΣ ΒΕΑCΗ RESORT ΜΑΕ ποσό Ευρώ 2,6 εκατ. και στην ΤΙΝΟΣ ΒΕΑCΗ ΗΟΤΕΛ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ποσό Ευρώ 1 εκατ.

#### 5.1.1. Διαιτηρικές συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου ΜΙG ΗΟΛDΙΝGΣ S.A. και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

	31.12.2022	
	Όμιλος ΜΙG ΗΟΛDΙΜGΣ S.A.	Όμιλος Τράπεζας Πειραιώς
Έσοδα	-	-
Έξοδα	-	1
Απαιτήσεις	-	872
Υποχρεώσεις	-	-

#### 5.2. Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΤΤΙCΑ ΒLUE ΗΟSΠΙΤΑLΙΤY Μ.Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών

Ο κ. Κυριάκος Μάγειρας (Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.) συμμετέχει και σε άλλες Εταιρίες του Ομίλου ΑΤΤΙCΑ.

Ο κ. Σπυρίδων Πασχάλης του Χαραλάμπους (Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.) είναι Πρόεδρος Δ.Σ. στον ΣΥΝΔΕΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΒΑΤΗΓΟΥ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ, Μέλος Δ.Σ. του ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ και Μέλος Δ.Σ. στην Εταιρία ΑFRICA ΜΟRΟCCO LΙΝKΣ.

Ο κ. Παναγιώτης Δικαίος του Γεωργίου, ο κ. Διονύσης Θεοδωράτος του Γερασίμου, Γεώργιος Αναγνώστου του Ελευθερίου και ο Παναγιώτης Παπαδόδημας του Πέτρου (Εκτελεστικά Μέλη Δ.Σ.) συμμετέχουν και σε άλλες εταιρίες του ομίλου ΑΤΤΙCΑ.

4.3. Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν έχουν καταβληθεί για τη χρήση 2022 αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

5.3. Εγγυήσεις

Δεν έχουν δοθεί εγγυήσεις από την μητρική εταιρία.

5.4. Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν έχουν καταβληθεί για τη χρήση 2022 αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

5.5. Εξαγορά της εταιρίας TINOS BEACH RESORT MAE

Στις 12.7.2022, η Εταιρία ανακοίνωσε ότι εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια Εταιρία του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel που βρίσκεται στην θέση Κιόνια Τήνου, έναντι τιμήματος Ευρώ 5,8 εκατ. που δόθηκε στους μετόχους, πλέον δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της απόκτησης. Το ανωτέρω τίμημα χρηματοδοτήθηκε από ίδια κεφάλαια και τραπεζικό δανεισμό.

6. Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων6.1. Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης

Κατωτέρω παρουσιάζεται η ανάλυση του κόστους πωληθέντων των εξόδων διοίκησης και των εξόδων διάθεσης ανά κατηγορία εξόδου όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2022 και 31.12.2021.

	31.12.2022			Σύνολο
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	-	188	-	188
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	132	-	132
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	1	-	1
Λοιπά έξοδα	-	2	-	2
<b>Σύνολο</b>	-	<b>323</b>	-	<b>323</b>

	31.12.2021			Σύνολο
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	-	14	-	14
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	133	-	133
<b>Σύνολο</b>	-	<b>147</b>	-	<b>147</b>

6.2. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Ο λογαριασμός «Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	56	5
<b>Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων</b>	<b>56</b>	<b>5</b>

6.3. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	199	-
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	94	12
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών τόκων δανείων</b>	<b>293</b>	<b>12</b>
Λοιποί τόκοι έξοδα	55	5
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b>348</b>	<b>17</b>

6.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρίες

Η Εταιρία αποτιμά τις συμμετοχές της στην εύλογη αξία (βλ. σημ.4.1).

	<u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u>
σε Αξία Κόστους κατά την 12.10.2021	-
Αγορές Θυγατρικών	6.500
Κέρδη από αναπροσαρμογές που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση	2.022
<b>Αξία κατά την 31.12.2021</b>	<b>8.522</b>
σε Αξία Κόστους κατά την 1.1.2022	8.522
Αγορές Θυγατρικών	5.792
Αυξήσεις Μ.Κ. Θυγατρικών	3.600
Κέρδη από αναπροσαρμογές που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση	8.658
<b>Αξία κατά την 31.12.2022</b>	<b>26.572</b>

Στις 12.7.2022, η Εταιρία ανακοίνωσε ότι εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια Εταιρία του ξενοδοχείου Tinus Beach Hotel που βρίσκεται στην θέση Κιόνια Τήνου, έναντι τιμήματος Ευρώ 5,8 εκατ. που δόθηκε στους μετόχους, πλέον δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της απόκτησης.

6.5. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Προκαταβολές σε προμηθευτές	3	1
<b>Σύνολα</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

6.6. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Ο λογαριασμός «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Απαιτήσεις από Δημόσιες Αρχές	69	31
Προπληρωθέντα έξοδα	40	-
Εγγυήσεις και επιταγές σε τράπεζα	432	432
<b>Σύνολα</b>	<b>541</b>	<b>463</b>

## 6.7. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

Ο λογαριασμός «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	968	144
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b><u>968</u></b>	<b><u>144</u></b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	968	144
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b><u>968</u></b>	<b><u>144</u></b>

Για την ανάλυση του κινδύνου ρευστότητας βλ. παρ. 3.1.3.

## 6.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

## α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Εντός της χρήσης, η εταιρεία ολοκλήρωσε συνολική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσό Ευρώ 11.900 χιλ. με την έκδοση 1.190.000 κοινών μετοχών, η οποία καλύφθηκε εξ'ολοκλήρου από την μητρική εταιρεία ΑΤΤΙCΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται την 31.12.2022 στο ποσό των Ευρώ 1.222.500 χιλ. διαιρούμενο σε 1.222.500 μετοχές.

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Αξία κοινών μετοχών</u>
<b>Υπόλοιπα την 12.10.2021</b>	-	-
Έκδοση Νέων Μετοχών		
-Κοινές	32.500	325
<b>Υπόλοιπα την 31.12.2021</b>	<b><u>32.500</u></b>	<b><u>325</u></b>
<b>Υπόλοιπα την 1.1.2022</b>	<b><u>32.500</u></b>	<b><u>325</u></b>
Έκδοση Νέων Μετοχών		
-Κοινές	1.190.000	11.900
<b>Υπόλοιπα την 31.12.2022</b>	<b><u>1.222.500</u></b>	<b><u>12.225</u></b>

## β) Αποθεματικό εύλογης αξίας

	<u>Αποθεματικά εύλογης αξίας</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 12.10.2021</b>	-	-
Κέρδη /(Ζημιές) Αποτίμησης μεταφερόμενη απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια	2.022	2.022
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2021</b>	<b><u>2.022</u></b>	<b><u>2.022</u></b>
Κέρδη /(Ζημιές) Αποτίμησης μεταφερόμενη απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια	8.658	8.658
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2022</b>	<b><u>10.680</u></b>	<b><u>10.680</u></b>

## 6.9. Δανειακές υποχρεώσεις

Ανάλυση υπολοίπων δανειακών υποχρεώσεων.

<b>Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>		
Δάνεια με εξασφαλίσεις	5.562	-		
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>5.562</b>	<b>-</b>		
<b>Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>		
Τραπεζικός δανεισμός	-	6.500		
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>-</b>	<b>6.500</b>		
<b>Ληκτότητα Δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2022</b>	<b>Εως 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών</b>	<b>Άνω των 5 ετών Σ</b>	<b>Σύνολο</b>
Δάνεια με εξασφαλίσεις	-	1.098	4.464	5.562
	<b>-</b>	<b>1.098</b>	<b>4.464</b>	<b>5.562</b>
<b>Ληκτότητα Δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2021</b>	<b>Εως 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών</b>	<b>Άνω των 5 ετών Σ</b>	<b>Σύνολο</b>
Δάνεια με εξασφαλίσεις	6.500	-	-	-
	<b>6.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Το μέσο επιτόκιο του Ομίλου για τη χρήση 2022 ανήλθε σε 3,01% έναντι 3,25% την προηγούμενη χρήση.

#### 6.10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Προμηθευτές	31	1
<b>Σύνολο</b>	<b>31</b>	<b>1</b>

#### 6.11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5	3
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	40	3
Δεδουλευμένα έξοδα	5	13
Λοιπές υποχρεώσεις	432	432
<b>Σύνολο</b>	<b>482</b>	<b>451</b>

#### 7. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

##### α) Εμπράγματα βάρη

Έχει εγγραφεί υποθήκη του ακινήτου αξίας Ευρώ 7 Εκατ. για εξασφάλιση των ενυπόθηκου δανείου επί του ακινήτου της Εταιρίας NAXOS REOSRT M.A.E. που βρίσκεται στην θέση Άγιος Γεώργιος στην Νάξο.

##### β) Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρίας Δεν υπάρχουν

γ) Ανέλεγκτες Φορολογικές χρήσεις

Για τη χρήση 2022 ο ειδικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται κατά την ολοκλήρωσή του να προκύψουν διαφορές με ουσιώδη διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

δ) Δοθείσες Εγγυήσεις

Δεν έχουν δοθεί εγγυήσεις.

## 8. Σημαντικά γεγονότα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 30.06.2022, εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Την ίδια μέρα πραγματοποιήθηκε και η συνεδρίαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και η ιδιότητα του κάθε μέλους έχουν ως ακολούθως: Κυριάκος Δ. Μάγειρας, Πρόεδρος, Σπυρίδων Χ. Πασχάλης, Αντιπρόεδρος, Αναπληρωτής Προέδρου & Διευθύνων Σύμβουλος – Παναγιώτης Γ. Δικαίος, Μέλος– Γεώργιος Ε. Αναγνώστου, Μέλος – Παναγιώτης Π. Παπαδόμημας, Μέλος – Διονύσιος Γ. Θεωδοράτος, Μέλος. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 30.6.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1.5 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 150.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη , προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.

Στις 12.7.2022, η Εταιρία ανακοίνωσε ότι, στο πλαίσιο της διεύρυνσης της παρουσίας της στον Ελληνικό τουρισμό, συνεχίζει τη στοχευμένη δραστηριοποίηση της στον ξενοδοχειακό κλάδο μέσω της απόκτησης του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel. Πιο συγκεκριμένα, η Attica Blue Hospitality Μον/πη Α.Ε. («Attica Blue Hospitality»), 100% θυγατρική της Attica Group, εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια εταιρία του ξενοδοχείου Tinos Beach Hotel που βρίσκεται στη θέση Κιόνια Τήνου, έναντι συνολικού τιμήματος Ευρώ 5,8 εκατ. που δόθηκε στους μετόχους, πλέον δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της απόκτησης το οποίο χρηματοδοτήθηκε από ίδια κεφάλαια και τραπεζικό δανεισμό

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 5.10.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1.1 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 110.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη , προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30.11.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 2.6 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 260.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη , προς το σκοπό της απόκτησης από την θυγατρική Εταιρία NAXOS REOSRT τριών ακινήτων στην Νάξο.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 23.12.2022 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 6 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 600.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη , προς το σκοπό της αποπληρωμής βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρίας.



9. Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 26.1.2023 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 3 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 300.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προκειμένου να καλυφθεί ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των θυγατρικών Εταιριών NAXOS RESORT BEACH HOTEL M.A.E. και TINOS BEACH HOTEL M.A.E.

10. Προτεινόμενο Μέρισμα

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας θα προτείνει στη Γενική συνέλευση τη μη διανομή μερίσματος.

Καλλιθέα, 29 Μαρτίου, 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ Δ. ΜΑΓΕΙΡΑΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 109642

ΣΠΥΡΟΣ Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 215327

ΚΩΝ/ΝΟΣ Β. ΛΑΧΑΝΟΠΟΥΛΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 663685  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 76784 Α΄ΤΑΞΗΣ