



**Blue Star Ferries®**

**BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε.**

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για τη χρήση 2022 (1.1.2022 – 31.12.2022)

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 29508/04/Β/93/116

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 121913501000

Α.Φ.Μ. 094385614, ΔΟΥ ΠΛΟΙΩΝ

Λυσικράτους 1-7 & Ευριπίδου

Καλλιθέα 17674

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	4
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου χρήσης 1.1.2022 – 31.12.2022 .....	7
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 31.12.2022 και 31.12.2021 .....	19
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 .....	20
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 1.1.2022 - 31.12.2022 και 1.1.2021 - 31.12.2021 .....	21
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 .....	22
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .....	23
1. Γενικές Πληροφορίες .....	23
2. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία .....	23
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων .....	23
2.1.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων .....	24
2.2. Σχήματα υπό κοινό έλεγχο .....	24
2.3. Ενσώματα Πάγια .....	25
2.4. Άυλα Πάγια .....	26
2.4.1. Λογισμικά προγράμματα .....	26
2.5. Απομείωση / Αναστροφή απομείωσης αξίας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων .....	26
2.6. Αποθέματα .....	27
2.7. Απαιτήσεις από πελάτες .....	27
2.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα .....	27
2.9. Μετοχικό Κεφάλαιο .....	27
2.10. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών .....	28
2.11. Έσοδα .....	28
2.11.1. Έσοδα από ναύλους επιβατών και οχημάτων .....	28
2.11.2. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί των πλοίων .....	28
2.11.3. Έσοδα από τόκους .....	28
2.11.4. Έσοδα από ναύλωση πλοίου .....	28
2.12. Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη .....	28
2.12.1. Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία .....	28
2.12.2. Επιχορηγήσεις που αφορούν αποτελέσματα .....	29
2.13. Λειτουργικοί τομείς .....	29
2.14. Έξοδα .....	29
2.14.1. Αναγνώριση εξόδων .....	29
2.14.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα .....	29
2.14.3. Παροχές στο προσωπικό .....	30
2.14.3.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές .....	30
2.14.3.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία .....	30
2.14.4. Μισθώσεις .....	31
2.14.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις .....	31
2.14.4.2. Λειτουργικές Μισθώσεις .....	33
2.14.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις .....	33
2.14.6. Περιοδική κατανομή .....	33
2.14.6.1. Επιμερισμός των κοινών εσόδων και εξόδων .....	33
2.14.6.2. Περιοδική κατανομή εξόδων .....	34
2.15. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος .....	34
2.15.1. Κέρδη από ναυτιλιακές δραστηριότητες .....	34
2.15.2. Κέρδη από μη ναυτιλιακές δραστηριότητες .....	34
2.16. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος .....	34

2.17.	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	35
2.18.	Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού.....	36
2.19.	Εφαρμογή νέων Προτύπων.....	38
2.19.1.	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	38
2.19.2.	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	39
3.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	42
3.1.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	42
3.1.1.	Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	42
3.1.2.	Πιστωτικός κίνδυνος.....	43
3.1.3.	Κίνδυνος ρευστότητας.....	43
3.1.4.	Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων.....	44
3.1.5.	Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου.....	45
3.1.6.	Κίνδυνος Διακύμανσης Τιμών Καυσίμων.....	46
3.1.7.	Ανταγωνισμός.....	46
3.1.8.	Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή.....	46
3.1.9.	Κίνδυνοι από την πανδημία COVID-19.....	47
4.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων.....	47
4.1.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.....	47
4.2.	Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού / υποχρεώσεων στην εύλογη αξία.....	48
5.	Σύμβαση της εταιρείας με τον Όμιλο ANEK.....	48
6.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών.....	48
6.1.	Διεταιρικές συναλλαγές.....	48
6.1.1.	Διαιτητικές συναλλαγές με εταιρείες του Ομίλου MIG HOLDINGS S.A. και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ.....	49
6.2.	Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών.....	49
6.3.	Εγγυήσεις.....	49
6.4.	Αμοιβές Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου.....	49
7.	Παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 1.1.2022 – 31.12.2022... 50	
7.1.	Λειτουργικοί Τομείς - Παρουσίαση Γεωγραφικών τομέων.....	50
7.2.	Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης.....	52
7.3.	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.....	54
7.4.	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα.....	54
7.5.	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	55
7.6.	Χρηματοοικονομικά έσοδα.....	55
7.7.	Φόροι εισοδήματος.....	55
7.8.	Ενσώματα πάγια.....	56
7.9.	Άυλα Πάγια.....	58
7.10.	Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.....	58
7.11.	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.....	59
7.12.	Αποθέματα.....	59
7.13.	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	59
7.14.	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	60
7.15.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	60
7.16.	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα.....	62
7.17.	Μετοχικό Κεφάλαιο – Αποθεματικά.....	62

---

7.18.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	63
7.19.	Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις .....	65
7.20.	Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις .....	67
7.21.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	67
7.22.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	67
7.23.	Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι .....	67
7.24.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	67
8.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις .....	68
9.	Σημαντικά Γεγονότα .....	68
10.	Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα .....	68
11.	Μέρισμα .....	69

## **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

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

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> 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 BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31<sup>η</sup> 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 έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

#### **Άλλες πληροφορίες**

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

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

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

### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 προτιμάει 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 BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 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

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 34081



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 127

### **Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου χρήσης 1.1.2022 – 31.12.2022**

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία») 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 Εταιρεία είναι 100% θυγατρική εταιρεία της Attica A.E. Συμμετοχών («Attica Group» ή «Όμιλος Attica») και τα αποτελέσματά της ενοποιούνται στον Όμιλο Attica με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022, η Εταιρεία δραστηριοποιήθηκε στην Ελληνική Ακτοπλοΐα και ειδικότερα στις γραμμές των Κυκλάδων, της Δωδεκανήσου, της Κρήτης και του Βορειοανατολικού Αιγαίου.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας προέρχεται από τη μεταφορά επιβατών, Ι.Χ. οχημάτων και φορτηγών οχημάτων.

#### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας το 2022 αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με τη χρήση 2021 υπερκαλύπτοντας την αύξηση των λειτουργικών εξόδων, η οποία προκλήθηκε κυρίως από την κατακόρυφη αύξηση στις τιμές των καυσίμων, ως αποτέλεσμα της παγκόσμιας ενεργειακής κρίσης.

Ειδικότερα, ο κύκλος εργασιών στη χρήση 2022 ανήλθε σε Ευρώ 265,98 εκατ. έναντι κύκλου εργασιών Ευρώ 159,94 εκατ. στη χρήση 2021.

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 52,01 εκατ. έναντι Ευρώ 29,31 εκατ. το 2021. Αντίστοιχα, τα κέρδη προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων ανήλθαν σε Ευρώ 40,34 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 22,98 εκατ. το 2021.

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας αυξήθηκαν σε Ευρώ 213,97 εκατ. από Ευρώ 130,64 εκατ. το 2021. Η αύξηση οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση της τιμής των καυσίμων.

Τα έξοδα διοίκησης στη χρήση 2022 έφθασαν τα Ευρώ 18,62 εκατ. (Ευρώ 18,45 εκατ. στη χρήση 2021), ενώ τα έξοδα διάθεσης ανήλθαν σε Ευρώ 16,21 εκατ. από Ευρώ 9,84 εκατ. στη χρήση 2021, με την αύξηση να οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση των εξόδων προμηθειών, λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών σε σχέση με το 2021.

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης ανήλθαν στη χρήση 2022 σε Ευρώ 1,26 εκατ. από Ευρώ 2,29 εκατ. στη χρήση 2021.

Τα «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» ανήλθαν στη χρήση 2022 σε κέρδη Ευρώ 24,02 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 7,43 εκατ. τη χρήση 2021. Η μεταβολή οφείλεται κατά κύριο λόγο σε πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής των τιμών καυσίμων που η Εταιρεία διενεργεί στο πλαίσιο της εγκεκριμένης από το διοικητικό συμβούλιο πολιτικής της. Σχετικές πληροφορίες παρουσιάζονται στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2022 στην ενότητα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία».

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας στη χρήση 2022 ανήλθαν σε Ευρώ 5,71 εκατ. από Ευρώ 4,23 εκατ. στη χρήση 2021 και αφορούν κατά κύριο λόγο σε τόκους των ομολογιακών δανείων.



Η μεταβολή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των επιτοκίων προεξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας (λόγω αύξησης του επιτοκίου αναφοράς Euribor), σε σύγκριση με τη χρήση 2021.

Συνολικά, στη χρήση 2022 σημειώθηκαν κέρδη μετά από φόρους Ευρώ 36,48 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 6,47 εκατ. στη χρήση 2021.

Στην ανάλυση των αποτελεσμάτων θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η Εταιρία δραστηριοποιείται σε έναν κλάδο με έντονη εποχικότητα, με υψηλότερη κίνηση τους μήνες Ιούλιο με Σεπτέμβριο και χαμηλότερη τους μήνες Νοέμβριο με Φεβρουάριο.

### **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 289,15 εκατ. (Ευρώ 286,75 εκατ. στις 31.12.2021) και περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο τα πλοία της Εταιρείας.

Στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» της Εταιρείας Ευρώ 4,59 εκατ. (Ευρώ 4,29 εκατ. στις 31.12.2021) περιλαμβάνεται το κόστος ανάπτυξης των λογισμικών προγραμμάτων.

Τα «Λοιπά Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του ενεργητικού» στις 31.12.2022 ανήλθαν σε Ευρώ 1,01 εκατ. έναντι Ευρώ 1,18 εκατ. στις 31.12.2021.

Τα αποθέματα στις 31.12.2022 ανήλθαν σε Ευρώ 4,08 εκατ. έναντι Ευρώ 2,79 εκατ. στις 31.12.2021, με την αύξηση να οφείλεται κυρίως στην αύξηση της αξίας των αποθεμάτων καυσίμων και λιπαντικών των πλοίων.

Ο Λογαριασμός «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις» ανήλθε στις 31.12.2022 σε Ευρώ 85,24 εκατ. έναντι Ευρώ 50,64 εκατ. στις 31.12.2021, με την αύξηση να οφείλεται κυρίως στην σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών.

Ο Λογαριασμός «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού» ανήλθε στις 31.12.2022 σε Ευρώ 14,99 εκατ. έναντι Ευρώ 12,24 εκατ. στις 31.12.2021.

Τα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού» (Ευρώ μηδέν έναντι Ευρώ 4,25 εκατ. στις 31.12.2021), καθώς και τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του παθητικού (Ευρώ 5,93 εκατ. έναντι Ευρώ μηδέν στις 31.12.2021), αφορούν πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής της τιμής των καυσίμων και αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Πληροφορίες για τις πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής των τιμών καυσίμων παρουσιάζονται στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 01.01.2022- 31.12.2022 στην ενότητα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία».

Η Εταιρεία στις 31.12.2022 διαθέτει ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους Ευρώ 20,28 εκατ. έναντι Ευρώ 12,84 εκατ. στις 31.12.2021.

Τα ίδια κεφάλαια ανήλθαν στις 31.12.2022 σε Ευρώ 216,06 εκατ. έναντι Ευρώ 220,15 εκατ. στις 31.12.2021.

Ο συνολικός δανεισμός στις 31.12.2022 ανήλθε σε Ευρώ 145,75 εκατ. (Ευρώ 100,15 εκατ. στις 31.12.2021) από τα οποία Ευρώ 125,94 εκατ. αφορούν μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Ευρώ 86,02 εκατ. στις 31.12.2021) και Ευρώ 19,81 εκατ. αφορούν βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Ευρώ 14,13 εκατ. στις 31.12.2021).

Οι «Μακροπρόθεσμες προβλέψεις» στις 31.12.2022 καθώς και στις 31.12.2021 ανήλθαν σε Ευρώ 1,12 εκατ.

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2022 σε Ευρώ 2,67 εκατ. (Ευρώ 6,54 εκατ. στις 31.12.2021) και περιλαμβάνει φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες προέκυψαν την περίοδο της πανδημίας και έχουν ρυθμιστεί σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο.

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» ανήλθε σε Ευρώ 26,78 εκατ. από Ευρώ 28,07 εκατ. στις 31.12.2021.

Ο λογαριασμός «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2022 σε Ευρώ 20,11 εκατ. (Ευρώ 18,26 εκατ. στις 31.12.2021). Ο λογαριασμός περιλαμβάνει κυρίως έσοδα επόμενης περιόδου για εισιτήρια τα οποία είχαν εκδοθεί και τα οποία δεν είχαν ταξιδέψει μέχρι το τέλος της χρήσης, υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, λοιπές υποχρεώσεις από φόρους καθώς και δεδουλευμένα έξοδα.

Για τη χρήση 2022, η Εταιρία παρουσίασε ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες Ευρώ 16,42 εκατ. έναντι εισροών Ευρώ 25,8 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 7,49 εκατ. έναντι εκροών Ευρώ 42,11 εκατ. στη χρήση 2021.

Στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν στη χρήση 2022 εκροές Ευρώ 1,62 εκατ. έναντι εισροών Ευρώ 5,43 εκατ. το 2021. Οι μεταβολές που σημειώθηκαν στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες παρουσιάζονται αναλυτικά στην κατάσταση ταμειακών ροών των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022.

### **ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Τα πιο σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια του 2022 και μεταγενέστερα, έως την ημερομηνία δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έχουν ως ακολούθως:

Στις 7.2.2022 η εταιρεία προέβει σε μακροχρόνια γυμνή ναύλωση (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου ASTERION II. Το πλοίο δρομολογήθηκε στα πλαίσια της Κοινοπραξίας ANEK - ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ στην γραμμή Πάτρα – Ηγουμενίτσα – Βενετία.

Στις 27.9.2022 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφάσισε την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά Ευρώ 26.950.002,29 σε μετρητά, με ακύρωση 9.197.953 κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης Ευρώ 2,93 και την επιστροφή του ανωτέρου ποσού στην μητρική εταιρία.

Στις 05.10.22 η Εταιρία σύναψε διμερής σύμβαση δανεισμού, διάρκειας επτά ετών, με ελληνικό πιστωτικό ίδρυμα, συνολικού ύψους Ευρώ 125 εκατ. επιτυγχάνοντας την μακροπρόθεσμη αναημερομηνία όλων των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας συμβατικής λήξεως 2023.

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

Σύμφωνα με την επιχειρησιακή στρατηγική του Ομίλου, η Διοίκηση όρισε στρατηγικούς στόχους για το 2023, οι οποίοι, συνοπτικά, ανά τομέα έχουν ως ακολούθως:

- Οργανική ανάπτυξη μέσω επέκτασης σε νέες αγορές και/ή τομείς
- Αναβάθμιση του Προϊόντος μέσω επενδύσεων σε Νέα Πλοία, Καινοτομία & Περιβάλλον
- Προσωποποίηση και ενίσχυση της ταξιδιωτικής εμπειρίας των πελατών μας
- Ψηφιοποίηση εργασιών, υπηρεσιών & αξιοποίηση ψηφιακών δεδομένων για τη λήψη αποφάσεων
- Ανανέωση και ομογενοποίηση των Πολιτικών, Διαδικασιών & Κουλτούρας

Ασφαλής εκτίμηση για την πορεία των εργασιών της Εταιρίας το 2023 δεν μπορεί να εξαχθεί λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες ωθούν τις κεντρικές τράπεζες σε αυξήσεις επιτοκίων και σε άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής.

Σημειώνεται ότι στις 16.03.2023 η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα αύξησε για μία ακόμη φορά το επιτόκιο κατά 50 μονάδες βάσης, ωθώντας το βασικό επιτόκιο της Τράπεζας στο 3,5%. Η αβεβαιότητα αυτή αυξάνεται περαιτέρω λόγω του συνεχιζόμενου πολέμου στην Ουκρανία.

### **ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ**

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

#### **Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις οικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς στη χώρα μας**

Η δραστηριότητα της Εταιρίας επηρεάζεται σημαντικά από το ύψος του διαθέσιμου εισοδήματος και της καταναλωτικής δαπάνης που με τη σειρά τους επηρεάζονται από τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα. Η επιβατηγός ναυτιλία είναι ευαίσθητη στις επιπτώσεις τυχόν οικονομικής ύφεσης είτε στην ελληνική οικονομία είτε στην τουριστική αγορά ή ακόμη σε έκτακτα γεγονότα τα οποία οδηγούν σε μειωμένη ζήτηση που σε συνδυασμό με πιθανή πλεονάζουσα προσφορά θα οδηγούσε σε μειωμένους ναύλους και πληρότητες, επηρεάζοντας αρνητικά την κερδοφορία της Εταιρίας.

#### **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 66,04 εκατ. (Ευρώ 56,73 εκατ. στις 31.12.2021) ενώ η ληκτικότητα για βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από έξι (6) έως δώδεκα (12) μήνες ήταν Ευρώ 6,70 εκατ. (Ευρώ 3,89 εκατ. στις 31.12.2021).

### **Κίνδυνος διακύμανσης τιμών καυσίμων**

Η Εταιρία, όπως το σύνολο των εταιριών που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της επιβατηγού ναυτιλίας, επηρεάζεται σημαντικά από τη διακύμανση των τιμών των καυσίμων, ιδιαίτερα την τρέχουσα περίοδο όπου η ενεργειακή κρίση παραμένει παρούσα εξαιτίας κυρίως του συνεχιζόμενου πολέμου στην Ουκρανία.

Επισημαίνεται ότι το κόστος των ναυτιλιακών καυσίμων και λιπαντικών είναι με μεγάλη διαφορά το σημαντικότερο λειτουργικό κόστος, αντιπροσωπεύει δε για το έτος 2022 το 57% περίπου του κόστους πωληθέντων της Εταιρίας. Ενδεικτικά, μια μεταβολή των τιμών των καυσίμων κατά 10% σε ετήσια βάση θα είχε επίδραση στα αποτελέσματα και τη καθαρή θέση της Εταιρίας κατά Ευρώ 11,74 εκατ. περίπου.

Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι από 1.1.2020 τέθηκε σε εφαρμογή ο νέος Κανονισμός του Διεθνούς Ναυτιλιακού Οργανισμού (International Maritime Organization), ο οποίος απαιτεί το μέγιστο ποσοστό του θείου (sulphur) στα καύσιμα των πλοίων να μην ξεπερνά το 0,5%, εκτός από τα πλοία στα οποία έχει εγκατασταθεί σύστημα πλυντηρίδων καυσαερίων (scrubbers) όπου επιτρέπεται η κατανάλωση καυσίμου με περιεκτικότητα σε θείο μέχρι και 3,5%.

Η τιμή των καυσίμων περιεκτικότητας σε θείο μέχρι 0,5% που έχει επιβληθεί με τον νέο Κανονισμό είναι σημαντικά υψηλότερη της τιμής των καυσίμων με περιεκτικότητα σε θείο 3,5% και 1% που χρησιμοποιούσε ο Όμιλος μέχρι 31.12.2019, γεγονός που έχει οδηγήσει σε αύξηση του κόστους των ναυτιλιακών καυσίμων.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι η ενεργειακή κρίση που βιώνει η παγκόσμια οικονομία εκτόξευσε τις τιμές των καυσίμων το 2022 σε δυσθεώρητα ύψη. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η μέση τιμή ανά μετρικό τόνο των ναυτιλιακών καυσίμων που κατανάλωσε η Εταιρία το 2022 αυξήθηκε κατά 73% σε σχέση με την χρήση 2021.

Η διοίκηση παρακολουθεί ενεργά την κατάσταση και προβαίνει σε σειρά ενεργειών για τη μείωση του κόστους λειτουργίας της Εταιρίας, μεταξύ των οποίων είναι και η διενέργεια πράξεων αντιστάθμισης της τιμής του καυσίμου για μέρος της εκτιμώμενης ποσότητας κατανάλωσης καυσίμων από τα πλοία της Εταιρίας.

### **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 Εταιρείας κατά Ευρώ έως 1,35 εκατ. περίπου σε ετήσια βάση.

### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας είναι το Ευρώ. 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.

### **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου όμως, λόγω του μεγάλου αριθμού πελατών, εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο και για το λόγο αυτό έχει αναπτύξει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με σκοπό την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών.

Ειδικότερα, έχει ορίσει πιστωτικά όρια και συγκεκριμένους όρους πιστωτικής πολιτικής για όλες τις κατηγορίες των πελατών της ενώ παράλληλα, με σκοπό την καλύτερη εξασφάλισή της, έχει λάβει εγγυητικές επιστολές τραπέζης από τους μεγαλύτερους κεντρικούς πράκτορες έκδοσης εισιτηρίων. Επίσης, παρακολουθεί τα υπόλοιπα των πελατών της και εξετάζει την περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων. Συνεπώς, τυχόν αδυναμία πελατών να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους, ενδεχομένως να επηρεάσει τα αποτελέσματα της Εταιρείας μέσω δημιουργίας αντίστοιχων προβλέψεων.

### **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 ύψος 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 37% από 28% στις 31.12.2021.

### **Ανταγωνισμός**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε γραμμές με έντονο ανταγωνισμό ο οποίος μπορεί να ενταθεί περαιτέρω στην προσπάθεια των εταιρειών να αποκτήσουν μεγαλύτερο μερίδιο σε ήδη ώριμες αγορές.

Οι γραμμές με έντονο ανταγωνισμό στις οποίες δραστηριοποιήθηκε η Εταιρεία το 2022, καθώς και οι σπουδαιότεροι ανταγωνιστές της είναι οι εξής:

- Anek Lines, Sea Jets, Fast Ferries και Golden Star Ferries στη γραμμή Πειραιάς- Κυκλάδες,
- Anek Lines στη γραμμή Πειραιάς- Δωδεκάνησα,
- Minoan Lines (Grimaldi Group) στη γραμμή Πειραιάς- Κρήτη

### **Κίνδυνος ατυχημάτων**

Λόγω της φύσεως των εργασιών τους, τα πλοία της Εταιρείας και γενικότερα ολόκληρος ο ναυτιλιακός κλάδος υπόκεινται σε κινδύνους ατυχημάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά τα αποτελέσματα, την φήμη, την πελατεία ή και τη λειτουργία της Εταιρείας. Τα πλοία της Εταιρείας καλύπτονται ασφαλιστικά, για ασφάλιση Σκάφους και Μηχανής, για ασφάλιση αυξημένης αξίας και για ασφάλιση σκάφους κατά πολεμικών κινδύνων.

### **Εποχικότητα Δραστηριοτήτων**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε έναν κλάδο με έντονη εποχικότητα στους επιβάτες και στα Ι.Χ. οχήματα, με υψηλότερη κίνηση τους μήνες Ιούλιο έως Σεπτέμβριο και χαμηλότερη τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο. Αντιθέτως, η κίνηση των φορτηγών οχημάτων εμφανίζεται κατανεμημένη καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με μικρή εποχικότητα.

### **Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή**

Οι κίνδυνοι που προκαλούνται από την κλιματική αλλαγή ενδέχεται να επηρεάσουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Στο Μητρώο Κινδύνων της Εταιρείας, έχουν αναγνωριστεί και παρακολουθούνται κίνδυνοι που σχετίζονται με την «Κλιματική αλλαγή & επιπτώσεις στις καιρικές συνθήκες» καθώς και «Μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο προστασίας του περιβάλλοντος». Στο πλαίσιο των ενεργειών της για το θέμα αυτό, η Εταιρεία αναγνωρίζει την ευθύνη να μειώσει τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα που προέρχονται από την λειτουργική του δραστηριότητα. Η υλοποίηση της περιβαλλοντικής στρατηγικής άρχισε ήδη από το τρέχον έτος με τον καθορισμό στρατηγικών στόχων που αφορούν τη μείωση των εκπομπών αερίων ρύπων, την πρόβλεψη για εγκατάσταση εξοπλισμού ενεργειακής βελτίωσης σε πλοία καθώς και τη διενέργεια συγκεκριμένων δράσεων που μειώνουν το περιβαλλοντικό αποτύπωμα της Εταιρείας.

### **Πανδημία του κορωνοϊού COVID-19**

Λόγω της φθίνουσας πορείας που παρουσιάζει η πανδημία Covid -19, τον Μάρτιο του 2022, η Πολιτεία προχώρησε σε άρση των περιοριστικών μέτρων στη διακίνηση επιβατών στα πλοία. Αν και η πανδημία διαφαίνεται να έχει πλέον περιορισμένη επίπτωση στη δραστηριότητα της Εταιρείας, εάν κλιμακωθεί εκ νέου, θα μπορούσε να οδηγήσει σε νέα περιοριστικά μέτρα με σημαντική επίδραση και στην επιβατηγό ναυτιλία.

Η διοίκηση αναμένει ότι η πανδημία θα έχει περιορισμένο αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρίας στην τρέχουσα χρήση. Παρ' όλα αυτά, έχει ήδη αναγνωρίσει τους κινδύνους, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις από την πανδημία, συνεχίζει να παρακολουθεί την εξέλιξη τους, και αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει, προκειμένου να προβεί στη λήψη επιπρόσθετων μέτρων αντιμετώπισης, εφόσον κριθεί απαραίτητο, έχοντας ως βασικό μέλημα την προστασία της οικονομικής θέσης της Εταιρίας και την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση των επιβατών του και των τοπικών κοινωνιών.

### **ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ**

Παρακάτω παρατίθενται στοιχεία που εισήχθησαν με τον ν. 4403/7.7.2016 και προβλέπονται από τον Ν. 4548/2018:

#### **Επιχειρηματικό μοντέλο**

Το Όραμα της Attica Group, στο οποίο εντάσσεται και η BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. είναι το εξής:

«Η ενίσχυση της ηγετικής θέσης και αξίας του Ομίλου με κερδοφόρα επέκταση σε νέες αγορές και δραστηριότητες, παρέχοντας υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, που ξεπερνούν τις προσδοκίες της αγοράς».

Η Επιχειρηματική Αποστολή της Attica Group, στην οποία εντάσσεται και η BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. είναι η εξής:

«Η Attica Group είναι ένας διεθνής Ναυτιλιακός Όμιλος που προσφέρει υψηλού επιπέδου υπηρεσίες θαλάσσιας μεταφοράς με καινοτόμα πλοία υψηλής αισθητικής».

Οι δραστηριότητες του Ομίλου δημιουργούν προστιθέμενη αξία για τους μετόχους και τους εργαζομένους, περιορίζουν στο μέτρο του δυνατού το περιβαλλοντικό αποτύπωμα και λειτουργούν προς όφελος των συνεργατών και των τοπικών κοινωνιών».

#### **Στρατηγικοί Άξονες Ανάπτυξης**

Οι στρατηγικοί άξονες ανάπτυξης της Attica Group, που εκτείνονται σε όλες τις θυγατρικές της εταιρείες και κατά συνέπεια στην BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. είναι οι εξής:

- Να αποτελεί την πρώτη επιλογή του πελάτη,
- Να προσφέρει αξιόπιστες υπηρεσίες και να βελτιώνει διαρκώς την ποιότητα του προϊόντος της,
- Να δημιουργεί σχέσεις καλής πίστης και μακροχρόνιας συνεργασίας με τους πελάτες, τους συνεργάτες και τις τοπικές κοινωνίες,
- Να διαχειρίζεται υπεύθυνα τους πόρους του Ομίλου, συμμετέχοντας ενεργά στην υγιή, βιώσιμη και κερδοφόρα ανάπτυξη του προς όφελος των μετόχων και των κοινωνικών εταίρων.



## Υπευθυνότητα & Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η Υπευθυνότητα και η Βιώσιμη Ανάπτυξη (περιλαμβανομένων θεμάτων ESG - Environmental, Social, Governance) κατέχουν σημαντική θέση στο επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου Attica και συνυπολογίζονται στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων και εκτείνονται σε όλες τις θυγατρικές του εταιρείες και κατά συνέπεια στην BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε.

Ειδικότερα, η Υπευθυνότητα και οι δράσεις που τη συνοδεύουν αποτελούν προτεραιότητα για τον Όμιλο Attica από το 2006, όταν πλέον ενεργά και συντονισμένα αναπτύξαμε δράσεις προς όφελος της κοινωνίας και των κοινωνικών εταίρων.

Η Attica Group υπήρξε η 1<sup>η</sup> εταιρία στον κλάδο της επιβατηγού ναυτιλίας παγκοσμίως που εξέδωσε και συνεχίζει να εκδίδει Απολογισμό Υπεύθυνης & Βιώσιμης Ανάπτυξης με βάση τις κατευθυντήριες οδηγίες GRI Standards του Global Reporting Initiative. Με την έκδοση του Απολογισμού, επιχειρούμε να ανταποκριθούμε στις προσδοκίες των κοινωνικών μας εταίρων για μια αμφίδρομη επικοινωνία, παρουσιάζοντας την πρόοδο που έχουμε επιτύχει σε ουσιώδεις περιοχές της λειτουργίας μας, καθώς και τις πρωτοβουλίες και ενέργειες που υλοποιούμε για να διασφαλίσουμε την υπεύθυνη λειτουργία του Ομίλου Attica.

Ειδικότερα, η Attica Group έχει υιοθετήσει μια ολιστική προσέγγιση όσον αφορά τα θέματα Υπευθυνότητας & Βιώσιμης Ανάπτυξης, σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα. Σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος έχει τη συνολική ευθύνη για θέματα Υπευθυνότητας και Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Σε επίπεδο Ανώτερης Διοίκησης, υπεύθυνος είναι ο Επιτελικός Διευθυντής Διοίκησης & Μετασχηματισμού και σε επίπεδο συντονισμού, υπεύθυνη είναι η Ομάδα Υπεύθυνης και Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία συντονίζει την εφαρμογή της Στρατηγικής ενώ παράλληλα συνεργάζεται με τις υπόλοιπες διευθύνσεις για την εφαρμογή του Πλάνου Υπευθυνότητας και Βιώσιμης Ανάπτυξης.

### Μοντέλο ESG - Environmental, Social, Governance

Βασική δέσμευση της Attica Group, που εκτείνεται σε όλες τις θυγατρικές της εταιρείες και κατά συνέπεια στην BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε., είναι να λειτουργούμε υπεύθυνα σε όλο το εύρος της επιχειρηματικής μας λειτουργίας και να συνεργαζόμαστε αρμονικά με τους Κοινωνικούς Εταίρους μας για τη δημιουργία αμοιβαίας μακροπρόθεσμης αξίας.

Στο πλαίσιο αυτό, έχουμε αναπτύξει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που περιγράφει τις αρχές μας αναφορικά με τη βιώσιμη ανάπτυξη και διαχείριση κοινωνικών και περιβαλλοντικών θεμάτων καθώς επίσης και θεμάτων διακυβέρνησης (ESG) σε 3 κύριες Διαστάσεις (Διακυβέρνηση, Κοινωνική, Περιβαλλοντική) και 5 Ενότητες (Διοίκηση, Κοινωνία, Εργαζόμενοι, Πελάτες, Περιβάλλον).



### Αναγνώριση σημαντικών θεμάτων

Ο Όμιλος Attica μέσω Μελέτης Σημαντικότητας αναγνωρίζει, αξιολογεί και προτεραιοποιεί τα πιο σημαντικά θέματα σχετικά με την πραγματική ή δυνητική επίδραση που μπορεί να έχει μέσω της δραστηριοποίησής του σε κάθε μία από τις παραπάνω περιοχές εστίασης, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων και τα συμφέροντα σημαντικών ενδιαφερόμενων μερών, προκειμένου να οργανώνει αποτελεσματικότερα τα θέματα ESG και να τα διαχειρίζεται με ουσιαστικό και συστηματικό τρόπο.

### **Θέματα Υπευθυνότητας & Βιώσιμης Ανάπτυξης στα πλαίσια ESG**

Μέσω του Ομίλου Attica και της μητρικής εταιρίας ATTICA A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ δημοσιεύεται η αναλυτική παρουσίαση των κυριότερων μη χρηματοοικονομικών θεμάτων που αφορούν στη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και είναι ουσιώδη για τον Όμιλο Attica, και εκτείνονται σε όλες τις θυγατρικές του εταιρίες και κατά συνέπεια στην BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε., καθώς και για τους μετόχους και τους κοινωνικούς του εταίρους. Επίσης, δημοσιεύονται και οι σημαντικότερες ενέργειες στις οποίες έχει προβεί ο Όμιλος Attica, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τις προσδοκίες των κυριότερων ενδιαφερόμενων μερών. Παρακάτω, παρατίθεται μια συνοπτική παρουσίαση των τριών (3) κύριων διαστάσεων ESG.

#### Διάσταση Περιβαλλοντική

Βασική δέσμευση του Ομίλου Attica είναι να ενσωματώνει τις αρχές Βιώσιμης Ανάπτυξης στις διαδικασίες του και να εφαρμόζει περιβαλλοντικά ορθές επιχειρηματικές πρακτικές, ώστε να περιορίζει στο μέτρο του δυνατού τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις, οι οποίες αναπόφευκτα προκύπτουν από τη λειτουργία του.

Στο πλαίσιο αυτής της δέσμευσης, αξιολογούνται ετησίως τα περιβαλλοντικά θέματα που αντιμετωπίζει και επιχειρεί να ελαχιστοποιήσει την επίδρασή τους στο περιβάλλον.

Τα πιο σημαντικά από αυτά σχετίζονται με την ποιότητα του αέρα & Κλιματική Αλλαγή, την κατανάλωση ενέργειας, την χρήση πρώτων υλών & τα στερεά απορρίμματα, την κατανάλωση νερού & τα υγρά απόβλητα.

#### Διάσταση Κοινωνική

Ο Όμιλος Attica επιδιώκει την επιχειρηματική του ανάπτυξη παράλληλα με την ανάπτυξη της χώρας και των συνεργατών του, καθώς και τη στήριξη των τοπικών κοινωνιών που επηρεάζονται από τις δραστηριότητές του, ώστε να συνεισφέρει ουσιαστικά και έμπρακτα στην υποστήριξη της κοινωνίας. Καλλιεργεί ένα εργασιακό περιβάλλον με κλίμα σεβασμού, ισότητας, ασφάλειας και αξιοκρατίας και προσφέρει ευκαιρίες εκπαίδευσης στους εργαζομένους του, ώστε να παρέχει τις καλύτερες δυνατές συνθήκες εργασίας και εξέλιξης. Έχει δεσμευτεί να προσφέρει την καλύτερη δυνατή ταξιδιωτική εμπειρία στους επιβάτες του και να ανταποκρίνεται όσο καλύτερα μπορεί στις ανάγκες και προσδοκίες τους κατά τη διάρκεια του ταξιδιού τους.

### Διάσταση Διακυβέρνησης

Η διοίκηση της Attica Group δίνει μεγάλη έμφαση σε θέματα Υπευθυνότητας & Βιώσιμης Ανάπτυξης, καθώς δεσμεύεται να υιοθετεί υπεύθυνες πολιτικές και πρακτικές σε όλο το εύρος της επιχειρηματικής λειτουργίας του Ομίλου Attica, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης θεμάτων δεοντολογίας, διαφάνειας και διαφθοράς, και να συνεργάζεται αρμονικά με τους κοινωνικούς εταίρους, ώστε να διασφαλίζεται η δημιουργία αμοιβαίας μακροπρόθεσμης αξίας.

### **Κίνδυνοι που σχετίζονται με θέματα βιώσιμης ανάπτυξης**

Το σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον χαρακτηρίζεται από διάφορους κινδύνους, χρηματοοικονομικούς και μη. Οι μη χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι οι οποίοι αφορούν σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης που συνδέονται με τη δραστηριότητα του Ομίλου Attica, εντάσσονται στο ευρύτερο πλαίσιο της ετήσιας και πενταετούς παρακολούθησης, αξιολόγησης και αντιμετώπισης των κινδύνων του Ομίλου. Οι κίνδυνοι αυτοί αναγνωρίζονται, καταγράφονται, αξιολογούνται και ιεραρχούνται προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι πιθανές αρνητικές επιπτώσεις, σε περίπτωση που επέλθουν.

Επιπλέον, περιλαμβάνονται στο Μητρώο Κινδύνων που καταρτίζει σε ετήσια βάση ο Όμιλος Attica προκειμένου να παρακολουθούνται συστηματικά και να λαμβάνονται αποφάσεις σχετικά με τον τρόπο διαχείρισής τους.

### **Περιβαλλοντικά και κλιματικού περιεχομένου σχετιζόμενα θέματα**

Ο Όμιλος Attica, στον οποίο εντάσσεται και η BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε., διαθέτει Περιβαλλοντική Πολιτική και Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης δια των οποίων εξετάζονται οι κίνδυνοι και τυχόν ευκαιρίες που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή και, επίσης, καθορίζει και δημοσιεύει στον ετήσιο Απολογισμό Υπεύθυνης και Βιώσιμης Ανάπτυξης χρήσης 2022 ποιοτικούς και ποσοτικούς στόχους εκπομπών αερίων ρύπων. Στο Μητρώο Κινδύνων του Ομίλου, έχουν αναγνωριστεί και παρακολουθούνται κίνδυνοι που σχετίζονται με την «Κλιματική αλλαγή & επιπτώσεις στις καιρικές συνθήκες» καθώς και «Μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο προστασίας του περιβάλλοντος». Επιπρόσθετα, προκειμένου ο Όμιλος Attica να ανταποκριθεί στις προκλήσεις της κλιματικής αλλαγής που καθιστούν ακόμη πιο αναγκαία τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος κάθε επιχειρηματικής οντότητας, δημιούργησε από το 2020 Ομάδα εργασίας (Decarbonization Working Group) με συμμετοχή και του Διευθύνοντος Συμβούλου, η οποία, αφού ολοκλήρωσε τη μελέτη για την περιβαλλοντική στρατηγική του Ομίλου και τη χάραξη ενός οδικού χάρτη απανθρακοποίησης με συγκεκριμένες δράσεις και μετρήσιμους στόχους, εργάζεται πλέον εντατικά στην υλοποίηση των δράσεων αυτών και ειδικότερα στην επίτευξη του στόχου της μείωσης των εκπομπών αερίων ρύπων που όρισε ο Όμιλος. Επίσης η Ομάδα εργασίας συνεργάζεται με άλλες αντίστοιχες ομάδες που δημιούργησαν ferry operators της Ευρώπης, με στόχο να βρεθούν οι πιο αποτελεσματικές λύσεις για την επίτευξη του στόχου.

Η υλοποίηση της περιβαλλοντικής στρατηγικής άρχισε ήδη από το τρέχον έτος με τον καθορισμό στρατηγικών στόχων που αφορούν τη μείωση των εκπομπών αερίων ρύπων, την πρόβλεψη για εγκατάσταση εξοπλισμού ενεργειακής βελτίωσης σε πλοία καθώς και τη διενέργεια συγκεκριμένων δράσεων που μειώνουν το περιβαλλοντικό αποτύπωμα του Ομίλου.

### **Γνωστοποιήσεις στο πλαίσιο του Άρθρου 8 του Κανονισμού Ταξινόμιας (Taxonomy EE 2020/852)**

Η Ταξινόμια της ΕΕ είναι ένα σύστημα ταξινόμησης δραστηριοτήτων που μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις να θεωρηθούν περιβαλλοντικά βιώσιμες ή δραστηριότητες που διευκολύνουν τη μετάβαση στη βιωσιμότητα. Εντός του νομοθετικού πλαισίου της Ταξινόμιας, οι εταιρίες και οι οργανισμοί μπορούν να προσελκύσουν επενδύσεις ώστε να επεκτείνουν περαιτέρω τις βιώσιμες δραστηριότητές τους καθώς και να τις εξελίσουν, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν ορισμένα κριτήρια. Η ευθυγράμμιση με τα εν λόγω κριτήρια παρακολουθείται συνεχώς, τα σχετικά δεδομένα δημοσιεύονται σε ετήσια βάση και περιλαμβάνονται στο μη οικονομικό τμήμα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ως μέρος αυτής της διαδικασίας, οι βασικοί δείκτες επιδόσεων που συνδέονται με τις επιλέξιμες για σκοπούς Ταξινόμιας δραστηριότητες για το οικονομικό έτος 2022 δημοσιεύτηκαν μέσω του Ομίλου Attica και της μητρικής εταιρίας ATTICA A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

### **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 Εταιρείας.

Κύριε Μέτοχε,

Από τα στοιχεία που αναλυτικά σας εκθέσαμε παραπάνω καθώς και από τις οικονομικές καταστάσεις που σας παραδόθηκαν 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 Εταιρείας.

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>1.1-31.12.2022</u>	<u>1.1-31.12.2021</u>
Πωλήσεις	7.1.	265.979	159.944
Κόστος πωληθέντων	7.2.	-213.970	-130.637
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>52.009</b>	<b>29.307</b>
Έξοδα διοίκησης	7.2.	-18.617	-18.448
Έξοδα διάθεσης	7.2.	-16.211	-9.839
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	7.3.	1.262	2.285
<b>Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>18.443</b>	<b>3.305</b>
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	7.4.	24.019	7.426
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.5.	-5.707	-4.232
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.6.	35	47
<b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων</b>		<b>36.790</b>	<b>6.546</b>
Φόρος εισοδήματος	7.7.	-315	-77
<b>Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>36.475</b>	<b>6.469</b>
<b>Κατανεμημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		36.475	6.469
<b><u>Λειτουργικά Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικές αποσβέσεις (EBITDA)</u></b>			
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		18.443	3.305
Πλέον: Αποσβέσεις		21.897	19.678
<b>Σύνολο</b>		<b>40.340</b>	<b>22.983</b>
<b>Κέρδη περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>36.475</b>	<b>6.469</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>			
<b>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>			
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παραοχών προσωπικού		-16	-28
Ανιστάθμιση ταμειακών ροών :			
- κέρδη / (ζημιές) τρέχουσας περιόδου		-6.850	3.283
- αναταξινόμηση στα κέρδη ή στις ζημιές περιόδου		-3.283	1.672
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου πρό φόρων</b>		<b>-10.149</b>	<b>4.927</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, καθαρά από φόρους</b>		<b>-10.149</b>	<b>4.927</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>		<b>26.326</b>	<b>11.396</b>
<b>Κατανεμημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		26.326	11.396

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ 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>			
Ενσώματα Πάγια	7.8.	289.150	286.753
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.9.	4.593	4.289
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	7.10.	1.016	1.182
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7.11.	-	179
<b>Σύνολο</b>		<b><u>294.759</u></b>	<b><u>292.403</u></b>
<b>Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού</b>			
Αποθέματα	7.12.	4.079	2.786
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.13.	85.237	50.641
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	7.14.	14.992	12.237
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	7.15.	-	4.246
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.16.	20.278	12.842
<b>Σύνολο</b>		<b><u>124.586</u></b>	<b><u>82.752</u></b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b><u>419.345</u></b>	<b><u>375.155</u></b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	7.17.	176.309	203.259
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.17.	-6.850	3.283
Λοιπά αποθεματικά	7.17.	8.096	7.773
Αποτελέσματα εις νέον		38.504	5.837
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b><u>216.059</u></b>	<b><u>220.152</u></b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.18.	820	707
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	7.19.	125.938	86.017
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	7.20.	1.120	1.120
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	7.21.	2.667	6.541
<b>Σύνολο</b>		<b><u>130.545</u></b>	<b><u>94.385</u></b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.22.	26.784	28.073
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	7.23.	106	161
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	7.19.	19.811	14.129
Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία του παθητικού	7.15.	5.933	-
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	7.24.	20.107	18.255
<b>Σύνολο</b>		<b><u>72.741</u></b>	<b><u>60.618</u></b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b><u>203.286</u></b>	<b><u>155.003</u></b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>		<b><u>419.345</u></b>	<b><u>375.155</u></b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας από αποτίμηση χρημ/κων μέσων	Λοιπά αποθεματικά	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1.1.2022	69.371.662	203.259	3.283	7.773	5.837	220.152
<b>Αποτέλεσμα χρήσης</b>	-	-	-	-	36.475	36.475
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>						
Ανιστάθμιση Ταμειακών Ροών						
- κέρδη/(ζημιές) τρέχουσας περιόδου	-	-	-6.850	-	-	-6.850
- αναταξινόμηση στα αποτελέσματα	-	-	-3.283	-	-	-3.283
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	-	-	-16	-16
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους</b>	-	-	<b>-10.133</b>	-	<b>36.459</b>	<b>26.326</b>
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-9.197.953	-26.950	-	-	-	-26.950
Τακτικό αποθεματικό	-	-	-	323	-323	-
Μερίσματα	-	-	-	-	-3.469	-3.469
<b>Υπόλοιπο την 31.12.2022</b>	<b>60.173.709</b>	<b>176.309</b>	<b>-6.850</b>	<b>8.096</b>	<b>38.504</b>	<b>216.059</b>

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας από αποτίμηση χρημ/κων μέσων	Λοιπά αποθεματικά	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1.1.2021	73.910.911	216.559	-1.672	7.773	-20.904	201.756
<b>Αποτέλεσμα χρήσης</b>	-	-	-	-	6.469	6.469
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>						
<b>Ανιστάθμιση Ταμειακών Ροών</b>						
- κέρδη/(ζημιές) τρέχουσας περιόδου	-	-	3.283	-	-	3.283
- αναταξινόμηση στα αποτελέσματα	-	-	1.672	-	-	1.672
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	-	-	-28	-28
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους</b>	-	-	<b>4.955</b>	-	<b>6.441</b>	<b>11.396</b>
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	2.389.079	7.000	-	-	-	7.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με μεταφορά σε ειδικό αποθεματικό	-6.928.328	-20.300	-	-	20.300	-
<b>Υπόλοιπο την 31.12.2021</b>	<b>69.371.662</b>	<b>203.259</b>	<b>3.283</b>	<b>7.773</b>	<b>5.837</b>	<b>220.152</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021

	Σημείωση	<u>1.1.2021-31.12.2022</u>	<u>1.1.2021-31.12.2021</u>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		36.790	6.546
<b>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</b>			
Αποσβέσεις	7.8. & 7.9.	21.897	19.678
Προβλέψεις		300	380
Συναλλαγματικές διαφορές	7.4.	127	48
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας		-35	-47
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	7.5.	5.702	4.226
<b>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b>			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		-1.293	-394
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		-54.273	16.966
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		11.539	-18.366
Μείον :			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		-4.142	-3.216
Καταβεβλημένοι φόροι		-191	-25
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>		<b>16.421</b>	<b>25.796</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	7.8. & 7.9.	-7.527	-42.153
Πώληση επενδυτικού χαρτοφυλακίου		-	-
Τόκοι εισπραχθέντες		34	47
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>		<b>-7.493</b>	<b>-42.106</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		-	7.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		-26.950	
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		127.593	13.562
Εξοφλήσεις δανείων	7.19.	-91.029	-13.678
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)		-7.762	-1.591
Μερίσματα πληρωθέντα		-3.468	
Εισπράξεις από υπομισθώσεις		-	141
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>		<b>-1.616</b>	<b>5.434</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</b>		<b>7.312</b>	<b>-10.876</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>		<b>12.842</b>	<b>23.662</b>
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		124	56
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>		<b>20.278</b>	<b>12.842</b>

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

Η ανάλυση των Ταμειακών διαθεσίμων παρουσιάζεται στην παράγραφο 7.16.

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### 1. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. είναι αμιγώς Ναυτιλιακή Εταιρεία.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην επιβατηγό ναυτιλία, κατά κύριο λόγο στις Ελληνικές ακτοπλοϊκές γραμμές και στους Διεθνείς Πλόες.

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

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας περιόδου είναι 801 άτομα ενώ στις 31.12.2021 ήταν 769.

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας είναι 60.173.709. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

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

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

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 29 Μαρτίου 2023.

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

### 2. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία για την περίοδο 1.1.2022 - 31.12.2022 είναι ίδιες με αυτές που εφάρμοσε η Εταιρεία, 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 1η Ιανουαρίου 2022, καθώς και με αυτές που εφάρμοσε η ΑΤΤΙCΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που συντάξε στις 31.12.2022.

#### 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας, αυτό ανήκει στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

#### 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 Εταιρείας και οι οποίες έχουν την σημαντικότερη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

Οι πηγές αβεβαιότητας για την Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 Εταιρείας μέχρι την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2022.

#### 2.2. Σχήματα υπό κοινό έλεγχο

Οι επενδύσεις σε από κοινού συμφωνίες ταξινομούνται ως από κοινού δραστηριότητες, είτε ως κοινοπραξίες και η ταξινόμηση εξαρτάται από τα συμβατικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του κάθε επενδυτή. Για τις από κοινού δραστηριότητες η Εταιρεία αναγνωρίζει στις οικονομικές της καταστάσεις:

α) τα στοιχεία ενεργητικού της (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της σε οποιαδήποτε στοιχεία ενεργητικού του ανήκουν από κοινού)

β) τις υποχρεώσεις της, (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της σε οποιαδήποτε υποχρεώσεις τον βαρύνουν από κοινού)

γ) το μερίδιό της στα έσοδα από την πώληση της παραγωγής από την κοινή επιχείρηση και

δ) τις δαπάνες της, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της σε οποιαδήποτε δαπάνες που την βαρύνουν από κοινού.

Οι κοινοπραξίες λογιστικοποιούνται βάσει της μεθόδου της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, οι συμμετοχές σε κοινοπραξίες αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μετά προσαρμόζονται με το ποσοστό της Εταιρείας πάνω στα κέρδη ή τις ζημίες και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα των κοινοπραξιών. Όταν το ποσοστό της Εταιρείας στις ζημίες μιας κοινοπραξίας είναι ίσο ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της σε αυτή την κοινοπραξία, η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημίες, εκτός εάν έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή έχει προχωρήσει σε πληρωμές για λογαριασμό της κοινοπραξίας.

Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των κοινοπραξιών απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής της Εταιρείας στις κοινοπραξίες.

Οι λογιστικές αρχές των κοινοπραξιών είναι συνεπείς με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

### 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, 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. Πλοία συμβατικά	35 έτη
2. Κτίρια	30 - 40 έτη
3. Λιμενικές εγκαταστάσεις	10 έτη
4. Οχήματα	5 έτη
5. Έπιπλα – Σκεύη	5 έτη
6. Ηλεκτρονικός εξοπλισμός	3 έτη

Πλοία όταν αποκτώνται από την Εταιρεία και είναι ηλικίας μεγαλύτερης των 30 ετών η ωφέλιμη ζωή τους παρατείνεται για 9 έτη ακόμα.

Η υπολειμματική αξία των συμβατικών πλοίων κατόπιν εκτίμησης της διοίκησης ανέρχεται περίπου στο 20% της τιμής κτήσης.

Για τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια δεν υπολογίζεται υπολειμματική αξία.

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων επανεξετάζεται στο τέλος κάθε χρήσης.

Για κτίρια τα οποία πραγματοποιείται εκτενής μετασκευή ή ωφέλιμη ζωή προσδιορίζεται με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για την υπολοιπόμενη χρήση του.

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. Απομείωση / Αναστροφή απομείωσης αξίας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, αν και κατά πόσο υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο.

Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη τότε εκτιμάται το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από την χρήση του πάγιου στοιχείου.

Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό, μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας λόγω χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών.

Οι ζημίες απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

Ειδικότερα για τα πλοία της Εταιρείας, όταν συντρέχουν σχετικές ενδείξεις, αξιολογούνται για τυχόν απομείωση. Στην περίπτωση αυτή η ανακτήσιμη αξία τους εκτιμάται ως το υψηλότερο της εύλογης αξίας τους όπως αυτή εκτιμάται από ανεξάρτητους εκτιμητές μείον τα έξοδα διάθεσης και της αξίας χρήσης τους όπως αυτή εκτιμάται από τον υπολογισμό των αναμενόμενων προεξοφλημένων ταμειακών ρών τους.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες για μια ζημιά απομείωσης που έχει αναγνωρισθεί σε προγενέστερες περιόδους για ένα στοιχείο ενεργητικού εκτός από υπεραξία, έχουν μεταβληθεί οι εκτιμήσεις αναφορικά με την προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας του και οι ενδείξεις που τότε είχαν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση ζημιάς απομείωσης, δεν υπάρχουν πλέον ή έχουν μειωθεί, τότε προκύπτει αναστροφή ζημιάς απομείωσης μέχρι του αρχικού κόστους κτήσης.

## 2.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μειωμένη με τυχόν άμεσα έξοδα πώλησης.

Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης μηνιαίας σταθμισμένης τιμής αγοράς.

## 2.7. 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 Εταιρεία 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.

## 2.8. 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.

## 2.9. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αφορά τις κοινές ανώνυμες ή ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας 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 λοιπά αποθεματικά.

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

#### 2.10. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών

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

#### 2.11. Έσοδα

Τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται κατά κύριο λόγο από ναύλους επιβατών, ναύλους οχημάτων, ναυλώσεις πλοίων και από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί των πλοίων. Επίσης, η Εταιρεία έχει έσοδα από τόκους.

##### 2.11.1. Έσοδα από ναύλους επιβατών και οχημάτων

Τα έσοδα από ναύλους αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης πραγματοποιήσει το ταξίδι. Οι κρατικές επιδοτήσεις άγονων γραμμών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο που εκτελούνται και περιλαμβάνονται στις «Πωλήσεις».

##### 2.11.2. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί των πλοίων

Για τις υπηρεσίες που προσφέρει η Εταιρεία απ' ευθείας στον πελάτη τα έσοδα αναγνωρίζονται με την έκδοση της απόδειξης παροχής υπηρεσιών προς τον πελάτη.

Για τις υπηρεσίες που προσφέρει η Εταιρεία μέσω αναδόχων τα έσοδα αναγνωρίζονται με την έκδοση Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών των δεδουλευμένων εσόδων προς τον ανάδοχο.

Όλα τα παραπάνω έσοδα αναγνωρίζονται όταν η εισπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

##### 2.11.3. 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.

##### 2.11.4. Έσοδα από ναύλωση πλοίου

Τα έσοδα από ναυλώσεις πλοίων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στα ναυλωσύμφωνα.

#### 2.12. Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη

##### 2.12.1. Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία

Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία είναι κρατικές επιχορηγήσεις που έχουν ως βασικό όρο ότι η επιχείρηση που τις δικαιούται πρέπει να αγοράσει, ή να κατασκευάσει μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι:

α) Η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με τους όρους που τις διέπουν.

β) Οι επιχορηγήσεις θα εισπραχθούν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και καταχωρούνται με συστηματική βάση στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

#### 2.12.2. Επιχορηγήσεις που αφορούν αποτελέσματα

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με αποτελέσματα καταχωρούνται με συστηματικό και ορθολογικό τρόπο στα έσοδα των περιόδων μέσα στις οποίες πρέπει να γίνει ο συσχετισμός των επιχορηγήσεων αυτών με τα αντίστοιχα κόστη.

#### 2.13. Λειτουργικοί τομείς

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας συνιστά τον κύριο λήπτη επιχειρηματικών αποφάσεων της Εταιρείας.

Για τους σκοπούς παρουσίασης των λειτουργικών τομέων θα πρέπει να σημειωθεί ότι η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην επιβατηγό ναυτιλία στην Ελληνική Ακτοπλοία και στις Διεθνείς Πλόες.

Τα πλοία της Εταιρείας εξυπηρετούν τους επιβάτες και τα Ι.Χ. οχήματα, που αποτελούν ουσιαστικά την τουριστική κίνηση, καθώς και τα φορτηγά αυτοκίνητα που διακινούν την εμπορευματική κίνηση.

Η τουριστική κίνηση χαρακτηρίζεται από έντονη εποχικότητα με υψηλότερη κίνηση τους μήνες Ιούλιο έως Σεπτέμβριο και χαμηλότερη για τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο. Αντίθετα, η εμπορευματική κίνηση εμφανίζεται κατανομημένη καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με πολύ μικρότερη εποχικότητα.

#### 2.14. Έξοδα

##### 2.14.1. Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

##### 2.14.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι και άλλα συναφή έξοδα που αναλαμβάνει η Εταιρεία 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.

### 2.14.3. Παροχές στο προσωπικό

#### 2.14.3.1. 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.

#### 2.14.3.2. 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρείες 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 εταιρεία) 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 προβεβλημένης 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.

#### 2.14.4. Μισθώσεις

##### 2.14.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία προχώρησε στην υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» από την 1η Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Με την υιοθέτηση του προτύπου η Εταιρεία 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**

Η Εταιρεία έχει μισθώσει κτίρια και αυτοκίνητα.

Ως μισθωτής, με την προηγούμενη λογιστική πολιτική, η Εταιρεία 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 Χρηματοοικονομικής 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,
- τμήσης 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.

### 2.14.4.2. 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.

### 2.14.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν :

α) Η Εταιρεία 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.

### 2.14.6. Περιοδική κατανομή

#### 2.14.6.1. Επιμερισμός των κοινών εσόδων και εξόδων

Όπως αναφέρεται και στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ οι κοινοπραξίες και διαχειρίστριες εταιρείες μεταφέρουν στις πλοιοκτήτριες εταιρείες τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούν για λογαριασμό τους.

Σε περίπτωση όπου τα έσοδα και τα έξοδα δεν αφορούν συγκεκριμένες πλοιοκτήτριες εταιρείες αλλά είναι κοινά τότε αυτά μοιράζονται χρησιμοποιώντας σαν βάση τους κόρους ολικής χωρητικότητας του κάθε πλοίου.

#### 2.14.6.2. Περιοδική κατανομή εξόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έξοδα ασφαλιστρών των πλοίων και τα λοιπά έξοδα πλοίων που αφορούν περίοδο δώδεκα μηνών στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μηνιαία βάση με σκοπό την ετήσια κατανομή των εξόδων αυτών.

#### 2.15. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

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

##### 2.15.1. Κέρδη από ναυτιλιακές δραστηριότητες

Σύμφωνα με τον νόμο 27/1975 άρθρο 6, οι πλοιοκτήτριες Εταιρείες πλοίων με Ελληνική σημαία ή με ξένη σημαία αλλά έχουν εγκαταστήσει στην Ελλάδα γραφεία του Ν.89/67, πληρώνουν φόρο για τα πλοία τους, ανεξάρτητα αν έχουν κέρδη ή ζημίες, βάσει των κόρων ολικής χωρητικότητας.

Ο φόρος αυτός ουσιαστικά είναι φόρος εισοδήματος ο οποίος αναπροσαρμόζεται, σύμφωνα με όσα ορίζονται από το παραπάνω νόμο.

Με την πληρωμή του παραπάνω φόρου εξαντλείται κάθε υποχρέωση που έχει σχέση με την φορολογία εισοδήματος από ναυτιλιακές δραστηριότητες.

Στην περίπτωση αυτή δημιουργείται μόνιμη διαφορά μεταξύ του λογιστικού και του φορολογητέου αποτελέσματος και ως εκ τούτου η διαφορά αυτή δεν λαμβάνεται υπ' όψη στον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογίας.

##### 2.15.2. Κέρδη από μη ναυτιλιακές δραστηριότητες

Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται το σύνολο των εσόδων από μη ναυτιλιακές δραστηριότητες καθώς και τα έξοδα που αφορούν τα παραπάνω έσοδα.

Εάν δεν μπορούν να προσδιοριστούν τα κέρδη από μη ναυτιλιακή δραστηριότητα τότε υπολογίζεται το σύνολο των εσόδων προσθέτοντας τα έσοδα από ναυτιλιακές και μη ναυτιλιακές δραστηριότητες. Με βάση το σύνολο αυτό προκύπτει το ποσοστό των δύο παραπάνω κατηγοριών στο συνολικό έσοδο. Με τα ποσοστά αυτά μερίζεται το συνολικό κέρδος / ζημιά.

Το ποσό των κερδών που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό και αφορά τα μη ναυτιλιακά έσοδα, φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

#### 2.16. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας 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 Κατάστασης 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.

#### 2.17. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Τα βασικά χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας περιλαμβάνουν μελλοντικές συναλλαγές σε αγορά ναυτιλιακού καυσίμου που υπόκεινται σε μεταβολές στις τιμές αγοράς.

Η Εταιρεία 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 Εταιρεία έχει οριοθετήσει ως δείκτη αντιστάθμισης ποσοστό ίσο με 1:1 για τη σχέση μεταξύ μέσου αντιστάθμισης (συμβόλαια) 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 Εταιρεία και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η Εταιρεία 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 Εταιρεία λογιστικοποιεί το αποθεματικό εύλογης αξίας στο χαμηλότερο εκ των κάτωθι ποσών (σε απόλυτα μεγέθη):

- i) το σωρευτικό κέρδος ή ζημία 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 ζημία που υπάρχει στα Ίδια Κεφάλαια εκείνη τη στιγμή μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

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

## 2.18. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού

### Αρχική αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού ή μια χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας όταν προκύπτει ή όταν η Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 ροών 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία δεν διαθέτει τέτοια περιουσιακά στοιχεία.

#### Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει ή η Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει.

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

## 2.19. Εφαρμογή νέων Προτύπων

### 2.19.1. 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 Ενωσιολογικό 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 ζημιολόγο.
- 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.



2.19.2. 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 εταιρεία 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 εταιρεία 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 εταιρεία 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 Εταιρεία 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 εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομήσει το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 επηρεάζεται από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες στο βαθμό που τα ναυτιλιακά καύσιμα που αγοράζει για τη λειτουργία των πλοίων του διαπραγματεύονται διεθνώς σε Δολάρια Η.Π.Α.

Η Εταιρεία στις 31.12.2022 έχει στα ταμειακά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα 87 χιλ. δολάρια. Μία μεταβολή +/- 10% στην ισοτιμία επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήσης και την καθαρή θέση κατά +/- Ευρώ 9 χιλ.

### 3.1.2. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με σκοπό την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών.

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.

Επίσης η Εταιρεία με σκοπό την καλύτερη εξασφάλιση της έχει λάβει εγγυητικές επιστολές τραπεζής από τους μεγαλύτερους κεντρικούς πράκτορες έκδοσης εισιτηρίων.

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>
Παράγωγα	-	4.246
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	20.278	12.842
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	<u>85.237</u>	<u>50.641</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>105.515</u></b>	<b><u>67.729</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**

	31.12.2022				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	5.000	5.000	114.367	-	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.650	1.699	11.571	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	6.462	-	-	-	-
<b>Σύνολο Δανεισμού</b>	<b>13.112</b>	<b>6.699</b>	<b>125.938</b>		<b>-</b>
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	2.667	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	26.784	-	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.213	-	-	-	-
Παράγωγα χρημ/κά μέσα	5.933	-	-	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>66.042</b>	<b>6.699</b>	<b>128.605</b>		<b>-</b>

  

	31.12.2021				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	3.000	3.068	82.552	-	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	739	824	3.252	213	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	6.498	-	-	-	-
<b>Σύνολο Δανεισμού</b>	<b>10.237</b>	<b>3.892</b>	<b>85.804</b>		<b>213</b>
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	6.541	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	28.073	-	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.416	-	-	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>56.726</b>	<b>3.892</b>	<b>92.345</b>		<b>213</b>

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας κατά την 31.12.2022 ανήλθε σε Ευρώ 145.749 χιλ.

### 3.1.4. Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου. (βλ. σημείωση 7.19).

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%.

**Ανάλυση ευαισθησίας**

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2021</b>	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	-1.349	1.349	-932	932
Καθαρή Θέση	-1.349	1.349	-932	932

**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 «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Καθαρής 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 Καθαρής Θέσης συν τον καθαρό δανεισμό. Σκοπός της Εταιρείας είναι η βελτιστοποίηση των κεφαλαίων μέσω της σωστής διαχείρισης των πόρων της.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Σύνολο δανεισμού	145.749	100.146
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	20.278	12.842
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	-	-
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>125.471</b>	<b>87.304</b>
Ίδια κεφάλαια	216.059	220.152
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>341.530</b>	<b>307.456</b>
Συντελεστής μόχλευσης	37%	28%

### 3.1.6. Κίνδυνος Διακύμανσης Τιμών Καυσίμων

Η Εταιρεία, καθώς και το σύνολο των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον ναυτιλιακό κλάδο, επηρεάζονται σημαντικά από τη διακύμανση των τιμών των καυσίμων.

Επισημαίνεται ότι το κόστος των ναυτιλιακών καυσίμων και λιπαντικών είναι το σημαντικότερο λειτουργικό κόστος, αντιπροσωπεύει δε για τη χρήση 2022 το 57% περίπου του κόστους πωληθέντων.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια μεταβολή των τιμών των καυσίμων κατά 10% σε ετήσια βάση.

Αύξηση/(μείωση) της τιμής	Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	Επίδραση στη καθαρή θέση
+/- 10%	-/+ 11.736	-/+ 11.736

Η Εταιρεία έχει προβεί σε πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής της τιμής καυσίμου.

Η ενεργειακή κρίση που βιώνει η παγκόσμια οικονομία σε συνδυασμό με τη συνεχιζόμενη ουκρανική κρίση έχουν εκτοξεύσει τις τιμές των καυσίμων σε δυσθεώρητα ύψη. Η μέση τιμή ανά μετρικό τόνο των ναυτιλιακών καυσίμων που κατανάλωσε η Εταιρεία το 2022 αυξήθηκε κατά 73% σε σχέση με την χρήση 2021.

Η διοίκηση παρακολουθεί ενεργά την κατάσταση και προβαίνει σε σειρά ενεργειών για τη μείωση του κόστους λειτουργίας της Εταιρείας, μεταξύ των οποίων είναι και η διενέργεια πράξεων αντιστάθμισης της τιμής του καυσίμου για μέρος της εκτιμώμενης ποσότητας κατανάλωσης καυσίμων από τα πλοία της Εταιρείας.

### 3.1.7. Ανταγωνισμός

Παρατίθεται πίνακας στον οποίο περιέχονται οι γραμμές με έντονο ανταγωνισμό στις οποίες δραστηριοποιήθηκε η Εταιρεία το 2022 καθώς και οι σπουδαιότεροι ανταγωνιστές.

<b>ΓΡΑΜΜΗ</b>	<b>ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΕΣ</b>
Πειραιάς - Κυκλάδες	Anek Lines / Sea Jets / Golden Star Ferries / Fast Ferries
Πειραιάς - Δωδεκάνησα	Anek Lines
Πειραιάς - Κρήτη	Minoan Lines

### 3.1.8. Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Οι κίνδυνοι που προκαλούνται από τις κλιματικές αλλαγές ενδέχεται να επηρεάσουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Στο Μητρώο Κινδύνων του Ομίλου, έχουν αναγνωριστεί και παρακολουθούνται κίνδυνοι που σχετίζονται με την «Κλιματική αλλαγή & επιπτώσεις στις καιρικές συνθήκες» καθώς και «Μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο προστασίας του περιβάλλοντος».



Στο πλαίσιο των ενεργειών του για το θέμα αυτό ο Όμιλος αναγνωρίζει την ευθύνη να μειώσει τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα που προέρχονται από την λειτουργική του δραστηριότητα. Η υλοποίηση της περιβαλλοντικής στρατηγικής άρχισε ήδη από το τρέχον έτος με τον καθορισμό στρατηγικών στόχων που αφορούν τη μείωση των εκπομπών αερίων ρύπων, την πρόβλεψη για εγκατάσταση εξοπλισμού ενεργειακής βελτίωσης σε πλοία καθώς και τη διενέργεια συγκεκριμένων δράσεων που μειώνουν το περιβαλλοντικό αποτύπωμα του Ομίλου.

#### 3.1.9. Κίνδυνοι από την πανδημία COVID-19

Λόγω της φθίνουσας πορείας που παρουσιάζει η πανδημία COVID-19, τον Μάρτιο του 2022, η Πολιτεία προχώρησε σε άρση των περιοριστικών μέτρων στη διακίνηση επιβατών και οχημάτων στα πλοία. Αν και η πανδημία διαφαίνεται να έχει πλέον περιορισμένη επίπτωση στη δραστηριότητα της Εταιρείας, εάν κλιμακωθεί εκ νέου, θα μπορούσε να οδηγήσει σε νέα περιοριστικά μέτρα με σημαντική επίδραση και στην επιβατηγό ναυτιλία.

Η διοίκηση αναμένει ότι η πανδημία θα έχει περιορισμένο αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση. Παρ' όλα αυτά, έχει ήδη αναγνωρίσει τους κινδύνους, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις από την πανδημία, συνεχίζει να παρακολουθεί την εξέλιξη τους, και αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει, προκειμένου να προβεί στη λήψη επιπρόσθετων μέτρων αντιμετώπισης, εφόσον κριθεί απαραίτητο, έχοντας ως βασικό μέλημα την προστασία της οικονομικής θέσης της Εταιρείας και την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση των επιβατών της και των τοπικών κοινωνιών.

## 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. Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώνται με τη χρήση μοντέλων αποτίμησης βασισμένα σε παρατηρήσιμα στοιχεία της αγοράς.

#### 4.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού / υποχρεώσεων στην εύλογη αξία

Στον πίνακα που ακολουθεί, απεικονίζονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες κατά την 31.12.2022.

Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες	Αποτίμηση σε εύλογες αξίες στη λήξη της περιόδου αναφοράς			
	31.12.2022	Επίπεδο	Επίπεδο	Επίπεδο
		1	2	3
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ενεργητικού/ (παθητικού)	-5.933	-	-5.933	-
Σύνολο	-5.933	-	-5.933	-

#### 5. Σύμβαση της εταιρείας με τον Όμιλο ANEK

Η Εταιρεία όπως αναφέρεται και στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ συμμετέχει μαζί με τον Όμιλο ΑΝΕΚ Α.Ε. στην κοινοπραξία εσόδων «ΑΝΕΚ – ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ» με σκοπό την εκτέλεση συνδυασμένων δρομολογίων στις ακτοπλοϊκές γραμμές «Πειραιάς – Ηράκλειο» και «Πειραιάς – Χανιά».

Η διάρκεια της Κοινοπραξίας είναι μέχρι 30.06.2023 και ο διακριτικός τίτλος είναι « Γραμμές Κρήτης και Αδριατικής».

#### 6. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

##### 6.1. Διεταιρικές συναλλαγές

Η Εταιρεία για την καλύτερη οργάνωση των πωλήσεών της συμμετέχει στην ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ BLUE STAR FERRIES Ν.Α.Ε & ΣΙΑ στην οποία συμμετέχουν και άλλες πλοιοκτήτριες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Η Εταιρεία την 31.12.2022 ως αποτέλεσμα των συναλλαγών της με τις άλλες εταιρείες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ είχε έσοδα Ευρώ 3.623 χιλ., έξοδα Ευρώ 4.736 χιλ., απαιτήσεις Ευρώ 45.760 χιλ. και υποχρεώσεις Ευρώ 7.419 χιλ.

Επίσης, εντός της χρήσης, η εταιρεία προέβει σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ποσό 26.950 χιλ. με την διαγραφή 9.197.953 κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης Ευρώ 2,93.

Τα ανωτέρω διεταιρικά υπόλοιπα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ απαλείφονται.

Επίσης, η Εταιρεία ως αποτέλεσμα των συναλλαγών της με την συγγενή εταιρεία AFRICA MOROCCO LINKS είχε απαίτηση Ευρώ 7 χιλ. και υποχρέωση Ευρώ 680 χιλ.

6.1.1. Διαιτηρικές συναλλαγές με εταιρείες του Ομίλου MIG HOLDINGS S.A. και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

Οι διαιτηρικές συναλλαγές με τον Όμιλο Πειραιώς αφορούν κατά σειρά Έσοδα από τόκους, Χρηματοοικονομικά έξοδα τραπεζών, καταθέσεις και δανειακές υποχρεώσεις.

	31.12.2022	
	<u>Όμιλος MIG HOLDINGS S.A.</u>	<u>Όμιλος Τράπεζας Πειραιώς</u>
Έσοδα	-	4
Έξοδα	-	4.745
Απαιτήσεις	-	11.458
Υποχρεώσεις	-	126.500

6.2. Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών

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 AFRICA MOROCCO LINKS.

Ο κ. Κυριάκος Μάγειρας του Δημητρίου (Πρόεδρος ) καθώς και οι κ. Παναγιώτης Δικαίος του Γεωργίου, κ. Διονύσης Θεοδωράτος του Γερασίμου, Γεώργιος Αναγνώστου του Ελευθερίου και Παναγιώτης Παπαδόδημας του Πέτρου (Μέλη Δ.Σ.) συμμετέχουν και σε άλλες εταιρείες του ομίλου ΑΤΤΙΚΑ.

6.3. Εγγυήσεις

Η μητρική εταιρεία ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ έχει δώσει εγγυήσεις προς τις δανείστριες τράπεζες για την αποπληρωμή των δανείων των πλοίων της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. ύψους Ευρώ 130.000 χιλ.

6.4. Αμοιβές Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών στις οποίες περιλαμβάνονται μικτοί μισθοί, αμοιβές, κόστος κοινωνικής ασφάλισης, αποζημιώσεις και λοιπές επιβαρύνσεις, ανέρχονται για τη χρήση 2022 σε Ευρώ 3 εκατ. και για τη χρήση 2021 σε Ευρώ 3 εκατ.

Επιπλέον οι προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο τους από την υπηρεσία, βάσει της από 16.5.2017 απόφασης της Γ.Σ., ανέρχονται για τη χρήση 2022 σε Ευρώ 0,06 εκατ. και για τη χρήση 2021 σε Ευρώ 0,06 εκατ.

**7. Παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 1.1.2022 – 31.12.2022**
**7.1. Λειτουργικοί Τομείς - Παρουσίαση Γεωγραφικών τομέων**

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας συνιστά τον κύριο λήπτη επιχειρηματικών αποφάσεων της.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για σκοπούς πληροφόρησης των τομέων, η Εταιρεία χρησιμοποίησε την γεωγραφική περιοχή στην οποία δραστηριοποιείται .

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κατά κύριο λόγο στις Ελληνικές ακτοπλοϊκές γραμμές και στους Διεθνείς Πλόες.

Τα πλοία της Εταιρείας εξυπηρετούν τους επιβάτες και τα Ι.Χ. οχήματα, που αποτελούν ουσιαστικά την τουριστική κίνηση, καθώς και τα φορτηγά αυτοκίνητα που διακινούν την εμπορευματική κίνηση.

Η τουριστική κίνηση χαρακτηρίζεται από έντονη εποχικότητα με υψηλότερη κίνηση τους μήνες Ιούλιο έως Σεπτέμβριο και χαμηλότερη για τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο. Αντίθετα, η εμπορευματική κίνηση εμφανίζεται κατανεμημένη καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με πολύ μικρότερη εποχικότητα.

Τα αποτελέσματα και τα λοιπά στοιχεία πληροφόρησης κατά τομέα για την περίοδο 1.1.2022 – 31.12.2022 έχουν ως εξής :

Γεωγραφικός Τομέας	1.1-31.12.2022		Σύνολο
	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	
Ναύλοι	209.438	37.760	247.198
Πωλήσεις επί των πλοίων	17.464	1317	18.781
Σύνολο κύκλου εργασιών	<u>226.902</u>	<u>39.077</u>	<u>265.979</u>
Λειτουργικά έξοδα πλοίων	-178.235	-35.735	-213.970
Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσης	-29.668	-5.160	-34.828
Άλλα έσοδα/έξοδα	1.109	153	1.262
Λειτουργικό αποτέλεσμα	<u>20.108</u>	<u>-1.665</u>	<u>18.443</u>
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	20.472	-2.125	18.347
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	36.989	3.351	40.340
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων	40.580	-3.790	36.790
Φόρος εισοδήματος	-233	-82	-315
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	40.347	-3.872	36.475
<b>Γεωγραφική κατανομή πελατών</b>			
Ελλάδα	244.989		
Ευρώπη	20.503		
Τρίτες Χώρες	487		
Σύνολο ναύλων & τουριστικών υπηρεσιών	<u>265.979</u>		

Γεωγραφικός Τομέας	31.12.2022		
	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	Σύνολο
Αξίες πλοίων αρχής περιόδου	284.054	-	284.054
Προσθήκες στην αξία πλοίων στη τρέχουσα περίοδο	5.685	640	6.325
Αναταξινομήσεις	-46.949	47.024	75
Προσθήκες / μειώσεις από ΔΠΧΑ 16	-	16.989	16.989
Αποσβέσεις πλοίων περιόδου	-15.445	-4.803	-20.248
Αναπόσβεστο υπόλοιπο πλοίων τη 31.12	227.345	59.850	287.195
Λοιπές αναπόσβεστες ενσώματες ακινητοποιήσεις	1.955	-	1.955
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	229.300	59.850	289.150
Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	134.308	11.441	145.749

Γεωγραφικός Τομέας	1.1-31.12.2021		
	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	Σύνολο
Ναύλοι	149.014	5.697	154.711
Πωλήσεις επί των πλοίων	5.233	-	5.233
Σύνολο κύκλου εργασιών	154.247	5.697	159.944
Λειτουργικά έξοδα πλοίων	-126.717	-3.920	-130.637
Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσης	-27.255	-1.032	-28.287
Άλλα έσοδα/έξοδα	2.019	266	2.285
Λειτουργικό αποτέλεσμα	2.294	1.011	3.305
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	3.600	-359	3.241
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	21.068	1.915	22.983
Κέρδη/(ζημίες) πρό φόρων	5.894	652	6.546
Φόρος εισοδήματος	-66	-11	-77
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	5.828	641	6.469
<b>Γεωγραφική κατανομή πελατών</b>			
Ελλάδα	149.909		
Ευρώπη	8.657		
Τρίτες Χώρες	1.378		
Σύνολο ναύλων & τουριστικών υπηρεσιών	159.944		

	<b>31.12.2021</b>
<b>Γεωγραφικός Τομέας</b>	<b>Ελληνική Ακτοπλοΐα</b>
Αξίες πλοίων αρχής περιόδου	285.675
Προσθήκες στην αξία πλοίων στη τρέχουσα περίοδο	12.731
Αναταξινομήσεις	3.782
Ανανέωση μακροχρόνιας ναύλωσης πλοίου	
Αποσβέσεις πλοίων περιόδου	-18.134
Αναπόσβεστο υπόλοιπο πλοίων τη 31.12	284.054
Λοιπές αναπόσβεστες ενσώματες ακινητοποιήσεις	2.699
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	<u>286.753</u>
Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες δανειακές	<u>100.146</u>

Πίνακας συμφωνίας Συνόλου Ενεργητικού και Συνόλου Υποχρεώσεων της Εταιρείας της 31.12.2022 και 31.12.2021

		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Αναπόσβεστη αξία ενσωμάτων παγίων	Ευρώ	289.150	286.753
Μη καταμεληθέντα λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Ευρώ	130.195	88.402
Σύνολο ενεργητικού	Ευρώ	419.345	375.155
Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Ευρώ	145.749	100.146
Μη καταμεληθέντα λοιπά στοιχεία παθητικού	Ευρώ	57.537	54.857
Σύνολο υποχρεώσεων	Ευρώ	203.286	155.003

Στα έσοδα από ναύλους εσωτερικού συμπεριλαμβάνονται οι επιδοτήσεις για εκτέλεση δρομολογίων γραμμών Δημόσιας Υπηρεσίας του Υπουργείου Θαλάσσιων Υποθέσεων, Νήσων και Αλιείας συνολικού ύψους Ευρώ 18.395 χιλ. για την περίοδο 1.1.2022 – 31.12.2022 και Ευρώ 20.416 χιλ. για την περίοδο 1.1.2021 -31.12.2021.

Δεν υπάρχουν εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των τομέων.

Ως πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται οι αξίες των πλοίων που δραστηριοποιούνται σε κάθε γεωγραφικό τομέα.

## 7.2. 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.

	<b>31.12.2022</b>			<b>Σύνολο</b>
	<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>	
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	38.688	13.579	-	<b>52.267</b>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	114	-	-	<b>114</b>
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	17.371	465	-	<b>17.836</b>
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	-	869	-	<b>869</b>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	2.877	315	-	<b>3.192</b>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	780	-	<b>780</b>
Παροχές τρίτων	-	475	-	<b>475</b>
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	-	7	-	<b>7</b>
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	75	-	<b>75</b>
Φόροι - τέλη	-	35	-	<b>35</b>
Καύσιμα - Λιπαντικά	121.341	-	-	<b>121.341</b>
Προβλέψεις	-	-	196	<b>196</b>
Ασφάλιστρα	3.473	14	-	<b>3.487</b>
Έπισκευές και συντηρήσεις	15.114	1.528	-	<b>16.642</b>
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	-	-	2.280	<b>2.280</b>
Προμήθειες πωλήσεων	-	-	13.735	<b>13.735</b>
Έξοδα λιμένων	6.527	-	-	<b>6.527</b>
Λοιπά έξοδα	5.300	394	-	<b>5.694</b>
Έξοδα μεταφοράς	-	14	-	<b>14</b>
Αναλώσιμα	3.165	67	-	<b>3.232</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>213.970</b>	<b>18.617</b>	<b>16.211</b>	<b>248.798</b>

	<b>31.12.2021</b>			<b>Σύνολο</b>
	<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>	
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	30.809	13.958	-	<b>44.767</b>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	11	-	-	<b>11</b>
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	18.134	356	-	<b>18.490</b>
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	-	882	-	<b>882</b>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	-	306	-	<b>306</b>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	768	-	<b>768</b>
Παροχές τρίτων	-	316	-	<b>316</b>
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	-	6	-	<b>6</b>
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	72	-	<b>72</b>
Φόροι - τέλη	-	109	-	<b>109</b>
Καύσιμα - Λιπαντικά	56.389	-	-	<b>56.389</b>
Προβλέψεις	300	-	-	<b>300</b>
Ασφάλιστρα	3.021	14	-	<b>3.035</b>
Έπισκευές και συντηρήσεις	12.943	1.309	-	<b>14.252</b>
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	-	-	1.559	<b>1.559</b>
Προμήθειες πωλήσεων	-	-	8.280	<b>8.280</b>
Έξοδα λιμένων	3.879	-	-	<b>3.879</b>
Δωρεές	-	-	-	<b>-</b>
Λοιπά έξοδα	3.090	279	-	<b>3.369</b>
Έξοδα μεταφοράς	-	14	-	<b>14</b>
Αναλώσιμα	2.061	59	-	<b>2.120</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>130.637</b>	<b>18.448</b>	<b>9.839</b>	<b>158.924</b>



Η επίδραση της μεταβολής της τιμής των ναυτιλιακών καυσίμων στα αποτελέσματα της Εταιρείας όσο και ο τρόπος αντιμετώπισης του κινδύνου αυτού εμφανίζεται στη παράγραφο 3.1.6.

### 7.3. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Κατωτέρω παρουσιάζεται η ανάλυση για τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης ανά κατηγορία εσόδου όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε 31.12.2022 και 31.12.2021.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Έσοδα από Επιδοτήσεις	349	930
Έσοδα από παραχώρηση ενοικίου λόγω Covid-19	-	168
Έσοδα από αχρησιμοποίητες Προβλέψεις	-	158
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	69	43
Λοιπά έσοδα	844	986
<b>Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης</b>	<b>1.262</b>	<b>2.285</b>

### 7.4. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Στο λογαριασμό «Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα» περιλαμβάνονται οι παρακάτω κατηγορίες.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Αποτέλεσμα από παράγωγα (πετρέλαια)	24.153	9.928
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	98	112
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	-225	-160
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	-7	-389
Χρηματοοικονομικό έσοδο - έξοδο προεξόφλησης υποχρέωσης	-	-2.065
<b>Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων</b>	<b>24.019</b>	<b>7.426</b>

Το στοιχείο «Αποτέλεσμα από παράγωγα» αφορά πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής της τιμής του καυσίμου και αφορά σε συμβόλαια που οι θέσεις τους έκλεισαν μέσα στη χρήση 2022.

Η πολιτική της Εταιρείας σχετικά με τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορά αποκλειστικά σε αντιστάθμιση ταμειακών ροών που σχετίζεται με τη μεταβολή της τιμής του καυσίμου. Τα συμβόλαια αντιστάθμισης που έκλεισε η Εταιρεία το 2022 είναι βραχυπρόθεσμης διάρκειας και ο τύπος των συμβολαίων που χρησιμοποιήθηκε είναι SWAP. Ο λογιστικός χειρισμός των παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων αναλύεται στην παραγραφή 2.17. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις των παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων παρουσιάζονται διακριτά στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Οι συναλλαγματικές διαφορές δημιουργήθηκαν κατά κύριο λόγο από την αποτίμηση, την 31.12.2022, των υπολοίπων των διαθεσίμων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων.

**7.5. Χρηματοοικονομικά έξοδα**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	4.238	3.309
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	127	-
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	548	140
Τόκοι δικαιωμάτων χρήσης	100	118
Τόκοι factoring	81	59
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών τόκων δανείων</b>	<b>5.094</b>	<b>3.626</b>
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6	6
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	25	26
Λοιποί τόκοι έξοδα	582	574
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b><u>5.707</u></b>	<b><u>4.232</u></b>

**7.6. Χρηματοοικονομικά έσοδα**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Λοιποί τόκοι - έσοδα	31	39
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	4	8
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων</b>	<b><u>35</u></b>	<b><u>47</u></b>

**7.7. Φόροι εισοδήματος**

Η φορολόγηση των κερδών της Εταιρείας παρουσιάζει ιδιαιτερότητες και για το λόγο αυτό πιστεύουμε ότι η παρακάτω ανάλυση δίνει μια καλύτερη απεικόνιση των φόρων.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Φόρος Ν. 27/75	136	62
Αναβαλλόμενη φορολογία	179	15
<b>Σύνολο</b>	<b><u>315</u></b>	<b><u>77</u></b>

Η σύγκριση των ετήσιων συντελεστών φορολόγησης δεν είναι δυνατή, διότι όπως εξηγείται και στην παράγραφο 2.15 ο φόρος εισοδήματος εξαρτάται από το ύψος των μη ναυτιλιακών κερδών.

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρίες στην Ελλάδα για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 22%.

**Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης**

Από το 2011 και εφεξής η εταιρεία έχει ελεγχθεί από νόμιμο ελεγκτή και έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη έως το οικονομικό έτος που έληξε το 2021. Η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού για το έτος του 2022 θα ολοκληρωθεί τον Οκτώβριο του 2023.

Από τη χρήση 2011 έως και 2021 η Εταιρεία υπάχθηκε σε ειδικό φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης της εταιρείας από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και έλαβαν Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1006/2016 οι εταιρείες που έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια του τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και για το λόγο αυτό οι χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι, σε ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εφόσον εάν τελικά διενεργηθούν, δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές με σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

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.

Την 31.12.2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

#### 7.8. Ενσώματα πάγια

Επί των πλοίων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες αξίας Ευρώ 383.500 χιλ. περίπου για εξασφάλιση των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

Η ανάλυση των αποσβέσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Αποσβέσεις πλοίων	20.248	18.134
Αποσβέσεις κόστους διοίκησης	1.649	1.544
<b>Σύνολο</b>	<b><u>21.897</u></b>	<b><u>19.678</u></b>

**ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

	Πλοία*	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1.1.2021	488.124	5.808	85	2.201	3.850	500.068
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-202.449	-2.920	-59	-2.033	-	-207.461
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2021</b>	<b>285.675</b>	<b>2.888</b>	<b>26</b>	<b>168</b>	<b>3.850</b>	<b>292.607</b>
Προσθήκες	12.731	147	-	27	75	12.980
Προσθήκες / μειώσεις από ΔΠΧΑ 16			31			31
Αναταξινόμησης	3.782	-	-	-	-3.850	-68
Αποσβέσεις περιόδου	-18.134	-539	-11	-113	-	-18.797
Λογιστική Αξία την 31.12.2021	504.637	5.955	116	2.228	75	513.011
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-220.583	-3.459	-70	-2.146	-	-226.258
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2021</b>	<b>284.054</b>	<b>2.496</b>	<b>46</b>	<b>82</b>	<b>75</b>	<b>286.753</b>
	Πλοία	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1.1.2022	504.637	5.955	116	2.228	75	513.011
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-220.583	-3.459	-70	-2.146	-	-226.258
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2022</b>	<b>284.054</b>	<b>2.496</b>	<b>46</b>	<b>82</b>	<b>75</b>	<b>286.753</b>
Προσθήκες	6.325	-	-	53	-	6.378
Προσθήκες / μειώσεις από ΔΠΧΑ 16	16.989	-	57	-	-	17.046
Αναταξινόμησης	75	-	-	-	-75	-
Αποσβέσεις περιόδου	-20.248	-691	-21	-67	-	-21.027
Λογιστική Αξία την 31/12/2022	528.026	5.955	173	2.281	-	536.435
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-240.831	-4.150	-91	-2.213	-	-247.285
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2022</b>	<b>287.195</b>	<b>1.805</b>	<b>82</b>	<b>68</b>	<b>-</b>	<b>289.150</b>

Στις 7.2.2022 η θυγατρική του ομίλου BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. προέβη σε μακροχρόνια γυμνή ναύλωση (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου ASTERION II. Η ανωτέρω ναύλωση έχει διάρκεια 5 έτη με δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της και αναγνωρίστηκε βάση του ΔΠΧΑ 16.

Τα ποσά του κατωτέρω πίνακα συμπεριλαμβάνονται στον πίνακα των ενσώματων παγίων, και αναλύονται ως εξής :

**Ενσώματα Πάγια με δικαίωμα χρήσης**

	Δικαιώματα χρήσης σε κτίρια - Ι.Χ	Δικαιώματα χρήσης σε πλοία	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1.1.2022	1.528	16.497	18.025
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-539	-13.092	-13.631
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2022</b>	<b>989</b>	<b>3.405</b>	<b>4.394</b>
Προσθήκες	58	17.211	17.269
Αποσβέσεις περιόδου	-193	-2.877	-3.070
Λογιστική Αξία την 31.12.2022	1.586	33.708	35.294
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-732	-15.969	-16.701
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2022</b>	<b>854</b>	<b>17.739</b>	<b>18.593</b>

**7.9. Άυλα Πάγια**

Δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης της αξίας των Άυλων Παγίων.

**Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

	<b>Λογισμικά Προγράμματα</b>
Λογιστική Αξία την 1.1.2021	10.076
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-6.211
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2021</b>	<b>3.865</b>
Προσθήκες	1.292
Αποσβέσεις περιόδου	-868
Λογιστική Αξία την 31.12.2021	11.368
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-7.079
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2021</b>	<b>4.289</b>

	<b>Λογισμικά Προγράμματα</b>
Λογιστική Αξία την 1.1.2022	11.368
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-7.079
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2022</b>	<b>4.289</b>
Προσθήκες	1.149
Λοιπές κινήσεις	24
Αποσβέσεις περιόδου	-869
Λογιστική Αξία την 31.12.2022	12.517
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-7.924
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2022</b>	<b>4.593</b>

Στα άυλα πάγια της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται :

Τα λογισμικά προγράμματα, στα οποία συμπεριλαμβάνεται το κόστος των συστημάτων κρατήσεων εισιτηρίων, καθώς και το κόστος της αγοράς και ανάπτυξης του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος της εταιρείας.

**7.10. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Εγγυήσεις	148	148
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	540	540
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από υπομίσθωση κτιρίων	328	494
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία</b>	<b>1.016</b>	<b>1.182</b>

Τα Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού αφορούν κυρίως εγγυήσεις ενοικίων γραφείων και εγγυήσεις προς Δημόσιους Οργανισμούς όπως Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., κ.λ.π.

**7.11. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής βάσης και των φορολογικών βάσεων των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων για τα μη ναυτιλικά εισοδήματα.

<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)</b>	<b>Υπόλοιπο την 1.1.2022</b>	<b>(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα</b>	<b>Υπόλοιπο την 31.12.2022</b>
Ενσώματα Πάγια	-1.160	1.160	-
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	-13	13	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	75	-75	-
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	1.277	-1.277	-
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</b>	<b>179</b>	<b>-179</b>	<b>-</b>

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρίες στην Ελλάδα για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 22% βάσει του Ν. 4799/2021.

Η σύγκριση των ετήσιων συντελεστών φορολόγησης δεν είναι δυνατή, διότι όπως εξηγείται και στην παράγραφο 2.15 ο φόρος εισοδήματος εξαρτάται από το ύψος των μη ναυτιλιακών κερδών.

**7.12. Αποθέματα**

Ο λογαριασμός «Αποθέματα» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Εμπορεύματα	32	1
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	915	699
Καύσιμα και λιπαντικά	3.132	2.086
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία</b>	<b>4.079</b>	<b>2.786</b>

Για τα παραπάνω αποθέματα δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης.

**7.13. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις**

Ο λογαριασμός «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	46.759	34.033
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	41.153	21.232
Επιταγές Εισπρακτέες	2.480	532
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	5.895	5.699
<b>Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>	<b>84.497</b>	<b>50.098</b>
Προκαταβολές σε προμηθευτές	740	543
<b>Σύνολα</b>	<b>85.237</b>	<b>50.641</b>

**Προβλέψεις απομείωσης**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος</b>	<b>-5.699</b>	<b>-5.506</b>
Πρόσθετες προβλέψεις	-196	-193
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος</b>	<b>-5.895</b>	<b>-5.699</b>

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

Οι διαδικασίες για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου αναφέρονται στην παράγραφο 3.1.2.

**7.14. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού**

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Χρεώστες διάφοροι	319	245
Απαιτήσεις από Δημόσιες Αρχές	-	1
Προκαταβολές και δάνεια στο προσωπικό	126	13
Λοιπές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	4.624	4.624
Επιταγές σε τράπεζα	90	126
Προπληρωθέντα έξοδα*	6.878	4.992
Απαιτήσεις από ασφαλιστές	1.743	863
Λοιπές απαιτήσεις	125	91
Εγγυήσεις και επιταγές σε τράπεζα	937	1.148
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις υπομίσθωσης κτιρίων	150	134
<b>Σύνολα</b>	<b>14.992</b>	<b>12.237</b>

\* Το στοιχείο «Προπληρωθέντα έξοδα» περιλαμβάνει κατά κύριο λόγο τα έξοδα δεξαμενισμού των πλοίων της εταιρείας.

**7.15. Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία**

Η Εταιρεία έχει προβεί σε πράξεις αντιστάθμισης μέρους του κινδύνου μεταβολής της τιμής καυσίμου.

Η πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με την αντιστάθμιση του κινδύνου των ταμειακών ροών από τη μεταβολή της τιμής του ναυτιλιακού καυσίμου είναι να καλύπτει με τα μέσα αντιστάθμισης έως το 80% των προβλεπόμενων αναγκών σε καύσιμο μέσα στη χρήση. Για το 2022, τα συμβόλαια αντιστάθμισης τα οποία είχε η Εταιρεία ήταν εντός των ορίων της παραπάνω πολιτικής.



Υπάρχει άμεση οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης καθώς οι όροι των συμβολαίων αντιστάθμισης συνδέονται με τις προβλεπόμενες μελλοντικές αγορές ναυτιλιακού καυσίμου.

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, β) από ενδεχόμενη μεταβολή του συντελεστή αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει στην πραγματικότητα η Εταιρεία και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η Εταιρεία για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης και γ) από ενδεχόμενη μείωση κατανάλωσης από μειώσεις δρομολογίων. Η επίδραση των μέσων αντιστάθμισης στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης την 31.12.2022 και την 31.12.2021 έχει ως εξής:

31.12.2022	Ονομαστικό Ποσό	Μεταβολή στην Εύλογη Αξία	Παρουσίαση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Μεταβολή εύλογης αξίας που χρησιμοποιήθηκε για την επιμέτρηση της αποτελεσματικότητας
Συμβόλαια αντιστάθμισης καυσίμου	42.039	-6.850	Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις/ Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-6.850
31.12.2021	Ονομαστικό Ποσό	Μεταβολή στην Εύλογη Αξία	Παρουσίαση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Μεταβολή εύλογης αξίας που χρησιμοποιήθηκε για την επιμέτρηση της αποτελεσματικότητας
Συμβόλαια αντιστάθμισης καυσίμου	28.187	3.283	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/ Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.283

Δεν υπήρξε περίπτωση αναποτελεσματικότητας σχετικά με τα συμβόλαια αντιστάθμισης εντός της χρήσης 2022. Η επίδραση των μέσων αντιστάθμισης στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος την 31.12.2022 αφορά σε μεταβολή εύλογης αξίας που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα ποσού Ευρω -6.850 χιλ. και αναταξινόμηση από τα λοιπά συνολικά έσοδα στα αποτελέσματα ποσού Ευρώ -3.283 χιλ. Τα ποσά τα οποία έχουν περιληφθεί στην Κατάσταση αποτελεσμάτων συμπεριλαμβάνονται στα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα. Δεν υπήρξαν περιπτώσεις όπου είχαν αντισταθμιστεί μελλοντικές αγορές οι οποίες δεν πραγματοποιηθήκαν.

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2021 διατηρούσε ανοιχτές θέσεις σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών ονομαστικού ποσού Ευρώ 28.187 χιλ. οι οποίες έκλεισαν μέσα στη χρήση και το αποτέλεσμα τους ήταν κέρδος ποσού Ευρώ 23.986 χιλ. Επίσης μέσα στη χρήση 2022 η Εταιρεία προχώρησε σε ανοίγμα νέων θέσεων σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών μέρος των οποίων έκλεισαν μέσα στη χρήση και το αποτελέσμα τους ήταν κέρδος ποσού Ευρώ 167 χιλ. Κατά την 31.12.2022 η Εταιρεία διατηρεί ανοιχτές θέσεις σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών ονομαστικού ποσού Ευρώ 42.039.

31.12.2022	Ληκτότητα			Σύνολο
	Από 1 μήνα έως 6 μήνες	Από 6 έως 12 μήνες	>1 έτους	
Ανοικτά Συμβόλαια αντιστάθμισης τιμής καυσίμου				
Μετρικοί τόνοι (σε χιλιάδες)	61,9	55,3	-	117,2
Ονομαστικό ποσό (σε χιλιάδες Ευρώ)	19.465	22.574	-	42.039
31.12.2021	Από 1 μήνα έως 6 μήνες	Από 6 έως 12 μήνες	>1 έτους	Σύνολο
Ανοικτά Συμβόλαια αντιστάθμισης τιμής καυσίμου				
Μετρικοί τόνοι (σε χιλιάδες)	27,72	33,45	-	61,17
Ονομαστικό ποσό (σε χιλιάδες Ευρώ)	12.790	15.397	-	28.187

#### 7.16. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

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

	31.12.2022	31.12.2021
Μετρητά στο ταμείο	28	13
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	20.250	12.829
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>20.278</b>	<b>12.842</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	20.191	12.760
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	87	82
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>20.278</b>	<b>12.842</b>

Για τους κινδύνους που αφορούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα βλ. παρ. 3.1.1.

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

#### 7.17. Μετοχικό Κεφάλαιο – Αποθεματικά

##### α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 176.309 χιλ. και διαιρείται σε 60.173.709 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 2,93 έκαστη.

Εντός της χρήσης, η εταιρεία προέβει σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ποσό 26.950 χιλ. με την διαγραφή 9.197.953 κοινών μετοχών.

##### β) Αποθεματικά

Ως πίνακας Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	<b>Τακτικό αποθεματικό</b>	<b>Λοιπά αποθεματικά</b>	<b>Σύνολα</b>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1.1.2021</b>	<b>4.383</b>	<b>3.390</b>	<b>7.773</b>
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2021</b>	<b>4.383</b>	<b>3.390</b>	<b>7.773</b>
Τακτικό αποθεματικό	323	-	323
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2022</b>	<b>4.706</b>	<b>3.390</b>	<b>8.096</b>

γ) Αποθεματικά εύλογης αξίας

	<b>Αποθεματικά εύλογης αξίας</b>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1.1.2021</b>	<b>-1.672</b>
Ανιστάθμιση Ταμιακών ροών	3.283
Αποτίμηση στην εύλογη αξία	1.672
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2021</b>	<b>3.283</b>
Ανιστάθμιση Ταμιακών ροών	-6.850
Αποτίμηση στην εύλογη αξία	-3.283
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2022</b>	<b>-6.850</b>

7.18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Αφορούν προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Η Εταιρεία έχει την νομική υποχρέωση για την καταβολή στο προσωπικό εφ' άπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η ανωτέρω υποχρέωση είναι πρόγραμμα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19.

Για την προεξόφληση της χρήσης 2022 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Οι παραδοχές οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την πρόβλεψη παροχών προσωπικού είναι οι ακόλουθες:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Επιτόκιο προεξόφλησης	2,80%	0,75%
Πληθωρισμός	2,80%	1,80%
Αναμενόμενο ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων	2,50%	1,80%

Η ανάλυση της υποχρέωσης αυτής έχει ως εξής:

**Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συνταξιοδότησης	820	707
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις συνταξιοδότησης	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>820</b>	<b>707</b>

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)</b>
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου</b>	<b>707</b>	<b>641</b>
Τρέχον κόστος απασχόλησης	92	83
Έξοδο τόκων	5	6
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	16	28
Παροχές πληρωθείσες	-	-313
Κόστος προϋπηρεσίας	-	262
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου</b>	<b>820</b>	<b>707</b>

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων είναι :

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών</b>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	92	83
Κόστος προϋπηρεσίας	-	262
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	5	6
<b>Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>	<b>97</b>	<b>351</b>

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)</b>
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές λόγω εμπειρίας	49	15
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	-57	13
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) στην υποχρέωση λόγω δημογραφικών παραδοχών	24	-
<b>Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα</b>	<b>16</b>	<b>28</b>

Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω δημογραφικών παραδοχών 23.926

**7.19. Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις**

Η ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων σε παρούσες αξίες την 31.12.2022 έχει ως ακολούθως:

<b>Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	14.921	5.028
Ομολογιακά δάνεια με εξασφαλίσεις	124.366	88.182
Επιστρεπτέα προκαταβολή	-	438
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	-13.349	-7.631
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>125.938</b>	<b>86.017</b>

<b>Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης (μακροπρόθεσμη υποχρέωση πληρωτέα στην επόμενη χρήση)	3.349	1.564
Σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring)	1.462	1.498
Τραπεζικός δανεισμός	5.000	5.000
Ομολογιακά δάνεια με εξασφαλίσεις		
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	10.000	6.067
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>19.811</b>	<b>14.129</b>

<b>Ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2022</b>	<b>Μεταξύ</b>				<b>Σύνολο</b>
	<b>Εως 1 έτους</b>	<b>1 έτους και 5 ετών</b>	<b>Άνω των 5 ετών</b>		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.349	11.572	-		<b>14.921</b>
Δάνεια με εξασφαλίσεις	5.000	-	-		<b>5.000</b>
Λοιπά Δάνεια	1.462	-	-		<b>1.462</b>
Ομολογιακά Δάνεια με εξασφαλίσεις	10.000	114.366	-		<b>124.366</b>
<b>Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>19.811</b>	<b>125.938</b>	-		<b>145.749</b>

<b>Ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2021</b>	<b>Μεταξύ</b>				<b>Σύνολο</b>
	<b>Εως 1 έτους</b>	<b>1 έτους και 5 ετών</b>	<b>Άνω των 5 ετών</b>		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.564	3.251	213		<b>5.028</b>
Δάνεια με εξασφαλίσεις	5.000	-	-		<b>5.000</b>
Λοιπά Δάνεια	1.565	371	-		<b>1.936</b>
Ομολογιακά Δάνεια με εξασφαλίσεις	6.000	82.182	-		<b>88.182</b>
<b>Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>14.129</b>	<b>85.804</b>	<b>213</b>		<b>100.146</b>

Στις 05.10.2022 η Εταιρία σύναψε διμερής σύμβαση δανεισμού, διάρκειας επτά ετών, με ελληνικό πιστωτικό ίδρυμα, συνολικού ύψους Ευρώ 125 εκατ. επιτυγχάνοντας την μακροπρόθεσμη αναχρηματοδότηση όλων των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας συμβατικής λήξεως 2023.

Το μέσο επιτόκιο της Εταιρείας για τη χρήση 2022 ανήλθε σε 4,21% και 3,53% την προηγούμενη χρήση.

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες έχουν κατηγοριοποιηθεί ως ακολούθως:

	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	Σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring)	Μισθωτικές Υποχρεώσεις	Σύνολο
<b>1.1.2022</b>	<b>82.552</b>	<b>11.068</b>	<b>1.498</b>	<b>5.028</b>	<b>100.146</b>
<b>Ταμειακές ροές:</b>					
Αποπληρωμές	-82.400	-6.000	-2.629	-7.763	<b>-98.792</b>
Αναλήψεις / εκταμιεύσεις	125.000	-	2.593	-	<b>127.593</b>
<b>Μη ταμειακές μεταβολές:</b>					
Προσθήκες /Μειώσεις	-	-	-	17.046	<b>17.046</b>
Μεταβολές στην εύλογη αξία	-853	-	-	-	<b>-853</b>
Αναξινομήσεις	-9.932	9.932	-	-	<b>-</b>
Λοιπές μεταβολές	-	-	-	609	<b>609</b>
<b>31.12.2022</b>	<b>114.367</b>	<b>15.000</b>	<b>1.462</b>	<b>14.920</b>	<b>145.749</b>

Οι χρηματοοικονομικές μισθώσεις που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	<b>31.12.2022</b>
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά μισθώματα	3.349
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά μισθώματα	11.571
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών μισθωμάτων</b>	<b>14.920</b>

Τα ελάχιστα χρηματοοικονομικά μισθώματα με βάση τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις καθώς και η παρούσα αξία των καθαρών ελάχιστων μισθωμάτων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

	<b>31.12.2022</b>	
	Ελάχιστες πληρωμές	Παρούσα αξία πληρωμών
Εντός του επόμενου έτους	3.827	3.349
Μεταξύ 2-5 ετών	12.406	11.572
Άνω των 5 ετών	-	-
	<b>16.233</b>	<b>14.921</b>
Μείον: Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	-1.312	-
Τρέχουσα αξία ελάχιστων μισθωμάτων	<b>14.921</b>	<b>14.921</b>

Στις 7.2.2022 η θυγατρική του ομίλου BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ν.Α.Ε. προέβη σε μακροχρόνια γυμνή ναύλωση (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου ASTERION II. Η ανωτέρω ναύλωση έχει διάρκεια 5 έτη με δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της και αναγνωρίστηκε βάση του ΔΠΧΑ 16.

**7.20. Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις**

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους Ευρώ 1.120 χιλ., η οποία αφορά κατά κύριο λόγο αποζημιώσεις ναυτικών, οι οποίοι εργάζονταν στα πλοία της Εταιρείας.

**7.21. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνει φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ομίλου οι οποίες προέκυψαν την περίοδο της πανδημίας και έχουν ρυθμιστεί σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο και θα αποπληρωθούν έως το έτος 2024.

**7.22. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Προμηθευτές	17.631	13.186
Επιταγές πληρωτέες	2	1
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	8.099	13.938
Προκαταβολές πελατών	788	802
Λοιπές υποχρεώσεις	264	146
<b>Σύνολο</b>	<b><u>26.784</u></b>	<b><u>28.073</u></b>

**7.23. Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Φόρος εισοδήματος	57	112
Πρόβλεψη για έξοδο φόρου από ανέλεγκτες χρήσεις	49	49
<b>Σύνολο</b>	<b><u>106</u></b>	<b><u>161</u></b>

**7.24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Έσοδα επόμενης περιόδου - Επιχορηγήσεις	1.141	697
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.606	1.645
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	15.202	13.947
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	1.217	1.201
Δεδουλευμένα έξοδα	941	699
Λοιπές υποχρεώσεις	-	66
<b>Σύνολο</b>	<b><u>20.107</u></b>	<b><u>18.255</u></b>

Το στοιχείο «Δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνει κατά κύριο λόγο προβλέψεις εξόδων εκμετάλλευσης των πλοίων.



## 8. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

### α) Εμπράγματα βάρη

Όπως αναφέρεται και στη παράγραφο 7.8. επί των πλοίων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες αξίας Ευρώ 383.500 χιλ. για εξασφάλιση των ενυπόθηκων δανείων.

### β) Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 εκκρεμούν αγωγές έναντι της Εταιρείας που αφορούν εργατικά, αστικά, ναυτιλιακά θέματα τα οποία αναμένεται ότι δεν θα έχουν σημαντική επίδραση αφενός διότι η πλειοψηφία των υποθέσεων αυτών καλύπτεται από ασφαλιστικές εταιρείες αφετέρου έχουν γίνει οι αντίστοιχες προβλέψεις.

### γ) Ανέλεγκτες Φορολογικές χρήσεις (βλ. παρ. 7.7 «Φόρος Εισοδήματος»).

### δ) Δοθείσες Εγγυήσεις

Οι εγγυητικές επιστολές που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρείας και ήταν σε ισχύ στις 31.12.2022 και στις 31.12.2021.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>Εγγυήσεις</b>		
Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης	822	902
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή εμπορικών υποχρεώσεων	45	-
Εγγυήσεις για την συμμετοχή σε διάφορους διαγωνισμούς	25	55
<b>Σύνολο εγγυήσεων</b>	<u>892</u>	<u>957</u>

## 9. Σημαντικά Γεγονότα

Στις 7.2.2022 η εταιρεία προέβει σε μακροχρόνια γυμνή ναύλωση (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου ASTERION II διάρκειας 5 ετών. Το πλοίο δρομολογήθηκε στα πλαίσια της Κοινοπραξίας ANEK - ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ στην γραμμή Πάτρα – Ηγουμενίτσα – Βενετία.

Στις 27.9.2022 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφάσισε την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά Ευρώ 26.950.002,29 σε μετρητά, με ακύρωση 9.197.953 κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης Ευρώ 2,93 και την επιστροφή του ανωτέρου ποσού στην μητρική εταιρία.

Στις 05.10.22 η Εταιρία σύναψε διμερής σύμβαση δανεισμού, διάρκειας επτά ετών, με ελληνικό πιστωτικό ίδρυμα, συνολικού ύψους Ευρώ 125 εκατ. επιτυγχάνοντας την μακροπρόθεσμη αναχρηματοδότηση όλων των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας συμβατικής λήξεως 2023.

## 10. Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα

Δεν υπάρχουν.

11. Μέρισμα

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας αποφάσισε να προτείνει στη Γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος ύψους Ευρώ 0,45 ανά μετοχή ήτοι Ευρώ 27.078 χιλ.

Καλλιθέα, 29<sup>η</sup> Μαρτίου, 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΚΥΡΙΑΚΟΣ Δ. ΜΑΓΕΙΡΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 109642	ΣΠΥΡΟΣ Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 215327	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΔΙΚΑΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 604444	ΚΩΝ/ΝΟΣ Β. ΛΑΧΑΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 663685 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 76784 Α΄ΤΑΞΗΣ