

ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την πρώτη υποδεκάμηνη χρήση 2021 (12.10 – 31.12.2021)

(ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

ΑΤΤΙΚΑ BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η. 161087901000

Α.Φ.Μ. 801664375, ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ

Λυσικράτους 1-7 & Ευριπίδου, 17674 Καλλιθέα, Αθήνα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2021 – 31.12.2021.....	3
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 31/12/2021.....	6
Κατάσταση Οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021.....	7
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 12.10.2021 - 31.12.2021	8
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2021.....	9
Κατάσταση Ταμειακών Ροών (χρήσης 12.10-31.12. 2021)	9
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	10
1. Γενικές Πληροφορίες	10
2 Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία	10
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
2.1.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων	11
2.2. Ενοποίηση.....	12
2.2.1. θυγατρικές εταιρίες	12
2.2.2. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.....	12
2.3. Σχήματα υπό κοινό έλεγχο	12
2.4. Ενσώματα Πάγια	13
2.5. Άυλα Πάγια.....	14
2.5.1 Λογισμικά προγράμματα	14
2.6. Απομείωση / Αναστροφή απομείωσης αξίας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	14
2.7. Αποθέματα	14
2.8. Απαιτήσεις από πελάτες	14
2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	15
2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	15
2.11. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών	15
2.12. Έσοδα	15
2.12.1. Έσοδα από τόκους.....	15
2.12.2. Έσοδα από μερίσματα	15
2.13. Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη.....	15
2.13.1. Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία.....	15
2.13.2. Επιχορηγήσεις που αφορούν αποτελέσματα.....	16
2.14. Λειτουργικοί τομείς	16
2.15. Έξοδα.....	16
2.15.1. Αναγνώριση εξόδων.....	16
2.15.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	16
2.15.3. Παροχές στο προσωπικό.....	16
2.15.3.1.Βραχυπρόθεσμες παροχές	16
2.15.3.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	16
2.15.4. Μισθώσεις	18
2.15.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις.....	18
2.15.4.2. Λειτουργικές Μισθώσεις	19
2.15.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	19
2.16. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος	20
2.17. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος	20
2.18. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	20
2.19. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού.....	21
2.20. Εφαρμογή νέων Προτύπων	23

2.20.1.	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	23
2.20.2.	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	24
3.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	27
3.1.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
3.1.1.	Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	28
3.1.2.	Πιστωτικός κίνδυνος.....	28
3.1.3.	Κίνδυνος ρευστότητας.....	28
3.1.4.	Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων	29
3.1.5.	Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου.....	29
4.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων.....	30
4.1.	Συμμετοχές, αποτιμώμενες σε εύλογες αξίες.....	30
5.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών	32
5.1.	Διεταιρικές συναλλαγές	32
5.1.1.	Διεταιρικές συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου MARFIN INVESTMENT GROUP και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	32
5.2.	Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ATTICA BLUE HOSPITALITY Μ.Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών	32
5.3.	Εγγυήσεις	32
5.4.	Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	32
5.5.	Εξαγορά της εταιρίας NAXOS BEACH RESORT MAE	33
6.	Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων	33
6.1.	Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης.....	33
6.2.	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	33
6.3.	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	33
6.4.	Επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρίες	33
6.5.	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	34
6.6.	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	34
6.7.	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα	34
6.8.	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	34
6.9.	Δανειακές υποχρεώσεις	35
6.10.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	35
6.11.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	35
7.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	36
8.	Σημαντικά γεγονότα	36
9.	Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα	36
10.	Προτεινόμενο Μέρισμα.....	36

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
1.1.2021 – 31.12.2021

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ATTICA BLUE HOSPITALITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (εφεξής η «Εταιρία») ») αφορά στην πρώτη, υποδωδεκάμηνη εταιρική χρήση της περιόδου 12.10.2021-31.12.2021. Η έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του Νόμου 4548/2018.

Σημειώνεται ότι λόγω αρχικής υποδωδεκάμηνης χρήσης δεν παρατίθενται συγκριτικά στοιχεία.

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

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

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

Η Εταιρία στην τρέχουσα περίοδο δεν έχει δραστηριότητα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Τα έξοδα διοίκησης της περιόδου ανήλθαν σε Ευρώ 147 χιλ.

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν σε ζημίες Ευρώ 5 χιλ. και τα χρηματοοικονομικά έξοδα σε Ευρώ 17 χιλ.

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Οι «Επενδύσεις σε θυγατρικές» στις 31.12.2021 ανήλθαν σε Ευρώ 8,5 εκατ. Το κονδύλι αφορά κατά κύριο λόγο την απόκτηση της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου, έναντι τιμήματος Ευρώ 6,5 εκατ.

Τα «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού» ανήλθαν στις 31.12.2021 σε Ευρώ 463 χιλ.

Η Εταιρία στις 31.12.2021 διαθέτει ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους Ευρώ 144 χιλ.

Τα ίδια κεφάλαια ανήλθαν στις 31.12.2021 σε Ευρώ 2,18 εκατ.

Οι «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» ανήλθαν στις 31.12.2021 σε Ευρώ 6,5 εκατ. και αφορούν τραπεζικό δανεισμό για τη χρηματοδότηση της επένδυσης της Εταιρίας στο Naxos Resort Beach Hotel.

Για τη περίοδο 12.10.2021-31.12.2021, η Εταιρία παρουσίασε εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες ύψους Ευρώ 181 χιλ. 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 υποδωδεκάμηνης χρήσης 2021.

Στις επενδυτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν εκροές Ευρώ 6,5 εκατ. και αφορούν την απόκτηση της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου.

Στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες σημειώθηκαν για την περίοδο 12.10.2021-31.12.2021 εισροές Ευρώ 6,83 εκατ. και αφορούν κατά κύριο λόγο την έκδοση δανείου.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Τα πιο σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021 και μεταγενέστερα, έως την ημερομηνία δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων έχουν ως ακολούθως:

Στις 15.11.2021, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε την απόκτηση του 100% του μετοχικού κεφαλαίου της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης και μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 2.12.2021 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 100.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία. Στη περίοδο 12.10.2021-31.12.2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αυξήθηκε κατά Ευρώ 325 χιλ. με την έκδοση 32.500 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2022

Η Εταιρία στην τρέχουσα χρήση δεν έχει δραστηριότητα. Η δραστηριότητα της αναμένεται να ξεκινήσει εντός του 2022.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

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

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, η Εταιρία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής της ικανότητας.

Στις 31.12.2021 η ληκτικότητα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρίας για περίοδο έξι (6) μηνών ήταν Ευρώ 6,95 εκατ. ενώ η ληκτικότητα για βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από έξι (6) έως δώδεκα (12) μήνες ήταν Ευρώ 0.

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Η Εταιρία είναι εκτεθειμένη στις διακυμάνσεις του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της, ο οποίος είναι σε Ευρώ και υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου. Για παράδειγμα, μία μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του 1% θα είχε επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης, καθώς και στη καθαρή θέση της Εταιρίας, Ευρώ 65 χιλ. περίπου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

Λοιπές Πληροφορίες

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

Κύριε Μέτοχε,

Από τα στοιχεία που αναλυτικά σας εκθέσαμε παραπάνω καθώς και από τις οικονομικές καταστάσεις που σας παρεδόθησαν για τη χρήση 2021, μπορείτε να διαμορφώσετε πλήρη εικόνα σε ότι αφορά τις εργασίες και τα πεπραγμένα του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την υπό κρίση περίοδο και να αποφασίσετε την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.

Ευχαριστώ,

Καλλιθέα, 5 Απριλίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Σπυρίδων Πασχάλης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για την περίοδο που έληξε την 31.12 2021

		<u>12.10 -31.12.2021</u>
Πωλήσεις		-
Κόστος πωληθέντων		-
Μικτό Κέρδος		-
Έξοδα διοίκησης	6.1	-147
Έξοδα διάθεσης		-
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης		-
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-147
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	6.2	-5
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.3	-17
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		-169
Φόρος εισοδήματος		-
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους		-169
Κατανεμημένα σε:		
Μετόχους της εταιρείας		-169
<u>Λειτουργικά Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικές αποσβέσεις (EBITDA)</u>		
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-147
Πλέον: Αποσβέσεις		-
Σύνολο		-147
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		-169
Λοιπά συνολικά έσοδα:		
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		-169
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		-169
Κατανεμημένα σε:		
Μετόχους της εταιρείας		-169

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
Της 31ης Δεκεμβρίου 2021

		31.12.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		
Επενδύσεις σε θυγατρικές	6.4	8.522
Σύνολο		8.522
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.5	1
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	6.6	463
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.7	144
Σύνολο		608
Σύνολο Ενεργητικού		9.130
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια Κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	6.8	325
Αποθεματικό εύλογης αξίας	6.8	2.022
Αποτελέσματα εις νέον		-169
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής		2.178
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		2.178
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.9	1
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	6.10	6.500
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6.11	451
Σύνολο		6.952
Σύνολο Υποχρεώσεων		6.952
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		9.130

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
Για την περίοδο 12.10 - 31.12.2021

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

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021

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

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

Η ανάλυση των Ταμειακών διαθεσίμων παρουσιάζεται στην παράγραφο 6.7.

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

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

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

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

Η εταιρία δεν απασχολεί προσωπικό.

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρίας είναι 32.500. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

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

Ο Όμιλος ΑΤΤΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης στις Οικονομικές Καταστάσεις της ΜΑΡΦΙΝ INVESTMENT GROUP ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και της οποίας το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην εταιρία την 31.12.2021 (άμεσα και έμμεσα) ανέρχεται σε 79,38%.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 5^η Απριλίου, 2022.

Τυχόν διαφορές των μονάδων στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

Επίσης, οι 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.

Λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές συνθήκες όπως έχουν διαμορφωθεί λόγω της κρίσης της πανδημίας του νέου κορονοϊού (Covid-19), οι σχετικοί κίνδυνοι, αβεβαιότητες και σχετικές δράσεις αντιμετώπισής τους αναφέρονται αναλυτικά στη σημείωση 3.1.6.

Οι αβεβαιότητες αυτές σχετίζονται με τη χρονική διάρκεια της πανδημίας, την αποτελεσματικότητα και επάρκεια τυχόν οικονομικών μέτρων ενίσχυσης του κλάδου της επιβατηγού ναυτιλίας και της οικονομίας γενικότερα αλλά και τις επιδιωκόμενες ενέργειες της Διοίκησης για την Εταιρία, που περιγράφονται στη σημείωση 3.1.6, η αποτελεσματικότητα και επάρκεια των οποίων δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τη Διοίκηση, στις παρούσες συνθήκες.

Συνεπώς λόγω της αβεβαιότητας των συνθηκών υπάρχει το ενδεχόμενο να επηρεαστούν δυσμενώς τα αποτελέσματα, η λειτουργία και οι προοπτικές της Εταιρίας.

Πέραν των ανωτέρω η Εταιρία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις γύρω από την πανδημία και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις του στην απόδοση της Εταιρίας. Η Εταιρία λαμβάνει προληπτικά μέτρα για να διασφαλίσει τη συνέχεια της δραστηριότητας της. Διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα η Διοίκηση αναμένει ότι η Εταιρία θα είναι σε θέση να καλύψει τις χρηματοδοτικές ανάγκες της.

Η αναγνώριση των εσόδων από ναύλους επιβατών και οχημάτων γίνεται κατά την ημερομηνία που ο πελάτης πραγματοποιήσει το ταξίδι. Όλα τα άλλα έσοδα αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

Η Εταιρία κατά την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2021 έχει επιλέξει και εφαρμόζει λογιστικές πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με όλες τις απαιτήσεις κάθε εφαρμοστέου Προτύπου ή Διερμηνείας.

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

2.1.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας λογιστικών εκτιμήσεων

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

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

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

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

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

- στις ενδεχόμενες ζημιές από εκκρεμοδικίες.

Η Διοίκηση προέβη στις παραπάνω εκτιμήσεις με βάση τις γνώσεις και τις πληροφορίες που είχε η Διοίκηση της Εταιρίας μέχρι την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2021.

2.2. Ενοποίηση

2.2.1. Θυγατρικές εταιρίες

Θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις που ελέγχονται από μια άλλη επιχείρηση. Ένας επενδυτής ελέγχει μια εκδότηρια όταν είναι εκτεθειμένος ή έχει δικαιώματα σε κυμαινόμενες αποδόσεις στο πλαίσιο της συμμετοχής του στην επενδύμενη οικονομική οντότητα και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις αποδόσεις αυτές μέσω της εξουσίας του επί της εκδότηριας.

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

2.2.2. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

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

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

β) οι δανειακές υποχρεώσεις ή οι συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν εκδοθεί από τη μητρική εταιρία¹ δεν διαπραγματεύονται δημόσια (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά που συμπεριλαμβάνει τοπικές και περιφερειακές αγορές)

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

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

2.3. Σχήματα υπό κοινό έλεγχο

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

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

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

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

δ) τις δαπάνες του, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιεσδήποτε δαπάνες που τον βαρύνουν από κοινού.

Οι κοινοπραξίες λογιστικοποιούνται βάσει της μεθόδου της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, οι συμμετοχές σε κοινοπραξίες αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μετά προσαρμόζονται με το ποσοστό της Εταιρίας πάνω στα κέρδη ή τις ζημιές και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα των κοινοπραξιών. Όταν το ποσοστό της Εταιρίας στις ζημιές μιας κοινοπραξίας είναι ίσο ή

υπερβαίνει τη συμμετοχή του σε αυτή την κοινοπραξία, η Εταιρία δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός εάν έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή έχει προχωρήσει σε πληρωμές για λογαριασμό της κοινοπραξίας.

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

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

2.4. 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. Κτίρια	40 έτη
3. Λιμενικές εγκαταστάσεις	10 έτη
4. Οχήματα	5 έτη
5. Έπιπλα – Σκεύη	5 έτη
6. Ηλεκτρονικός εξοπλισμός	3 έτη

Πλοία όταν αποκτώνται από την Εταιρία 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 είναι το 20% της τιμής κτήσης.

Για τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια δεν υπολογίζεται υπολειμματική αξία.

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

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

2.5. Άυλα Πάγια

2.5.1 Λογισμικά προγράμματα

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

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

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

2.6. Απομείωση / Αναστροφή απομείωσης αξίας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

Οι ζημίες απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

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

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

2.7. Αποθέματα

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

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

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

2.8. Απαιτήσεις από πελάτες

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

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

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

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

Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης.

2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

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

2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

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

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

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

2.11. Διανομή κερδών / προαιρετικών αποθεματικών

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

2.12. Έσοδα

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

2.12.1. Έσοδα από τόκους

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

2.12.2. Έσοδα από μερίσματα

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

2.13. Κρατικές Επιχορηγήσεις – Κρατική Υποστήριξη

2.13.1. Επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία

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

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι:

- α) Η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με τους όρους που τις διέπουν.
- β) Οι επιχορηγήσεις θα εισπραχθούν.

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

2.13.2. Επιχορηγήσεις που αφορούν αποτελέσματα

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

2.14. Λειτουργικοί τομείς

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

2.15. Έξοδα

2.15.1. Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εξόδων.

2.15.2. Χρηματοοικονομικά έξοδα

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

Στο κόστος αυτό συμπεριλαμβάνονται :

- α) Οι τόκοι από βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια, οι τόκοι από τραπεζικούς λογαριασμούς υπερεναλήψεων, καθώς και τα έξοδα που τυχόν προκύπτουν από την παρούσα αξία των υποχρεώσεων αυτών.
- β) Η απόσβεση βοηθητικού κόστους που αναλήφθηκε για την λήψη δανείων ανάλογα με τη διάρκεια του δανείου.
- γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από λήψη δανείων σε ξένο νόμισμα εφ' όσον αυτές θεωρούνται συμπληρωματικό ποσό του κόστους των τόκων.

2.15.3. Παροχές στο προσωπικό

2.15.3.1. Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

2.15.3.2. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης

ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

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

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

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

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

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

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

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

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

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

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

Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες 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/(απαιτήσης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,

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

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

2.15.4. Μισθώσεις

2.15.4.1. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

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

A. Ως μισθωτής

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

Σημαντικές λογιστικές πολιτικές:

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

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

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται 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. Η Εταιρία δεν αντισυμβάλλονται με την ιδιότητα του εκμισθωτή.

2.15.4.2. Λειτουργικές Μισθώσεις

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

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

2.15.5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν :

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

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

γ) Είναι δυνατό να εκτιμηθεί αξιόπιστα η δέσμευση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

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

2.16. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

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

2.17. Επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρίας είναι το Ευρώ.

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

Σε κάθε ημερομηνία Κατάσταση Οικονομικής Θέσης :

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

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

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

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

2.18. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Τα βασικά χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρίας είναι :

α) Δάνεια τραπεζών

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

β) Χρηματοοικονομικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνου

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

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

Με την αντιστάθμιση των ταμειακών ροών, η Εταιρία προσπαθεί να καλύψει τους κινδύνους που προκαλούν μεταβολή στις ταμειακές ροές και προέρχονται από ένα στοιχείο του ενεργητικού ή μία υποχρέωση ή μία μελλοντική συναλλαγή και η μεταβολή αυτή θα επηρεάσει το αποτέλεσμα της χρήσης. Παραδείγματα της αντιστάθμισης των ταμειακών ροών της Εταιρίας περιλαμβάνουν μελλοντικές συναλλαγές σε αγορά ναυτιλιακού καυσίμου που υπόκεινται σε μεταβολές στις τιμές αγοράς.

Η Εταιρία χρησιμοποιεί τη λογιστική 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 Εταιρία 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 Εταιρία και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η Εταιρία για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης και γ) από ενδεχόμενη μείωση κατανάλωσης από μειώσεις δρομολογίων.

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

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

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

- i) το σωρευτικό κέρδος ή 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 Εταιρία αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμισης συνεχίζει να εφαρμόζει τις απαιτήσεις που απορρέουν από το ΔΛΠ 39.

2.19. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού

Αρχική αναγνώριση

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

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

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

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

Ταξινόμηση Χρηματοοικονομικών Μέσων

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

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

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

β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος

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

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

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

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

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

Απομείωση

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

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

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

2.20. Εφαρμογή νέων Προτύπων

2.20.1. 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 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις είχαν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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

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

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

Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

- 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 αντασφάλισης 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 αντασφάλισης 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 εξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου.

Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

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.

Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής.

Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

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

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

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

3.1.1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

3.1.2. Πιστωτικός κίνδυνος

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

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

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

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

	<u>31.12.2021</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	144
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	<u>1</u>
Σύνολο	<u>145</u>

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

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

3.1.3. Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

	31.12.2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	6.500	-	-	-
Σύνολο δανεισμού	6.500	-	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	1	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	451	-	-	-
Σύνολο	6.952	0	0	-

3.1.4. Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

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

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

Ανάλυση ευαισθησίας

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31.12.2021		31.12.2020	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	-65	65	-65	65
Καθαρή Θέση	-65	65	-65	65

3.1.5. Διαχείριση Κεφαλαιουχικού κινδύνου

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

Για να διασφαλίσει ή να προσαρμόσει τη σωστή διαχείριση κεφαλαίου, η Εταιρεία, κατόπιν αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων, μπορεί να μεταβάλει την μερισματική πολιτική, να εκδώσει νέες μετοχές ή να προβεί σε πώληση περιουσιακών στοιχείων.

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 Οικονομικής Θέσης) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα» μείον «Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση».

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

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

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου είχαν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	31.12.2021				
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Εμπορικές υποχρεώσεις	1	-	-	-	1
Σύνολο	1	-	-	-	1

4. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

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

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

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

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

4.1. Συμμετοχές, αποτιμώμενες σε εύλογες αξίες

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Την απόδοση μηδενικού κινδύνου επιτοκίου της αγοράς (risk-free return)
- Τον ειδικό κίνδυνο της χώρας (country risk premium):
- Το Equity risk premium

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τα έτη 2022 – 2026 το WACC προσδιορίστηκε σε 9%, ενώ για τα μετέπειτα έτη σε 8.6%.

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

5. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

5.1. Διεταιρικές συναλλαγές

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 2.12.2021 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 100.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία. Στη περίοδο 12.10.2021-31.12.2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αυξήθηκε κατά Ευρώ 325 χιλ.

5.1.1. Διαιτητικές συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου MARFIN INVESTMENT GROUP και του Ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

	31.12.2021	
	Όμιλος Marfin Investment Group	Όμιλος Τράπεζας Πειραιώς
Έσοδα	-	-
Έξοδα	-	-
Απαιτήσεις	-	1
Υποχρεώσεις	-	-

5.2. Συμμετοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ATTICA BLUE HOSPITALITY Μ.Α.Ε. στο Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εταιρειών

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

Ο κ. Σπυρίδων Πασχάλης του Χαραλάμπους (Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.) ήταν Μέλος Δ.Σ. στον ΣΥΝΔΕΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΒΑΤΗΓΟΥ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ και τον Φεβρουάριο του 2022 εξελέγη Πρόεδρος του Δ.Σ, Μέλος Δ.Σ. του ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ και Μέλος Δ.Σ. στην Εταιρία AFRICA MOROCCO LINKS.

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

5.3. Εγγυήσεις

Η μητρική εταιρία έχει δώσει εγγυήσεις προς τις δανείστριες τράπεζες για την αποπληρωμή του δανείου ύψους Ευρώ 6,5 εκατ.

5.4. Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν έχουν καταβληθεί για τη χρήση 2021 αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

5.5. Εξαγορά της εταιρίας NAXOS BEACH RESORT MAE

Η εταιρία, εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια Εταιρία του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου, έναντι τιμήματος Ευρώ 6,5 εκατ., το οποίο χρηματοδοτήθηκε με τραπεζικό δανεισμό.

6. Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων

Η Εταιρία ιδρύθηκε στις 12.10.2021 και ακολούθως δεν υπάρχουν συγκριτικά μεγέθη προηγούμενης περιόδου.

6.1. Κόστος Πωληθέντων – Έξοδα Διοίκησης – Έξοδα Διάθεσης

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

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

6.2. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

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

	31.12.2021
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	5
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	5

6.3. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	31.12.2021
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	12
Σύνολο χρηματοοικονομικών τόκων δανείων	12
Λοιποί τόκοι έξοδα	5
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	17

6.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρίες

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

	ΕΤΑΙΡΙΑ
σε Αξία Κόστους κατά την 12.10.2021	-
Αγορές Ουγατρικών	6.500
Κέρδη από αναπροσαρμογές που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση	2.022
Αξία κατά την 31.12.2021	8.522

Η εταιρία, εξαγόρασε την ιδιοκτήτρια Εταιρία του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου, έναντι τιμήματος Ευρώ 6,5 εκατ., το οποίο χρηματοδοτήθηκε με τραπεζικό δανεισμό.

6.5. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2021
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1
Σύνολα	1

6.6. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

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

	31.12.2021
Απαιτήσεις από Δημόσιες Αρχές	31
Εγγυήσεις και επιταγές σε τράπεζα	432
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	463

6.7. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

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

	31.12.2021
Μετρητά στο ταμείο	-
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	144
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	144
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	144
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	-
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	144

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

6.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται την 31.12.2021 στο ποσό των Ευρώ 3.250 χιλ. διαιρούμενο σε 32.500 μετοχές.

	Αριθμός μετοχών	Αξία κοινών μετοχών
Υπόλοιπα την 12.10.2021	-	-
Έκδοση Νέων Μετοχών		
-Κοινές	32.500	325.000
Υπόλοιπα την 31.12.2021	32.500	325.000

β) Αποθεματικό εύλογης αξίας

	Αποθεματικά	
	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Σύνολο
Υπόλοιπο ανοίγματος την 12.10.2021	-	-
Κέρδη /(Ζημιές) Αποτίμησης μεταφερόμενη απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια	2.022	2.022
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31.12.2021	2.022	2.022

6.9. Δανειακές υποχρεώσεις

Ανάλυση υπολοίπων δανειακών υποχρεώσεων.

	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	
Τραπεζικός δανεισμός	6.500
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	6.500

Το μέσο επιτόκιο του Ομίλου για τη χρήση 2021 ανήλθε σε 3,25%.

6.10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	31.12.2021
Προμηθευτές	1
Σύνολο	1

6.11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	31.12.2021
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	3
Δεδουλευμένα έξοδα	13
Λοιπές υποχρεώσεις	432
Σύνολο	451

7. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

α) Εμπράγματα βάρη

Δεν υπάρχουν

β) Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρίας

Δεν υπάρχουν

γ) Ανέλεγκτες Φορολογικές χρήσεις

Η Εταιρία ιδρύθηκε το 2021 και ως εκ τούτου δεν έχει φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις.

δ) Δοθείσες Εγγυήσεις

Δεν έχουν δοθεί εγγυήσεις.

Η μητρική εταιρία έχει εγγυηθεί για την αποπληρωμή δανείων των πλοίων ύψους Ευρώ 6.500 χιλ.

8. Σημαντικά γεγονότα

Στις 15.11.2021, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε την απόκτηση του 100% του μετοχικού κεφαλαίου της ιδιοκτήτριας εταιρίας του ξενοδοχείου Naxos Resort Beach Hotel που βρίσκεται στον Άγιο Γεώργιο Νάξου βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης και μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 2.12.2021 αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μέχρι του ποσού Ευρώ 1 εκατ., σε μετρητά, με την έκδοση 100.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 10 έκαστη, προς το σκοπό ενίσχυσης του κεφαλαίου κίνησης της, και να διαθέσει τις νέες μετοχές σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία. Στη περίοδο 12.10.2021-31.12.2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αυξήθηκε κατά Ευρώ 325 χιλ. με την έκδοση 32.500 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών.

9. Μεταγενέστερα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Γεγονότα

Δεν υπάρχουν.

10. Προτεινόμενο Μέρισμα

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

Καλλιθέα, 5 Απριλίου, 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ Δ. ΜΑΓΕΙΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 109642

ΣΠΥΡΟΣ Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 215327

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