



**Blue Star Ferries®**

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

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για τη χρήση 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023)

(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 1.1.2023 – 31.12.2023 .....	8
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 31.12.2023 και 31.12.2022 .....	21
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και 2022 .....	22
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 1.1.2023 - 31.12.2023 και 1.1.2022 – 31.12.2022 .....	23
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και 2022 .....	24
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .....	25
1. Γενικές Πληροφορίες .....	25
2.1 Λογιστικές αρχές.....	25
2.2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων .....	26
2.3. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων .....	26
2.4. Εφαρμογή νέων Προτύπων.....	27
2.4.1. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση .....	27
2.4.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 31	
3. Λογιστικές Πολιτικές .....	32
3.1. Ουσιώδεις Πληροφορίες Λογιστικών Πολιτικών .....	32
3.1.1. Ενσώματα Πάγια .....	32
3.1.2. Άυλα Πάγια .....	33
3.1.2.1. Λογισμικά προγράμματα .....	33
3.1.3. Απομείωση / Αναστροφή απομείωσης αξίας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων .....	34
3.1.4. Αποθέματα.....	34
3.1.5. Απαιτήσεις από πελάτες.....	35
3.1.6. Έσοδα.....	35
3.1.6.1. Έσοδα από ναύλους επιβατών και οχημάτων .....	35
3.1.6.2. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί των πλοίων .....	35
3.1.6.3. Έσοδα από τόκους.....	36
3.1.6.4. Έσοδα από ναύλωση πλοίου .....	36
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	36
3.1.8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού .....	37
3.1.9. Λειτουργικοί τομείς .....	40
3.1.10. Έξοδα .....	40
3.1.10.1. Αναγνώριση εξόδων .....	40
3.1.10.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα .....	40
3.1.11. Παροχές στο προσωπικό .....	40
3.1.11.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές .....	40
3.1.11.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.....	41
3.1.12. Μισθώσεις .....	42
3.1.12.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις.....	42
3.1.12.2. Λειτουργικές Μισθώσεις .....	44
3.1.13. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	45
3.1.14. Επιμερισμός των κοινών εσόδων και εξόδων .....	45
3.1.15. Περιοδική κατανομή εξόδων.....	45
3.1.16. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος.....	45

3.1.17.	Κέρδη από ναυτιλιακές δραστηριότητες .....	46
3.1.17.	Κέρδη από μη ναυτιλιακές δραστηριότητες .....	46
3.2.	Λοιπές Πληροφορίες Λογιστικών Πολιτικών .....	46
3.2.1.	Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος .....	46
3.2.2.	Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα .....	47
3.2.3.	Μετοχικό Κεφάλαιο .....	47
3.2.4.	Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών .....	47
3.2.5.	Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη .....	47
3.2.6.	Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία .....	47
3.2.6.1.	Επιχορηγήσεις που αφορούν αποτελέσματα .....	48
4.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου .....	48
4.1.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου .....	48
4.1.1.	Συναλλαγματικός κίνδυνος .....	48
4.1.2.	Πιστωτικός κίνδυνος .....	48
4.1.3.	Κίνδυνος ρευστότητας .....	49
4.1.4.	Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων .....	50
4.1.5.	Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου .....	51
4.1.6.	Κίνδυνος Διακύμανσης Τιμών Καυσίμων .....	52
4.1.7.	Ανταγωνισμός .....	52
4.1.8.	Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή .....	52
5.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων .....	53
5.1.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα .....	53
5.2.	Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού / υποχρεώσεων στην εύλογη αξία .....	53
6.	Σύμβαση της εταιρείας με την Κοινοπραξία ANEK - ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ .....	54
7.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών .....	54
7.1.1.	Διεταιρικές συναλλαγές .....	54
7.1.2.	Διεταιρικές συναλλαγές με Λοιπές συνδεδεμένες Εταιρείες .....	54
7.2.	Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών .....	55
7.3.	Εγγυήσεις .....	55
7.4.	Αμοιβές Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου .....	55
8.	Παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 1.1.2023 – 31.12.2023 .....	55
8.1.	Λειτουργικοί Τομείς - Παρουσίαση Γεωγραφικών τομέων .....	55
8.2.	Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης .....	58
8.3.	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης .....	60
8.4.	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα .....	60
8.5.	Χρηματοοικονομικά έξοδα .....	61
8.6.	Χρηματοοικονομικά έσοδα .....	61
8.7.	Φόροι εισοδήματος .....	61
8.8.	Ενσώματα πάγια .....	62
8.9.	Άυλα Πάγια .....	65
8.10.	Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού .....	65
8.11.	Αποθέματα .....	66
8.12.	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις .....	66
8.13.	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού .....	67
8.14.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία .....	67

---

8.15.	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα .....	69
8.16.	Μετοχικό Κεφάλαιο – Αποθεματικά .....	69
8.17.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	70
8.18.	Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις .....	72
8.19.	Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις .....	73
8.20.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	73
8.21.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	74
8.22.	Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι .....	74
8.23.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	74
9.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις .....	74
10.	Σημαντικά Γεγονότα.....	75
11.	Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα .....	76
12.	Μέρισμα .....	76

## **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 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

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 2023, 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 προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

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

---

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

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

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

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

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

#### **Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

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, 3 Απριλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Θανάσης Ξύνας

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 34081



### **Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου χρήσης 1.1.2023 – 31.12.2023**

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της BLUE STAR FERRIES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία») αφορά στη χρήση 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023). 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 2023, η Εταιρεία δραστηριοποιήθηκε στην Ελληνική Ακτοπλοΐα και ειδικότερα στις γραμμές των Κυκλάδων, της Δωδεκανήσου, της Κρήτης και του Βορειοανατολικού Αιγαίου καθώς και στις γραμμές της Αδριατικής.

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

### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

Ο κύκλος εργασιών στη χρήση 2023 ανήλθε σε Ευρώ 289,12 εκατ. έναντι κύκλου εργασιών Ευρώ 265,98 εκατ. στη χρήση 2022.

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 89,17 εκατ. έναντι Ευρώ 52,01 εκατ. το 2022. Αντίστοιχα, τα κέρδη προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων ανήλθαν σε Ευρώ 70,16 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 40,34 εκατ. το 2022.

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας μειώθηκαν σε Ευρώ 199,95 εκατ. από Ευρώ 213,97 εκατ. το 2022.

Τα έξοδα διοίκησης στη χρήση 2023 έφθασαν τα Ευρώ 23,41 εκατ. (Ευρώ 18,62 εκατ. στη χρήση 2022), ενώ τα έξοδα διάθεσης ανήλθαν σε Ευρώ 19,19 εκατ. από Ευρώ 16,21 εκατ. στη χρήση 2022, με την αύξηση να οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση των εξόδων προμηθειών, λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών σε σχέση με το 2022.

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης ανήλθαν στη χρήση 2023 σε Ευρώ 1,44 εκατ. από Ευρώ 1,26 εκατ. στη χρήση 2022.

Τα «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» ανήλθαν στη χρήση 2023 σε ζημιές Ευρώ 5,16 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 24,02 εκατ. τη χρήση 2022. 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 2023 στην ενότητα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία».

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας στη χρήση 2023 ανήλθαν σε Ευρώ 10,58 εκατ. από Ευρώ 5,71 εκατ. στη χρήση 2022 και αφορούν κατά κύριο λόγο σε τόκους των ομολογιακών δανείων. Η μεταβολή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των επιτοκίων προεξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας (λόγω αύξησης του επιτοκίου αναφοράς Euribor), σε σύγκριση με τη χρήση 2022 και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα.

Συνολικά, στη χρήση 2023 σημειώθηκαν κέρδη μετά από φόρους Ευρώ 32,62 εκατ. έναντι κερδών Ευρώ 36,48 εκατ. στη χρήση 2022.

Στην ανάλυση των αποτελεσμάτων θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η Εταιρεία 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 298,45 εκατ. (Ευρώ 289,15 εκατ. στις 31.12.2022) και περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο τα πλοία της Εταιρείας.

Στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» της Εταιρείας Ευρώ 6,66 εκατ. (Ευρώ 4,59 εκατ. στις 31.12.2022) περιλαμβάνεται το κόστος ανάπτυξης των λογισμικών προγραμμάτων.

Τα «Λοιπά Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του ενεργητικού» στις 31.12.2023 ανήλθαν σε Ευρώ 0,84 εκατ. έναντι Ευρώ 1,02 εκατ. στις 31.12.2022.

Τα αποθέματα στις 31.12.2023 ανήλθαν σε Ευρώ 7,85 εκατ. έναντι Ευρώ 4,08 εκατ. στις 31.12.2022, με την αύξηση να οφείλεται κυρίως στην αύξηση της αξίας των αποθεμάτων καυσίμων και λιπαντικών των πλοίων, καθώς και στα αποθέματα των πλοίων που έχουν ναυλωθεί από την μητρική εταιρεία.

Ο Λογαριασμός «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις» ανήλθε στις 31.12.2023 σε Ευρώ 86,24 εκατ. έναντι Ευρώ 85,24 εκατ. στις 31.12.2022, με την αύξηση να οφείλεται κυρίως στην σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών.

Ο Λογαριασμός «Λοιπά Κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού» ανήλθε στις 31.12.2023 σε Ευρώ 19,65 εκατ. έναντι Ευρώ 14,99 εκατ. στις 31.12.2022.

Τα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού» (Ευρώ 0,55 εκατ. έναντι Ευρώ μηδέν εκατ. στις 31.12.2022), καθώς και τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του παθητικού (Ευρώ 0,75 εκατ. έναντι Ευρώ 5,93 στις 31.12.2022), 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 01.01.2023 - 31.12.2023 στην ενότητα «Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία».

Η Εταιρεία στις 31.12.2023 διαθέτει ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους Ευρώ 19,3 εκατ. έναντι Ευρώ 20,28 εκατ. στις 31.12.2022.

Τα ίδια κεφάλαια ανήλθαν στις 31.12.2023 σε Ευρώ 236,86 εκατ. έναντι Ευρώ 216,06 εκατ. στις 31.12.2022.

Ο συνολικός δανεισμός στις 31.12.2023 ανήλθε σε Ευρώ 131,21 εκατ. (Ευρώ 145,75 εκατ. στις 31.12.2022) από τα οποία Ευρώ 112,7 εκατ. αφορούν μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Ευρώ 125,94 εκατ. στις 31.12.2022) και Ευρώ 18,5 εκατ. αφορούν βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (Ευρώ 19,81 εκατ. στις 31.12.2022) .

Οι «Μακροπρόθεσμες προβλέψεις» στις 31.12.2023 καθώς και στις 31.12.2022 ανήλθαν σε Ευρώ 1,12 εκατ.

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2023 σε Ευρώ μηδέν (Ευρώ 2,67 εκατ. στις 31.12.2022) και κατά τη χρήση 2022 περιλαμβάναν φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες προέκυψαν την περίοδο της πανδημίας και είχαν ρυθμιστεί σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο.

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» ανήλθε σε Ευρώ 47,22 εκατ. από Ευρώ 26,78 εκατ. στις 31.12.2022.

Ο λογαριασμός «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2023 σε Ευρώ 21,31 εκατ. (Ευρώ 20,11 εκατ. στις 31.12.2022). 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 2023, η Εταιρεία παρουσίασε ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες Ευρώ 65,10 εκατ. έναντι εισροών Ευρώ 16,42 εκατ. στη χρήση 2022. 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 2023.

Στις επενδυτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν εκροές Ευρώ 18,74 εκατ. έναντι εκροών Ευρώ 7,49 εκατ. στη χρήση 2022.

Στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν στη χρήση 2023 εκροές Ευρώ 47,37 εκατ. έναντι εκροές Ευρώ 1,62 το 2022. Οι μεταβολές που σημειώθηκαν στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες παρουσιάζονται αναλυτικά στην κατάσταση ταμειακών ροών των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023.

### **ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Τα πιο σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια του 2023 και μεταγενέστερα, έως την ημερομηνία δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έχουν ως ακολούθως:

Η Τακτική Γενική Συνέλευση (ΤΓΣ) της 6.6.2023, μεταξύ άλλων θεμάτων, εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Την ίδια μέρα πραγματοποιήθηκε και η συνεδρίαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και η ιδιότητα του κάθε μέλους έχουν ως ακολούθως: Κυριάκος Δ. Μάγειρας, Πρόεδρος, Σπυρίδων Χ. Πασχάλης, Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος – Παναγιώτης Γ. Δικαίος, Μέλος– Γεώργιος Ε. Αναγνώστου, Μέλος – Παναγιώτης Π. Παπαδόμημας, Μέλος – Διονύσιος Γ. Θεωδοράτος, Μέλος. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 6.6.2023, σύμφωνα με τα άρθρα 159-161 Ν. 4548/2018 εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος, συνολικού ποσού ύψους Ευρώ 27.078.169,05, ήτοι Ευρώ 0,45 ανά μετοχή.

Σε συνέχεια της παραίτησης του κ. Σπυρίδων Πασχάλη από τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου & Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) της Εταιρείας, σε αναπλήρωση της κενωθείσας θέσης, το Διοικητικό Συμβούλιο, στην από 07.09.2023 συνεδρίαση του, αποφάσισε την εκλογή του κ. Παναγιώτη Δικαίου, ως Αντιπροέδρου, Αναπληρωτή Προέδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου καθώς και τη συνέχιση του Διοικητικού Συμβουλίου με τα εναπομείναντα 5 μέλη σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του καταστατικού της Εταιρείας και στο άρθρο 82 ν. 4548/2018.

Στις 4.12.2023 μεταβιβάστηκε χωρίς αντάλλαγμα από την μητρική εταιρεία σύμβαση μίσθωσης (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου KYDON. Σύμφωνα με την αναφερόμενη σύμβαση υπάρχει δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της και αναγνωρίστηκε βάση του ΔΠΧΑ 16.

## **ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2024**

Σύμφωνα με την επιχειρησιακή στρατηγική του Ομίλου, η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει να βελτιωθούν περαιτέρω οι λειτουργικές της επιδόσεις λόγω και της ενσωμάτωσης των πλοίων της ANEK στη λειτουργία της ύστερα από την ναύλωσή τους από την μητρική εταιρεία, καθώς και των επιδιωκόμενων συνεργειών σε οικονομικό όσο και λειτουργικό επίπεδο. Ο βαθμός βελτίωσης των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας δεν μπορεί να προσδιοριστεί λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις πληθωριστικές πιέσεις, τη διακύμανση των τιμών των καυσίμων και τον συνεχιζόμενο πόλεμο στην Ουκρανία. Πρόσθετος βαθμός αβεβαιότητας στις λειτουργικές επιδόσεις της Εταιρείας αποτελεί η εξέλιξη της τουριστικής κίνησης στη χώρα μας, καθώς και η διαχείριση πρόσθετου σημαντικού αριθμού πλοίων που αποκτήθηκαν από την μητρική εταιρεία λόγω της συγχώνευσης με απορρόφηση της εταιρείας ANEK και ναυλώθηκαν στην Εταιρεία.

## **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 Εταιρείας 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 Εταιρείας.

### **Κίνδυνος ρευστότητας**

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.

Στις 31.12.2023 η ληκτικότητα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας για περίοδο έξι (6) μηνών ήταν Ευρώ 77,03 εκατ. (Ευρώ 66,04 εκατ. στις 31.12.2022) ενώ η ληκτικότητα για

βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από έξι (6) έως δώδεκα (12) μήνες ήταν Ευρώ 10,89 εκατ. (Ευρώ 6,70 εκατ. στις 31.12.2022).

### **Κίνδυνος διακύμανσης τιμών καυσίμων**

Η Εταιρεία, όπως το σύνολο των εταιριών που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της επιβατηγού ναυτιλίας, επηρεάζεται σημαντικά από τη διακύμανση των τιμών των καυσίμων.

Επισημαίνεται ότι το κόστος των ναυτιλιακών καυσίμων και λιπαντικών είναι με μεγάλη διαφορά το σημαντικότερο λειτουργικό κόστος, αντιπροσωπεύει δε για το έτος 2023 το 47,7% περίπου του κόστους πωληθέντων της Εταιρείας. Ενδεικτικά, μια μεταβολή των τιμών των καυσίμων κατά 10% σε ετήσια βάση θα είχε επίδραση στα αποτελέσματα και τη καθαρή θέση της Εταιρείας κατά Ευρώ 9,4 εκατ. περίπου.

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.

### **Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων**

Η Εταιρεία 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 1,14 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 ύψους κεφάλαια τα οποία, σύμφωνα με τη συνήθη πρακτική στον ναυτιλιακό κλάδο, χρηματοδοτούνται σε μεγάλο βαθμό με τραπεζικό δανεισμό.

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

Η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαια με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Στις 31.12.2023 ο συντελεστής μόχλευσης είναι 32% από 37% στις 31.12.2022.

### **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 2023, καθώς και οι σπουδαιότεροι ανταγωνιστές της είναι οι εξής:

- Sea Jets, Fast Ferries και Golden Star Ferries στη γραμμή Πειραιάς- Κυκλάδες,
- Minoan Lines (Grimaldi Group) στη γραμμή Πειραιάς- Κρήτη,
- Grimaldi Lines στους Διεθνείς Πλόες, στην Αδριατική θάλασσα

### **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 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 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 του ομίλου 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.

### **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> εταιρεία 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 ουσιαστικές 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 εταιρείας 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 εταιρείες 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 δραστηριότητες 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.

### Διαχείριση θεμάτων δεοντολογίας, διαφάνειας και διαφθοράς

Ο όμιλος εφαρμόζει τον Κανονισμό Δεοντολογίας & Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, ο οποίος περιλαμβάνει την αποδοχή των 10 Αρχών του Οικουμενικού Συμφώνου του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών, και έχει επικοινωνηθεί σε όλους τους εργαζόμενους στα γραφεία και στα πλοία.

Έχει αναπτύξει Εγχειρίδιο Προσωπικού, το οποίο έχει επικοινωνηθεί στους εργαζόμενους στα πλοία. Έχει αναπτύξει Διαδικασία Υποβολής και Διερεύνησης Καταγγελιών (whistleblowing), ώστε να μπορεί κάθε Κοινωνικός Εταίρος να καταγγείλει ανώνυμα ή επώνυμα πιθανή παραβίαση εταιρικών πολιτικών,

διαδικασιών ή νομοθεσίας. Όλες οι καταγγελίες διαχειρίζονται από την Επιτροπή Διαφάνειας του Ομίλου, με πλήρη εμπιστευτικότητα και απόλυτη εχεμύθεια αναφορικά με τη συλλογή και επεξεργασία προσωπικών δεδομένων.

### **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 βραχυπρόθεσμου ορίζοντα (12 μηνών) που τηρεί και επικαιροποιεί ετησίως ο Όμιλος, καθώς και στο Μητρώο Κινδύνων μακροπρόθεσμου ορίζοντα (5 ετών) που επικαιροποιείται ανά διετία, προκειμένου να παρακολουθούνται συστηματικά και να λαμβάνονται αποφάσεις σχετικά με τον τρόπο διαχείρισής τους.

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

Η Attica Group στον οποίο εντάσσεται η εταιρεία είναι ο πρώτος όμιλος επιβατηγού ναυτιλίας στην Ελλάδα με Πρότυπο Περιβαλλοντικής Διαχείρισης ISO 14001.

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 2023 ποιοτικούς και ποσοτικούς στόχους εκπομπών αερίων ρύπων. Στο ετήσιο και πενταετές 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 Ομάδα εργασίας (Decarbonization Working Group) με συμμετοχή και του Διευθύνοντος Συμβούλου. Η εν λόγω ομάδα εργασίας (Decarbonization Working Group) φέρει την ευθύνη της υλοποίησης και παρακολούθησης της περιβαλλοντικής στρατηγικής του Ομίλου με συγκεκριμένες δράσεις και μετρήσιμους στόχους και εργάζεται 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 2022 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.

### **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 2023, 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, 3 Απριλίου 2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Παναγιώτης Δικαίος

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Για την περίοδο που έληξε την 31.12.2023 και 2022

		<u>1.1-31.12.2023</u>	<u>1.1-31.12.2022</u>
Πωλήσεις	8.1.	289.117	265.979
Κόστος πωληθέντων	8.2.	-199.949	-213.970
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>89.168</b>	<b>52.009</b>
Έξοδα διοίκησης	8.2.	-23.406	-18.617
Έξοδα διάθεσης	8.2.	-19.186	-16.211
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	8.3.	1.440	1.262
<b>Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>48.016</b>	<b>18.443</b>
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	8.4.	-5.160	24.019
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8.5.	-10.580	-5.707
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8.6.	431	35
<b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων</b>		<b>32.707</b>	<b>36.790</b>
Φόρος εισοδήματος	8.7.	-85	-315
<b>Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>32.622</b>	<b>36.475</b>
<b>Κατανομημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		32.622	36.475
<b>Λειτουργικά Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικές αποσβέσεις (EBITDA)</b>			
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		48.016	18.443
Πλέον: Αποσβέσεις		22.148	21.897
<b>Σύνολο</b>		<b>70.164</b>	<b>40.340</b>
<b>Κέρδη περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>32.622</b>	<b>36.475</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>			
<b>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>			
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παραχών προσωπικού		-3	-16
Ανιστάθμιση ταμειακών ροών :			
- κέρδη / (ζημιές) τρέχουσας περιόδου		-199	-6.850
- αναταξινόμηση στα κέρδη ή στις ζημιές περιόδου		6.850	-3.283
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου πρό φόρων</b>		<b>6.648</b>	<b>-10.149</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, καθαρά από φόρους</b>		<b>6.648</b>	<b>-10.149</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>		<b>39.270</b>	<b>26.326</b>
<b>Κατανομημένα σε:</b>			
Μετόχους της εταιρείας		39.270	26.326

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**  
Της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και 2022

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού</b>			
Ενσώματα Πάγια	8.8.	298.449	289.150
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8.9.	6.662	4.593
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	8.10.	840	1.016
<b>Σύνολο</b>		<b><u>305.951</u></b>	<b><u>294.759</u></b>
<b>Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού</b>			
Αποθέματα	8.11.	7.845	4.079
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	8.12.	86.244	85.237
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	8.13.	19.650	14.992
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	8.14.	549	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.15.	19.295	20.278
<b>Σύνολο</b>		<b><u>133.583</u></b>	<b><u>124.586</u></b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b><u>439.534</u></b>	<b><u>419.345</u></b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	8.16.	176.309	176.309
Αποθεματικά εύλογης αξίας	8.16.	-199	-6.850
Λοιπά αποθεματικά	8.16.	18.509	8.096
Αποτελέσματα εις νέον		42.244	38.504
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b><u>236.863</u></b>	<b><u>216.059</u></b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	8.17.	926	820
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	8.18.	112.703	125.938
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	8.19.	1.120	1.120
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	8.20.	-	2.667
<b>Σύνολο</b>		<b><u>114.749</u></b>	<b><u>130.545</u></b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	8.21.	47.218	26.784
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	8.22.	143	106
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	8.18.	18.503	19.811
Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία του παθητικού	8.14.	749	5.933
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	8.23.	21.309	20.107
<b>Σύνολο</b>		<b><u>87.922</u></b>	<b><u>72.741</u></b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b><u>202.671</u></b>	<b><u>203.286</u></b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>		<b><u>439.534</u></b>	<b><u>419.345</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 1.1.2023	60.173.709	176.309	-6.850	8.096	38.504	216.059
<b>Αποτέλεσμα χρήσης</b>	-	-	-	-	32.622	32.622
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>						
<b>Ανιστάθμιση Ταμειακών Ροών</b>						
- κέρδη/(ζημιές) τρέχουσας περιόδου	-	-	-199	-	-	-199
- αναταξινόμηση στα αποτελέσματα	-	-	6.850	-	-	6.850
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	-	-	-3	-3
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους</b>	-	-	<b>6.651</b>	-	<b>32.619</b>	<b>39.270</b>
Τακτικό αποθεματικό	-	-	-	1.801	-1.801	-
Σχηματισμός λοιπων αποθεματικών Μερίσματα	-	-	-	8.612	-	8.612
					-27.078	-27.078
<b>Υπόλοιπο την 31.12.2023</b>	<b>60.173.709</b>	<b>176.309</b>	<b>-199</b>	<b>18.509</b>	<b>42.244</b>	<b>236.863</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 1.1.2022	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>						
<b>Ανιστάθμιση Ταμειακών Ροών</b>						
- 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>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022

	Σημείωση	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		32.707	36.790
<b>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</b>			
Αποσβέσεις	8.8. & 8.9.	22.148	21.897
Προβλέψεις		614	300
Συναλλαγματικές διαφορές	8.4.	46	127
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας		-431	-35
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8.5.	10.556	5.702
<b>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b>			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		-3.766	-1.293
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		-11.700	-54.273
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		21.767	11.539
<b>Μείον:</b>			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		-6.784	-4.142
Καταβεβλημένοι φόροι		-55	-191
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>		<b>65.102</b>	<b>16.421</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	8.8. & 8.9.	-19.149	-7.527
Πώληση επενδυτικού χαρτοφυλακίου		-	-
Τόκοι εισπραχθέντες		409	34
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>		<b>-18.740</b>	<b>-7.493</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		-	-
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		-	-26.950
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		162	127.593
Εξοφλήσεις δανείων	8.18	-16.624	-91.029
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)		-3.830	-7.762
Μερίσματα πληρωθέντα		-27.078	-3.468
Εισπράξεις από υπομισθώσεις		-	-
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>		<b>-47.370</b>	<b>-1.616</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</b>		<b>-1.008</b>	<b>7.312</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>		<b>20.278</b>	<b>12.842</b>
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		25	124
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>		<b>19.295</b>	<b>20.278</b>

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

Η ανάλυση των Ταμειακών διαθεσίμων παρουσιάζεται στην παράγραφο 8.15.

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 στις 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 1.158 άτομα ενώ στις 31.12.2022 ήταν 801.

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 ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ και ενοποιείται άμεσα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΑΤΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ με τη μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης.

Στις 12.5.2023 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση προς την «STRIX HOLDINGS L.P.» α) 22.241.173 μετοχών που αντιστοιχούν σε ποσοστό 10,3061% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εκδότριας, άμεσης κυριότητας της «MIG ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ», και β) του συνόλου των μετοχών της κατά 100% θυγατρικής της «MIG SHIPPING S.A.», η οποία κατέχει 149.072.510 μετοχές που αντιστοιχούν σε ποσοστό 69,0771% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.. Στις 31.12.2023 το συνολικό ποσό της συμμετοχής της «STRIX HOLDINGS L.P.» στην ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ανέρχεται σε 86,71%.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 3 Απριλίου 2024.

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

### **2.1. Λογιστικές αρχές**

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία για την περίοδο 1.1.2023 - 31.12.2023 είναι ίδιες με αυτές που εφάρμοσε η Εταιρεία, κατά την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2022 με εξαίρεση τις αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες που ισχύουν από 1η Ιανουαρίου 2023, καθώς και με αυτές που εφάρμοσε η ΑΤΤΙΚΑ

---

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που συντάξε στις 31.12.2023.

## **2.2. 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 της. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περιλήψη 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 2.3.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις αρχές του ιστορικού κόστους, 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 31.12.2023 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.

## **2.3. 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.

Επιπλέον, η Διοίκηση εξετάζει σε κάθε χρήση, στη βάση υποθέσεων και εκτιμήσεων:

- τις ωφέλιμες ζωές και τις ανακτήσιμες αξίες των πλοίων
- το ύψος των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για επίδικες υποθέσεις και για υποθέσεις συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία.

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 της εταιρείας προέβη στις παραπάνω εκτιμήσεις με βάση τις γνώσεις και τις πληροφορίες που είχε μέχρι την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2023.

## **2.4. Εφαρμογή νέων Προτύπων**

### **2.4.1. 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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. 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. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτή. 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 έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

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

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρίες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρία μπορεί να

αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρίας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις της. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η 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 01/01/2024.

#### 2.4.2. 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.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **3. Λογιστικές Πολιτικές**

#### **3.1. Ουσιώδεις Πληροφορίες Λογιστικών Πολιτικών**

##### **3.1.1. Ενσώματα Πάγια**

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

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

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

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

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

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

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

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

1. Πλοία συμβατικά	35 έτη
2. Ταχύπλοα πλοία	25 έτη
3. Πλοία υδροπτέρυγα – ιπτάμενα δελφίνια	15 έτη
4. Κτίρια	30-40 έτη
5. Λιμενικές εγκαταστάσεις	10 έτη
6. Οχήματα	5 έτη
7. Έπιπλα – Σκεύη	5 έτη
8. 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, ενώ για τα ταχύπλοα και τα δελφίνια σε 15% και 10% αντίστοιχα.

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 η ωφέλιμη ζωή προσδιορίζεται με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για την υπολοιπόμενη χρήση τους.

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.

### 3.1.2. Άυλα Πάγια

#### 3.1.2.1. 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.

### 3.1.3. 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 ταμιακών 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 ταμιακών 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 ταμιακών ροών 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 τον 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.

### 3.1.4. 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.

### 3.1.5. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες είναι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, είσπρακτές 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, επιμετράτε 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.

### 3.1.6. Έσοδα

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

#### 3.1.6.1. 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».

#### 3.1.6.2. 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.

#### 3.1.6.3. 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.

#### 3.1.6.4. Έσοδα από ναύλωση πλοίου

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

#### 3.1.7. 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 αντιστάθμισης 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 αντιστάθμισης 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 αντιστάθμισης 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 αντιστάθμισης συνεχίζει να εφαρμόζει τις απαιτήσεις που απορρέουν από το ΔΛΠ 39.

### 3.1.8. 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, επιμετράται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθόλη τη διάρκεια ζωής.

### 3.1.9. 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 στις Διεθνείς πλώες.

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.

Λειτουργικοί τομείς οι οποίοι δεν έχουν καλύψει τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το ΔΠΧΑ 8, δεν γνωστοποιούνται χωριστά εφόσον η Διοίκηση θεωρεί ότι η πληροφόρηση σχετικά με τον ξεχωριστό τομέα δεν είναι χρήσιμη για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

### 3.1.10. Έξοδα

#### 3.1.10.1. Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

#### 3.1.10.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

### 3.1.11. Παροχές στο προσωπικό

#### 3.1.11.1. 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.

### 3.1.11.2. 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 νωρίτερη 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.

### 3.1.12. Μισθώσεις

#### 3.1.12.1. 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**

Την 31.12.2023 η Εταιρεία έχει μισθώσει κτίρια.

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

Σημαντικές λογιστικές πολιτικές:

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

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

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

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

Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

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

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

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

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

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

## **B. Ως εκμισθωτής**

Όταν ενσώματα πάγια 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.

### **3.1.12.2. 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.

### 3.1.13. 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.

### 3.1.14. Επιμερισμός των κοινών εσόδων και εξόδων

Όπως αναφέρεται και στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου 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.

### 3.1.15. 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.

### 3.1.16. 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.

### 3.1.17. Κέρδη από ναυτιλιακές δραστηριότητες

Σύμφωνα με τον νόμο 27/1975 άρθρο 6, οι πλοιοκτήτριες Εταιρείες πλοίων με Ελληνική σημαία ή με ξένη σημαία που 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.

### 3.1.17. 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 ώστε να προκύπτει το κέρδος από μη ναυτιλιακή δραστηριότητα όπου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

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.

## **3.2. Λοιπές Πληροφορίες Λογιστικών Πολιτικών**

### 3.2.1. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος

Το νόμισμα λειτουργίας του Ομίλου 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.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία Εταιριών εξωτερικού με νόμισμα εκτός Ευρώ αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην καθαρή θέση.

### 3.2.2. 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.

### 3.2.3. 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 διαφορά υπέρ το άρτιο.

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

### 3.2.4. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών

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

### 3.2.5. Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη

### 3.2.6. 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.

#### 3.2.6.1. 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.

### 4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παρακάτω παρουσιάζονται οι κύριοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία.

#### 4.1. 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.

##### 4.1.1. 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 31.12.2023 έχει στα ταμειακά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα 13 χιλ. δολάρια. Μία μεταβολή +/- 10% στην ισοτιμία επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήσης και την καθαρή θέση κατά +/- Ευρώ 1 χιλ.

##### 4.1.2. 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 ΑΤΤΙΚΑ 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Παράγωγα	549	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	19.295	20.278
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	<u>86.244</u>	<u>85.237</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>106.088</u></b>	<b><u>105.515</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.

#### 4.1.3. 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 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

	31.12.2023				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	5.000	5.000	104.039	-	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	2.611	5.892	8.664	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	-	-	-	-	-
<b>Σύνολο Δανεισμού</b>	<b>7.611</b>	<b>10.892</b>	<b>112.703</b>		-
Εμπορικές υποχρεώσεις	47.218	-	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21.452	-	-	-	-
Παράγωγα χρημ/κά μέσα	749	-	-	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>77.030</b>	<b>10.892</b>	<b>112.703</b>		-
	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>		-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	2.667	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	26.784	-	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.213	-	-	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	-	-	-	-	-
Παράγωγα χρημ/κά μέσα	5.933	-	-	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>66.042</b>	<b>6.699</b>	<b>128.605</b>		-

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 ανήλθε σε Ευρώ 131.206 χιλ.

#### 4.1.4. 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 8.18).

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>31.12.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	-1.140	1.140	-1.349	1.349
Καθαρή Θέση	-1.140	1.140	-1.349	1.349

**4.1.5. 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 31.12.2023 και 31.12.2022.

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».

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 2023 και 2022 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Σύνολο δανεισμού	131.206	145.749
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	19.295	20.278
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>111.911</b>	<b>125.471</b>
Ίδια κεφάλαια	236.863	216.059
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>348.774</b>	<b>341.530</b>
Συντελεστής μόχλευσης	32%	37%

#### 4.1.6. 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 2023 το 47,7% 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%	-/+ 9.140	-/+ 9.140

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

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.

#### 4.1.7. Ανταγωνισμός

Παρατίθεται πίνακας στον οποίο περιέχονται οι γραμμές με έντονο ανταγωνισμό στις οποίες δραστηριοποιήθηκε η Εταιρεία το 2023 καθώς και οι σπουδαιότεροι ανταγωνιστές.

<b>ΓΡΑΜΜΗ</b>	<b>ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΕΣ</b>
Αδριατική Θάλασσα	Grimaldi Lines
Πειραιάς - Κυκλάδες	Sea Jets / Golden Star Ferries / Fast Ferries
Πειραιάς - Κρήτη	Minoan Lines

#### 4.1.8. 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.

## **5. 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.

### **5.1. Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα**

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

### **5.2. 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 31.12.2023.

<b>Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες</b>	<b>Αποτίμηση σε εύλογες αξίες στη λήξη της περιόδου αναφοράς</b>			
	<b>31.12.2023</b>	<b>Επίπεδο 1</b>	<b>Επίπεδο 2</b>	<b>Επίπεδο 3</b>
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ενεργητικού/ (παθητικού)	-200	-	-200	-
<b>Σύνολο</b>	<b>-200</b>	<b>-</b>	<b>-200</b>	<b>-</b>

**6. Σύμβαση της εταιρείας με την Κοινοπραξία ANEK - ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ**

Η Εταιρεία συμμετέχει μαζί με τον Όμιλο ANEK Α.Ε. έως τις 4.12.2023 στην κοινοπραξία εσόδων «ANEK - ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ» με σκοπό την εκτέλεση συνδυασμένων δρομολογίων στις διεθνείς γραμμές «Πάτρα – Ηγουμενίτσα – Ανκόνα», «Πάτρα – Ηγουμενίτσα – Μπάρι», «Πάτρα – Ηγουμενίτσα – Βενετία» καθώς και στις ακτοπλοϊκές γραμμές «Πειραιάς – Ηράκλειο» και «Πειραιάς – Χανιά». Μετά την ολοκλήρωση της συγχώνευσης της ANEK από την ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ στην κοινοπραξία συμμετέχουν εταιρείες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ.

**7. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών**
**7.1.1. Διεταιρικές συναλλαγές**

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

Η Εταιρεία την 31.12.2023 ως αποτέλεσμα των συναλλαγών της με τις άλλες εταιρείες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ είχε έσοδα Ευρώ 3.324 χιλ., έξοδα Ευρώ 6.599 χιλ., απαιτήσεις Ευρώ 66.067 χιλ. και υποχρεώσεις Ευρώ 14.819 χιλ.

Η εταιρεία έχει καταβάλει μέρος στην μητρική Εταιρεία ποσό Ευρώ 27.078 χιλ.

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

**7.1.2. Διεταιρικές συναλλαγές με Λοιπές συνδεδεμένες Εταιρείες**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	Λοιπές Συνδεδεμένες Εταιρίες	Λοιπές Συνδεδεμένες Εταιρίες
Έσοδα	2	4
Έξοδα	3.142	4.745
Απαιτήσεις	7	11.465
Υποχρεώσεις	698	127.180

Στις συναλλαγές με λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες περιλαμβάνονται οι συναλλαγές με τις εταιρείες του Ομίλου MIG HOLDINGS S.A. και με τον Όμιλο Πειραιώς έως την 12.05.2023 όπου και διακόπηκε η μετοχική σχέση με τους ανωτέρω Ομίλους. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συναλλαγές με τη συγγενή εταιρεία Africa Morocco Links (AML).

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

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

Ο κ. Κυριάκος Μάγειρας του Δημητρίου (Πρόεδρος) συμμετέχει και σε άλλες Εταιρείες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ.

Ο κ. Παναγιώτης Δικαίος του Γεωργίου (Αντιπρόεδρος, Αν/τής Προέδρου & Διευθύνων Σύμβουλος) συμμετέχει και σε άλλες Εταιρείες του Ομίλου ΑΤΤΙΚΑ.

Ο κ. Διονύσης Θεοδωράτος του Γερασίμου (Μέλος), Γεώργιος Αναγνώστου του Ελευθερίου (Μέλος), και ο Παναγιώτης Παπαδόδημας του Πέτρου (Μέλος) συμμετέχουν και σε άλλες εταιρείες του ομίλου ΑΤΤΙΚΑ.

7.3. 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 115.000 χιλ.

7.4. 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 2023 σε Ευρώ 2,8 εκατ. και για τη χρήση 2022 σε Ευρώ 3 εκατ.

Επιπλέον, για τη χρήση 2023 ποσό Ευρώ 0,04 εκατ. (Ευρώ 0,06 εκατ. για τη χρήση 2022) αφορά σε παροχές συνταξιοδοτικού προγράμματος, του οποίου η πρόωρη λήξη αποφασίστηκε στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 26.09.2023.

**8. Παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 1.1.2023 – 31.12.2023**

8.1. 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 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.

Τα αποτελέσματα και τα λοιπά στοιχεία πληροφόρησης κατά τομέα για την περίοδο 1.1.2023 – 31.12.2023 έχουν ως εξής :

Γεωγραφικός Τομέας	1.1-31.12.2023		Σύνολο
	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	
Ναύλοι	246.701	32.740	279.441
Πωλήσεις επί των πλοίων	8.159	1517	9.676
Σύνολο κύκλου εργασιών	<u>254.860</u>	<u>34.257</u>	<u>289.117</u>
Λειτουργικά έξοδα πλοίων	-168.981	-30.968	-199.949
Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσης	-35.387	-7.205	-42.592
Άλλα έσοδα/έξοδα	1.291	149	1.440
Λειτουργικό αποτέλεσμα	<u>51.783</u>	<u>-3.767</u>	<u>48.016</u>
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	-13.468	-1.841	-15.309
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	70.089	75	70.164
Κέρδη/(ζημίες) πρό φόρων	38.315	-5.608	32.707
Φόρος εισοδήματος	-38	-47	-85
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	38.277	-5.655	32.622
<b>Γεωγραφική κατανομή πελατών</b>			
Ελλάδα	269.944		
Ευρώπη	18.668		
Τρίτες Χώρες	505		
Σύνολο ναύλων & τουριστικών υπηρεσιών	<u>289.117</u>		

<b>31.12.2023</b>			
Γεωγραφικός Τομέας	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	Σύνολο
Αξίες πλοίων αρχής περιόδου	227.345	59.850	287.195
Προσθήκες στην αξία πλοίων στη τρέχουσα περίοδο	12.546	3.466	16.012
Αναταξινομήσεις	44.243	-44.243	-
Προσθήκες / μειώσεις από ΔΠΧΑ 16	-	14.210	14.210
Αποσβέσεις πλοίων περιόδου	-17.865	-2.470	-20.335
Αναπόσβεστο υπόλοιπο πλοίων τη 31.12	266.269	30.813	297.082
Λοιπές αναπόσβεστες ενσώματες ακινητοποιήσεις	1.367	-	1.367
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	<u>267.636</u>	<u>30.813</u>	<u>298.449</u>
Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	121.518	9.688	131.206
<b>1.1-31.12.2022</b>			
Γεωγραφικός Τομέας	Ελληνική Ακτοπλοΐα	Διεθνείς Πλόες	Σύνολο
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) πρό 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 Ακτοπλοία	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

Πίνακας συμφωνίας Συνόλου Ενεργητικού και Συνόλου Υποχρεώσεων της Εταιρείας της 31.12.2023 και 31.12.2022

		2023	2022
Αναπόσβεστη αξία ενσωμάτων παγίων	Ευρώ	298.449	289.150
Μη κατανεμηθέντα λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Ευρώ	141.085	130.195
Σύνολο ενεργητικού	Ευρώ	439.534	419.345
Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Ευρώ	131.206	145.749
Μη κατανεμηθέντα λοιπά στοιχεία παθητικού	Ευρώ	71.465	57.537
Σύνολο υποχρεώσεων	Ευρώ	202.671	203.286

Στα έσοδα από ναύλους εσωτερικού συμπεριλαμβάνονται οι επιδοτήσεις για εκτέλεση δρομολογίων γραμμών Δημόσιας Υπηρεσίας του Υπουργείου Θαλάσσιων Υποθέσεων, Νήσων και Αλιείας συνολικού ύψους Ευρώ 19.487 χιλ. για την περίοδο 1.1.2023 - 31.12.2023 και Ευρώ 18.395 χιλ. για την περίοδο 1.1.2022 - 31.12.2022.

Δεν υπάρχουν εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των τομέων.

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

**8.2. 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 31.12.2023 και 31.12.2022.

<b>31.12.2023</b>				
	<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>	<b>Σύνολο</b>
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	44.569	16.599	-	<b>61.168</b>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	404	-	-	<b>404</b>
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	16.520	432	-	<b>16.952</b>
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	-	1.060	-	<b>1.060</b>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	3.815	184	-	<b>3.999</b>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	1.564	-	<b>1.564</b>
Παροχές τρίτων	-	365	-	<b>365</b>
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	-	8	-	<b>8</b>
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	70	-	<b>70</b>
Φόροι - τέλη	-	29	-	<b>29</b>
Καύσιμα - Λιπαντικά	95.384	-	-	<b>95.384</b>
Προβλέψεις	-	-	476	<b>476</b>
Ασφάλιστρα	3.823	23	-	<b>3.846</b>
Έπισκευές και συντηρήσεις	19.048	2.570	-	<b>21.618</b>
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	-	-	2.720	<b>2.720</b>
Προμήθειες πωλήσεων	-	-	15.990	<b>15.990</b>
Έξοδα λιμένων	7.600	-	-	<b>7.600</b>
Δωρεές	-	22	-	<b>22</b>
Λοιπά έξοδα	5.121	366	-	<b>5.487</b>
Έξοδα μεταφοράς	-	16	-	<b>16</b>
Αναλώσιμα	3.665	98	-	<b>3.763</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>199.949</b>	<b>23.406</b>	<b>19.186</b>	<b>242.541</b>

<b>31.12.2022</b>				
	<b>Κόστος Πωληθέντων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>	<b>Σύνολο</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>

Η επίδραση της μεταβολής της τιμής των ναυτιλιακών καυσίμων στα αποτελέσματα της Εταιρείας όσο και ο τρόπος αντιμετώπισης του κινδύνου αυτού εμφανίζεται στη παράγραφο 4.1.6.

### 8.3. 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 31.12.2023 και 31.12.2022.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Έσοδα από Επιδοτήσεις	226	349
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	470	69
Λοιπά έσοδα	744	844
<b>Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης</b>	<b><u>1.440</u></b>	<b><u>1.262</u></b>

### 8.4. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Αποτέλεσμα από παράγωγα (πετρέλαιο)	-5.114	24.153
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	13	98
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	-59	-225
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	-	-7
<b>Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων</b>	<b><u>-5.160</u></b>	<b><u>24.019</u></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 2023.

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 2023 είναι βραχυπρόθεσμης διάρκειας και ο τύπος των συμβολαίων που χρησιμοποιήθηκε είναι SWAP. Ο λογιστικός χειρισμός των παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων αναλύεται στην παραγραφή 3.1.7. 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 31.12.2023, των υπολοίπων των διαθεσίμων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων.

**8.5. Χρηματοοικονομικά έξοδα**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	6.669	4.238
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	3	127
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	397	548
Τόκοι δικαιωμάτων χρήσης	82	100
Τόκοι factoring	67	81
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών τόκων δανείων</b>	<b>7.218</b>	<b>5.094</b>
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	24	6
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	28	25
Λοιποί τόκοι έξοδα	3.310	582
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b><u>10.580</u></b>	<b><u>5.707</u></b>

**8.6. Χρηματοοικονομικά έσοδα**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιποί τόκοι - έσοδα	22	31
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	409	4
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων</b>	<b><u>431</u></b>	<b><u>35</u></b>

**8.7. 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Φόρος Ν. 27/75	85	136
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	179
<b>Σύνολο</b>	<b><u>85</u></b>	<b><u>315</u></b>

Η σύγκριση των ετήσιων συντελεστών φορολόγησης δεν είναι δυνατή, διότι όπως εξηγείται και στην παράγραφο 3.1.17 ο φόρος εισοδήματος εξαρτάται από το ύψος των μη ναυτιλιακών κερδών.

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρείες στην Ελλάδα για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 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 2022. Η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού για το έτος του 2023 θα ολοκληρωθεί τον Οκτώβριο του 2024.

Από τη χρήση 2011 έως και 2022 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 έλαβε 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 2023 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 31.12.2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2017 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.

#### 8.8. 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Αποσβέσεις πλοίων	20.335	20.248
Αποσβέσεις λοιπών ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	1.813	1.649
<b>Σύνολο</b>	<b><u>22.148</u></b>	<b><u>21.897</u></b>

**ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

	Πλοία	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις 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
Αναταξινομήσεις	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>
	Πλοία	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1.1.2023	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 1.1.2023</b>	<b>287.195</b>	<b>1.805</b>	<b>82</b>	<b>68</b>	<b>-</b>	<b>289.150</b>
Προσθήκες	16.012	-	-	29	-	16.041
Προσθήκες / μειώσεις από ΔΠΧΑ 16	14.210	-	-	-	-	14.210
Αποσβέσεις περιόδου	-20.335	-551	-38	-28	-	-20.952
Λογιστική Αξία την 31.12.2023	558.248	5.955	173	2.310	-	566.686
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-261.166	-4.701	-129	-2.241	-	-268.237
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2023</b>	<b>297.082</b>	<b>1.254</b>	<b>44</b>	<b>69</b>	<b>-</b>	<b>298.449</b>

Στις 4.12.2023 μεταβιβάσθηκε χωρίς αντάλλαγμα από την μητρική εταιρεία σύμβαση μίσθωσης (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου KYDON. Σύμφωνα με την αναφερόμενη σύμβαση υπάρχει 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	<b>1.528</b>	<b>16.497</b>	<b>18.025</b>
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>

	Δικαιώματα χρήσης σε κτίρια - Ι.Χ	Δικαιώματα χρήσης σε πλοία	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1.1.2023	<b>1.586</b>	<b>33.708</b>	<b>35.294</b>
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-732	-15.969	-16.701
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2023</b>	<b>854</b>	<b>17.739</b>	<b>18.593</b>
Προσθήκες	-	19.568	19.568
Αποσβέσεις περιόδου	-184	-3.815	-3.999
Λογιστική Αξία την 31.12.2023	1.586	53.276	54.862
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-916	-19.784	-20.700
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2023</b>	<b>670</b>	<b>33.492</b>	<b>34.162</b>

**8.9. Άυλα Πάγια**

Δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης της αξίας των Άυλων Παγίων.

**Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

	<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>
	<b>Λογισμικά Προγράμματα</b>
Λογιστική Αξία την 1.1.2023	12.517
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-7.924
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1.1.2023</b>	<b>4.593</b>
Προσθήκες	3.108
Λοιπές κινήσεις	21
Αποσβέσεις περιόδου	-1.060
Λογιστική Αξία την 31.12.2023	15.625
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-8.963
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31.12.2023</b>	<b>6.662</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.

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

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Εγγυήσεις	149	148
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	540	540
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από υπομίσθωση κτιρίων	151	328
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία</b>	<b>840</b>	<b>1.016</b>

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

Στο κονδύλι «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις δαπανών ύψους Ευρώ 540 χιλ. που είναι σε διαδικασία ελέγχου από τις αρμόδιες αρχές και αναμένεται να εισπραχθούν.

#### 8.11. Αποθέματα

Ο λογαριασμός «Αποθέματα» περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Εμπορεύματα	113	32
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	1.187	915
Καύσιμα και λιπαντικά	<u>6.545</u>	<u>3.132</u>
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία</b>	<b><u>7.845</u></b>	<b><u>4.079</u></b>

Για τα παραπάνω αποθέματα δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης.

#### 8.12. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	22.258	46.759
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	66.067	41.153
Επιταγές Εισπρακτές	3.417	2.480
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>6.371</u>	<u>5.895</u>
<b>Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>	<b><u>85.371</u></b>	<b><u>84.497</u></b>
Προκαταβολές σε προμηθευτές	873	740
<b>Σύνολα</b>	<b><u>86.244</u></b>	<b><u>85.237</u></b>

#### **Προβλέψεις απομείωσης**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος</b>	<b><u>-5.895</u></b>	<b><u>-5.699</u></b>
Πρόσθετες προβλέψεις	<u>-476</u>	<u>-196</u>
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος</b>	<b><u>-6.371</u></b>	<b><u>-5.895</u></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 4.1.2.

**8.13. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού**

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

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Χρεώστες διάφοροι	113	319
Απαιτήσεις από Δημόσιες Αρχές	9	-
Προκαταβολές και δάνεια στο προσωπικό	59	126
Λοιπές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	4.617	4.624
Επιταγές σε τράπεζα	-	90
Προπληρωθέντα έξοδα*	9.930	6.878
Απαιτήσεις από ασφαλιστές	2.668	1.743
Λοιπές απαιτήσεις	226	125
Εγγυήσεις και επιταγές σε τράπεζα	1.860	937
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις υπομίσθωσης κτιρίων	168	150
<b>Σύνολα</b>	<b>19.650</b>	<b>14.992</b>

Το στοιχείο «Έσοδα επόμενης περιόδου» περιλαμβάνει εισιτήρια τα οποία είχαν εκδοθεί και τα οποία δεν είχαν ταξιδέψει μέχρι 31.12.2023. Το στοιχείο «Δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνει κατά κύριο λόγο προβλέψεις εξόδων εκμετάλλευσης των πλοίων.

**8.14. 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 2023, 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 31.12.2023 και την 31.12.2022 έχει ως εξής:

31.12.2023	Ονομαστικό Ποσό	Μεταβολή στην Εύλογη Αξία	Παρουσίαση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Μεταβολή εύλογης αξίας που χρησιμοποιήθηκε για την επιμέτρηση της αποτελεσματικότητας
Συμβόλαια αντιστάθμισης καυσίμου	42.044	-199	Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις/ Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-199
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 Υποχρεώσεις/ Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-6.850

Δεν υπήρξε περίπτωση αναποτελεσματικότητας σχετικά με τα συμβόλαια αντιστάθμισης εντός της χρήσης 2023. Η επίδραση των μέσων αντιστάθμισης στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος την 31.12.2023 αφορά σε μεταβολή εύλογης αξίας που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα ποσού Ευρω -199χιλ. και αναταξινόμηση από τα λοιπά συνολικά έσοδα στα αποτελέσματα ποσού Ευρώ 6.850 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 31.12.2022 διατηρούσε ανοιχτές θέσεις σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών ονομαστικού ποσού Ευρώ 42.039 χιλ. οι οποίες έκλεισαν μέσα στη χρήση και το αποτέλεσμα τους ήταν ζημιά ποσό Ευρώ 5.177 χιλ. Επίσης μέσα στη χρήση 2023 η Εταιρεία προχώρησε σε ανοίγμα νέων θέσεων σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών μέρος των οποίων έκλεισαν μέσα στη χρήση και το αποτέλεσμα τους ήταν κέρδος ποσό Ευρώ 63 χιλ. Κατά την 31.12.2023 η Εταιρεία διατηρεί ανοιχτές θέσεις σε συμβόλαια αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών ονομαστικού ποσού Ευρώ 42.044.

31.12.2023	Ληκτότητα			Σύνολο
	Από 1 μήνα έως 6 μήνες	Από 6 έως 12 μήνες	>1 έτους	
Ανοικτά Συμβόλαια αντιστάθμισης τιμής καυσίμου				
Μετρικοί τόνοι (σε χιλιάδες)	73,8	28,5	-	102,3
Ονομαστικό ποσό (σε χιλιάδες Ευρώ)	29.368	12.676	-	42.044
31.12.2022	Από 1 μήνα έως 6 μήνες	Από 6 έως 12 μήνες	>1 έτους	Σύνολο
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

#### 8.15. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

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

	31.12.2023	31.12.2022
Μετρητά στο ταμείο	42	28
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	18.535	20.250
Βραχυπρόθεσμες προθεσμιακές τραπεζικές καταθέσεις	718	-
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>19.295</b>	<b>20.278</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	19.282	20.191
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	13	87
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>19.295</b>	<b>20.278</b>

Για τους κινδύνους που αφορούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα βλ. παρ. 4.1.1.

Για την ανάλυση του κινδύνου ρευστότητας βλ. παρ. 4.1.3.

#### 8.16. 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.

##### β) Αποθεματικά

Ως πίνακας Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	<b>Τακτικό αποθεματικό</b>	<b>Λοιπά αποθεματικά</b>	<b>Σύνολα</b>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1.1.2022</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>
Λοιπά αποθεματικά	-	8.612	8.612
Τακτικό αποθεματικό	1.801	-	1.801
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2023</b>	<b>6.507</b>	<b>12.002</b>	<b>18.509</b>

γ) Αποθεματικά εύλογης αξίας

	<b>Αποθεματικά εύλογης αξίας</b>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1.1.2022</b>	<b>3.283</b>
Ανιστάθμιση Ταμιακών ροών	-10.133
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2022</b>	<b>-6.850</b>
Ανιστάθμιση Ταμιακών ροών	6.651
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2023</b>	<b>-199</b>

Στις 4.12.2023 μεταβιβάστηκε χωρίς αντάλλαγμα από την μητρική εταιρεία σύμβαση μίσθωσης (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου KYDON με δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της. Η συγκεκριμένη σύμβαση είχε μεταβιβασθεί στην ΑΤΤΙCΑ Συμμετοχών Α.Ε. ως καθολική διάδοχος της ΑΝΕΚ με την οποία συγχωνεύθηκε. Η συναλλαγή αντιμετωπίστηκε λογιστικά σαν να γινόταν με συνήθεις εμπορικούς όρους και με βάση τα όσα ορίζονται στο πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Η διαφορά μεταξύ δικαιώματος μίσθωσης και υποχρέωσης θεωρήθηκε ως εισφορά κεφαλαίου από τη μητρική και αναγνωρίστηκε απευθείας στην καθαρή θέση της Εταιρείας.

#### 8.17. 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 2023 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:

	2023	2022
Επιτόκιο προεξόφλησης	2,98%	2,80%
Πληθωρισμός	2,10%	2,80%
Αναμενόμενο ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων	2,50%	2,50%

Η ανάλυση της υποχρέωσης αυτής έχει ως εξής:

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

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συνταξιοδότησης	926	820
<b>Σύνολο</b>	<b>926</b>	<b>820</b>

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

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου</b>	<b>820</b>	<b>707</b>
Τρέχον κόστος απασχόλησης	95	92
Έξοδο τόκων	24	5
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων	108	-
Παροχές πληρωθείσες	-123	-
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) στην υποχρέωση	2	16
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου</b>	<b>926</b>	<b>820</b>

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων είναι :

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Κόστος τρέχουσας απασχόλησης</b>	<b>95</b>	<b>92</b>
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων	108	-
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	24	5
<b>Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>	<b>227</b>	<b>97</b>

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

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από μεταβολές λόγω εμπειρίας</b>	<b>20</b>	<b>49</b>
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	-18	-57
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) στην υποχρέωση λόγω δημογραφικών παραδοχών	-	24
<b>Συνολικά έσοδα/(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα</b>	<b>2</b>	<b>16</b>



**8.18. Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις**

Η ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων σε παρούσες αξίες την 31.12.2023 έχει ως ακολούθως:

<b>Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	17.167	14.921
Ομολογιακά δάνεια με εξασφαλίσεις	114.039	124.366
Επιστρεπτέα προκαταβολή	-	-
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	-18.503	-13.349
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>112.703</b>	<b>125.938</b>

<b>Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης (μακροπρόθεσμη υποχρέωση πληρωτέα στην επόμενη χρήση)	8.503	3.349
Σύμβασηπρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring)	-	1.462
Τραπεζικός δανεισμός	-	5.000
Ομολογιακά δάνεια με εξασφαλίσεις		
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	10.000	10.000
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>18.503</b>	<b>19.811</b>

<b>Ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31.12.2023</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	8.503	8.664	-	17.167
Ομολογιακά Δάνεια με εξασφαλίσεις	10.000	40.000	64.039	114.039
<b>Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>18.503</b>	<b>48.664</b>	<b>64.039</b>	<b>131.206</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	-	14.921
Δάνεια με εξασφαλίσεις	5.000	-	-	5.000
Λοιπά Δάνεια	1.462	-	-	1.462
Ομολογιακά Δάνεια με εξασφαλίσεις	10.000	114.366	-	124.366
<b>Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>19.811</b>	<b>125.938</b>	<b>-</b>	<b>145.749</b>

Το μέσο επιτόκιο της Εταιρείας για τη χρήση 2023 ανήλθε σε 5,17% και 4,21% 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>1.1.2023</b>	<b>114.367</b>	<b>15.000</b>	<b>1.462</b>	<b>14.920</b>	<b>145.749</b>
<b>Ταμειακές ροές:</b>					
Αποπληρωμές	-10.000	-5.000	-1.624	-3.829	<b>-20.453</b>
Αναλήψεις / εκταμιεύσεις		-	162	-	<b>162</b>
<b>Μη ταμειακές μεταβολές:</b>					
Προσθήκες /Μειώσεις	-	-	-	5.597	<b>5.597</b>
Μεταβολές στην εύλογη αξία	-328	-	-	479	<b>151</b>
<b>31.12.2023</b>	<b>104.039</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>17.167</b>	<b>131.206</b>

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

	<b>31.12.2023</b>
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά μισθώματα	8.503
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά μισθώματα	8.664
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών μισθωμάτων</b>	<b>17.167</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 2023 έχουν ως εξής:

	<b>31.12.2023</b>	
	<u>Ελάχιστες πληρωμές</u>	<u>Παρούσα αξία πληρωμών</u>
Εντός του επόμενου έτους	8.967	8.503
Μεταξύ 2-5 ετών	9.143	8.664
Άνω των 5 ετών	-	-
	<b>18.110</b>	<b>17.167</b>
Μείον: Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	-943	-
Τρέχουσα αξία ελάχιστων μισθωμάτων	<b>17.167</b>	<b>17.167</b>

Στις 4.12.2023 μεταβιβάστηκε χωρίς αντάλλαγμα από την μητρική εταιρεία σύμβαση μίσθωσης (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου KYDON. Σύμφωνα με την αναφερόμενη σύμβαση υπάρχει δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της και αναγνωρίστηκε βάση του ΔΠΧΑ 16.

#### 8.19. 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.

#### 8.20. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» ανήλθε στις 31.12.2023 σε Ευρώ μηδέν (Ευρώ 2,67 εκατ. στις 31.12.2022) και κατά τη χρήση 2022 περιλαμβάναν φορολογικές και ασφαλιστικές

υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες προέκυψαν την περίοδο της πανδημίας και είχαν ρυθμιστεί σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο.

#### 8.21. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Προμηθευτές	30.311	17.631
Επιταγές πληρωτέες	5	2
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	15.516	8.099
Προκαταβολές πελατών	1.096	788
Λοιπές υποχρεώσεις	<u>290</u>	<u>264</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>47.218</u></b>	<b><u>26.784</u></b>

#### 8.22. Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Φόρος εισοδήματος	94	57
Πρόβλεψη για έξοδο φόρου από ανέλεγκτες χρήσεις	<u>49</u>	<u>49</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>143</u></b>	<b><u>106</u></b>

#### 8.23. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Έσοδα επόμενης περιόδου - Επιχορηγήσεις	7.445	1.141
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.381	1.606
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	6.771	15.202
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	2.505	1.217
Δεδουλευμένα έξοδα	<u>2.207</u>	<u>941</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>21.309</u></b>	<b><u>20.107</u></b>

Το στοιχείο «Έσοδα επόμενης περιόδου» περιλαμβάνει εισιτήρια τα οποία είχαν εκδοθεί και τα οποία δεν είχαν ταξιδέψει μέχρι 31.12.2023. Το στοιχείο «Δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνει κατά κύριο λόγο προβλέψεις εξόδων εκμετάλλευσης των πλοίων.

### 9. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

#### α) Εμπράγματα βάρη

Όπως αναφέρεται και στη παράγραφο 8.8. 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 2023 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. 8.7 «Φόρος Εισοδήματος»).

δ) Δοθείσες Εγγυήσεις

Οι εγγυητικές επιστολές που δόθηκαν ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις της Εταιρείας και ήταν σε ισχύ στις 31.12.2023 και στις 31.12.2022.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Εγγυήσεις</b>		
Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης	822	822
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή εμπορικών υποχρεώσεων	45	45
Εγγυήσεις για την συμμετοχή σε διάφορους διαγωνισμούς	374	25
<b>Σύνολο εγγυήσεων</b>	<u>1.241</u>	<u>892</u>

10. Σημαντικά Γεγονότα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση (ΤΓΣ) της 6.6.2023, μεταξύ άλλων θεμάτων, εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Την ίδια μέρα πραγματοποιήθηκε και η συνεδρίαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και η ιδιότητα του κάθε μέλους έχουν ως ακολούθως: Κυριάκος Δ. Μάγειρας, Πρόεδρος, Σπυρίδων Χ. Πασχάλης, Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος – Παναγιώτης Γ. Δικαίος, Μέλος– Γεώργιος Ε. Αναγνώστου, Μέλος – Παναγιώτης Π. Παπαδόμημας, Μέλος – Διονύσιος Γ. Θεωδοράτος, Μέλος. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 6.6.2023, σύμφωνα με τα άρθρα 159-161 Ν. 4548/2018 εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος, συνολικού ποσού ύψους Ευρώ 27.078.169,05, ήτοι Ευρώ 0,45 ανά μετοχή.

Σε συνέχεια της παραίτησης του κ. Σπυρίδων Πασχάλη από τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου & Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) της Εταιρείας, σε αναπλήρωση της κενωθείσας θέσης,

το Διοικητικό Συμβούλιο, στην από 07.09.2023 συνεδρίαση του, αποφάσισε την εκλογή του κ. Παναγιώτη Δικαίου, ως Αντιπροέδρου, Αναπληρωτή Προέδρου & Διευθύνοντως Συμβούλου καθώς και τη συνέχιση του Διοικητικού Συμβουλίου με τα εναπομείναντα 5 μέλη σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του καταστατικού της Εταιρείας και στο άρθρο 82 ν. 4548/2018.

Στις 4.12.2023 μεταβιβάστηκε χωρίς αντάλλαγμα από την μητρική εταιρεία σύμβαση μίσθωσης (bareboat charter) του Ε/Γ-Ο/Γ πλοίου KYDON. Σύμφωνα με την αναφερόμενη σύμβαση υπάρχει δικαίωμα εξαγοράς στη λήξη της και αναγνωρίστηκε βάση του ΔΠΧΑ 16.

11. Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα

Δεν υπάρχουν.

12. Μέρισμα

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας αποφάσισε να προτείνει στη Γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος ύψους Ευρώ 0,4 ανά μετοχή ήτοι Ευρώ 24.069 χιλ.

Καλλιθέα, 3<sup>η</sup> Απριλίου, 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ Δ.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ.

ΚΩΝ/ΝΟΣ Β.

ΜΑΓΕΙΡΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΣ

ΛΑΧΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ 109642

Α.Δ.Τ. ΑΚ 031467

Α.Δ.Τ. ΑΒ 663685

Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 76784 Α΄ΤΑΞΗΣ