



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
Τηλέφωνο: 2104177241
E-mail: ever@pcci.gr

Πειραιάς, 15/11/2023
Αριθ. Πρωτ.: 3123612

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΕΠΝ** και αριθμό ΓΕΜΗ **045019007000**.

Την **15/11/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3879308 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3879309 η από 30/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.**», Α.Φ.Μ. 094399907-Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ (ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ), Αρ. ΓΕΜΗ 1520401000, και (Δ/νση : Λ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 268 ΤΚ , ΧΑΛΑΝΔΡΙ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

**ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Αργοναύτης Μονοπρόσωπη Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία», την 19^η Οκτωβρίου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση <https://www.kathimerini.gr/argonaytis-monoprosopi-eeepn/>.

Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας.

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Επισημαίνεται ότι τα αναρτημένα στο διαδίκτυο Συνοπτικά Οικονομικά Στοιχεία και Πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Πειραιάς, 19/10/2023

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ιωάννης Ε. Σιγάλας
ΑΕ 096061

Ο Διευθύνων Σύμβουλος
Υπηρεσιών

Ο Διευθυντής Οικονομικών

Θεμιστοκλής Ι. Αλαφούζος
ΑΜ 547196

Χρήστος Ν. Αγραφιώτης
ΑΜ 629096

ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022

Περιεχόμενα

Σελίδα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας	6
Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας	7
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Μητρικής και Ομίλου	13
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Μητρικής και Ομίλου.....	13
Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων Μητρικής και Ομίλου	14
Κατάσταση Ταμειακών Ροών Μητρικής και Ομίλου	14
1. Γενικές Πληροφορίες	16
1.1. Μητρική Εταιρεία	16
1.2. θυγατρικές Εταιρίες.....	16
1.3. Διοίκηση της Εταιρείας	16
2. Υιοθέτηση νέων και αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	17
2.1 Νέα και τροποποιημένα πρότυπα που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο / την Εταιρεία	17
2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους	17
2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)	18
3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές.....	18
3.1 Δήλωση συμμόρφωσης	18
3.2 Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	18
3.3 Βάση Ενοποίησης	18
3.4 Εταιρείες του Ομίλου	19
3.5 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα	19
3.6 Πλοία υπό κατασκευή	19
3.7 Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων	19
3.8 Κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων.....	19
3.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
3.10 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων.....	21
3.11 Αποθέματα	21
3.12 Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες – ασφαλιστές	21
3.13 Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων.....	21
3.14 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	23
3.15 Δανεισμός.....	23
3.16 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος.....	23
3.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23
3.18 Προβλέψεις	24
3.19 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	24
3.20 Μισθώσεις	25
3.21 Διανομή Μερισμάτων.....	25
3.22 Διαχείριση Πλοίων	26
3.23 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	27
3.24 Ibor reform.....	24
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
5. Σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης	29

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή	29
7. Δοσμένες εγγυήσεις	29
8. Χρεόγραφα	29
9. Απαιτήσεις από ομόλογα	29
10. Χρηματικά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων	30
11. Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	30
12. (Υποχρεώσεις)/ Απαιτήσεις προς την Διαχειρίστρια εταιρεία	33
13. Αποθέματα	33
14. Προπληρωθέντα έξοδα και δουλευμένα έσοδα	33
15. Ίδια Κεφάλαια	34
16. Τακτικό αποθεματικό	35
17. Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	35
18. Λοιπές Υποχρεώσεις	35
19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	35
20. Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	38
20.1 Κύκλος εργασιών	36
20.2 Λειτουργικό Κόστος	38
20.3 Κόστος κίνησης πλοίων	39
21. Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου	39
22. Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης	39
23. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης	40
24. Χρηματοοικονομικά Έσοδα / Έξοδα	40
25. Κέρδη/(Ζημίες) και μερίσματα ανά μετοχή	41
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες	41
27. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	39
28. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	39
29. Μειταγενέστερα γεγονότα	40

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
“ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ
ΝΑΥΤΙΛΙΑ”
Χρήσεως 01.01.2021 – 31.12.2022

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,
Κατά τη χρήση (01.01.2022 – 31.12.2022) η εταιρεία εμφάνισε θετικά αποτελέσματα στις οικονομικές της καταστάσεις.
Σας παραθέτουμε αριθμοδείκτες με τους οποίους εμφανίζεται η οικονομική θέση της Εταιρείας σε στατική μορφή.

$$1. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}} = \frac{2.037.407}{58.196.516} = 0,035$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία των απαιτήσεων και λοιπών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού.

$$2. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}} = \frac{50.066.585}{8.129.631} = 6,15$$

$$3. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού}} = \frac{50.066.585}{56.159.109} = 0,89$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη χρηματοδότηση μη κυκλοφοριακού στοιχείου του ενεργητικού από τα ίδια κεφάλαια.

$$4. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}} = \frac{2.037.407}{3.470.036} = 0,59$$

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας «ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ Ε.Ε.Π.Ν.» ανέρχεται σε € 30.585.140 και διαιρείται σε 30.585.140 μετοχές, των € 1,00 εκάστη. Η εσωτερική λογιστική αξία όπως αυτή προκύπτει από τον ισολογισμό της 31.12.2022 ανέρχεται σε € 50.066.885 ή € 1,64 ανά μετοχή.

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων την 31.12.2022 ανέρχονταν σε ποσό € 37.407.

Οι συμμετοχές ποσού € 56.159.109 αναλύονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας του 2022 που προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και οι οποίες έχουν αναρτηθεί στη διεύθυνση της Εταιρείας στο διαδίκτυο <https://www.kathimerini.gr/argonaytis-monoprosopi-eeepn/>.
Για τη χρήση 2022 δεν προβλέπεται αλλαγή στην πορεία των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Πειραιάς, 19.10.2023
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
Ιωάννης Σιγάλας

1 Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας
“ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ”
ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2022 – 31.12.2022

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

Κατά τη χρήση (01.01.2022 – 31.12.2022) ο όμιλος εμφάνισε αυξημένα κέρδη σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο (01.01.2021-31.12.2021) τα οποία έχουν διαμορφωθεί κυρίως την αύξηση των έσοδων από τους ναύλους και από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων από ανεξάρτητο εκτιμητή και αφορούσαν στην ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημέρα της αποτίμησης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ενημέρωσε ότι:

Στις 23/9/2022, η γενική συνέλευση των μετόχων της Καθημερινής Μον. Α.Ε. ενέκρινε την «κοινή διάσπαση» της Καθημερινής Μον. Α.Ε, δηλαδή τη διάλυσή της (χωρίς εκκαθάριση) με διάσπαση και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Καθημερινής σε τρεις νέες εταιρείες, η καθεμία έλαβε μία από τις τρεις άμεσες θυγατρικές της Καθημερινής Μον. Α.Ε. (και κατά συνέπεια τον σχετικό κλάδο). Η κοινή αποσυσχώνευση έγινε βάσει των διατάξεων του φορολογικού νόμου 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του φορολογικού νόμου 4172/2013 και του φορολογικού νόμου 4548/2018. Σύμφωνα με αυτούς τους νόμους, η κατανομή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της αποσυνδεδεθείσας οντότητας στις τρεις νέες εταιρείες έγινε κατά την κρίση της διοίκησης, καθώς δεν υπάρχει συγκεκριμένη καθοδήγηση ή απαίτηση στους νόμους σχετικά με τον τρόπο κατανομής των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ανά κλάδο κλάδου. Σύμφωνα με την κρίση της διοίκησης, αυτή η κατανομή έγινε με βάση τον κλάδο με τον οποίο σχετίζονται τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Καθημερινής Α.Ε. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μεταβιβάστηκε μετά την διάσπαση στην εταιρεία “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.”. Στις 29/12/2022, μετά την έγκριση της συνέλευσης των μετόχων της 27/12/2022, το ΓΕΜΗ ενέκρινε τη απορρόφηση (συγχώνευση) της εταιρείας “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.” από την Εταιρεία (επιζώσα οντότητα). Κατά την απορρόφηση, οι προγενέστερες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού δεν διαφέραν από τις λογιστικές αξίες της εταιρείας “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.” (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. που μεταφέρθηκαν κατά τη διάλυσή της), συνεπώς ενσωματώθηκαν στη λογιστική αξία τους χωρίς αύξηση της εύλογης αξίας τους.

Επιπροσθέτως παραθέτουμε γενικές πληροφορίες που αφορούν τους κινδύνους τους οποίους αντιμετωπίζει η εταιρία κατά κύριο λόγο στο χρηματοπιστωτικό περιβαλλον μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται καθώς και τρόπους διαχείρισης αυτών.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων, το οποίο προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τα τμήματα της Εταιρείας που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων.

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές ή αναγνωρισμένες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις είναι εκφρασμένες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της οντότητας.

Αναφορικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο κυρίως από το Δολάριο Αμερικής. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο των διακυμάνσεων των επιτοκίων λόγω των καταθέσεων της σε μετρητά και των δανειακών της υποχρεώσεων. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου, 2022, τα έσοδα του Ομίλου προήλθαν από την συνεργασία με διάφορους ναυλωτές. Ο κίνδυνος επισφάλειας των ναυλωτών αντιμετωπίζεται από την διοίκηση του Ομίλου μέσω της συνεργασίας με αξιόλογους ναυλωτές, που έχουν

άριστο ιστορικό στο χώρο της ναυτιλίας..

Ο Όμιλος διαχειρίζεται ενεργά τον κίνδυνο ρευστότητας, προκειμένου να διασφαλίσει την επάρκεια διαθέσιμων προς κάλυψη των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων δεσμεύσεών της. Επιπροσθέτως, ο Όμιλος επιτυγχάνει αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας μέσω της εξίσωσης πιστοδοτικής και πιστοληπτικής περιόδου και επίσης μέσω της διατήρησης επαρκών διαθέσιμων αλλά και εξασφάλισης τραπεζικής χρηματοδότησης σε περίπτωση που αυτή κριθεί απαραίτητη. Η συνεχής παρακολούθηση του προϋπολογισμού, και η άμεση προσαρμογή του στις διακυμάνσεις μεταξύ προβλέψεων και πραγματικών στοιχείων, επιτυγχάνει έγκαιρα την εξισορρόπηση ταμειακών εισροών και εκροών.

Επιπροσθέτως παραθέτουμε γενικές πληροφορίες που αφορούν τις εταιρείες που ενοποιούνται.

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΕΝΟΠΙΟΥΝΤΑΙ

Η ανώνυμη εταιρεία «**ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ**» ιδρύθηκε το 2001 με έδρα το Δήμο Πειραιά και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, με αριθμό 48571/02/B/01/44. Η διάρκεια της Εταιρείας, έχει ορισθεί για 50 χρόνια.

Οι εταιρίες που ενοποιούνται είναι οι εξής:

Η εταιρία «SEA SHELL ENTERPRISES LTD»

Η εταιρία «SEA PEARL ENTERPRISES LTD»

Η εταιρία «BIGAL SHIPPING CORPORATION»

Η εταιρία «ZENITH MARITIME CORP.»

Η εταιρία «CHRISTIANA MARINE CORP.»

Η εταιρία «CLOVER ENTERPRISES CO.»

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθέσιμων την 31.12.2022 ανέρχονταν σε ποσό € 20.436.960.

2. ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Ε.Π.Ν.: 0

ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ: 100

ΣΥΝΟΛΟ: 100

3. ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Συναλλαγές με συγγενείς εταιρίες

α) Κατά την διάρκεια της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος χρεώθηκε από την Διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540) που αντιπροσωπεύει αμοιβές διαχειρίσεως των πλοίων. Την 31 Δεκεμβρίου, 2022 το οφειλόμενο ποσό των €5.597.496 από την Διαχειρίστρια εταιρεία (2021: €6.014.694 υποχρέωση προς την Διαχειρίστρια εταιρεία), αντιπροσωπεύει έσοδα εισπραττόμενα μείον πληρωμές (προς)/από την Διαχειρίστρια εταιρεία, που έγιναν στα πλαίσια των εμπορικών δραστηριοτήτων, για λογαριασμό του Ομίλου.

β) Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος δεν είχε απαιτήσεις (2021: € 5.964.706) από τις εταιρείες "ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΕ", (2021 : €8.277.588) και "Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕ" είχε απαίτηση από την εταιρεία "ΕΞΕΡΕΥΝΗΤΗΣ- ΕΞΠΛΟΡΕΡ Α.Ε. €500.000 (2021: €500.000). Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρεώσεις προς τις εταιρείες NEW YORK TIMES FRANCE- ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕΕ €1.249.653 (2021: -) και ΝΕΕΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ €309.050 (2021: -)

4. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Η Διοίκηση του Ομίλου παραμένει σταθερή στην επίτευξη των στόχων σε ένα ιδιαίτερα ασταθές και μεταβλητό διεθνές περιβάλλον. Ο Όμιλος εξασφαλίζοντας συνεργασίες με

αξιόπιστους ναυλωτές και τραπεζικά ιδρύματα, επιτυγχάνει υψηλούς ναύλους και ικανοποιητικούς όρους χρηματοδότησης για να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του.

Πειραιάς, 19.10.2023
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
Ιωάννης Σιγάλας

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ (Εταιρεία και Όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις εταιρικές και ενοποιημένες ταμειακές τους ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 αντιστοιχούν στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και τον Όμιλο ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ και το περιβάλλον τους, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τις δραστηριότητές τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές 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, που 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 19 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής
Λογιστής

ΠραϊσγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268, Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Φώτης Σμυρνής

ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

1.1

	Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Πλοία σε αποτίμηση	6	211.644.301	152.665.980	-	-
Έξοδα δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	6	1.650.372	1.404.258	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19	346.104	327.577	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	26	1.447.187	17.097.404	-	-
Απαιτήσεις από ομόλογα	9	5.974.384	-	-	-
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις		-	-	56.159.109	56.159.109
Δοσμένες εγγυήσεις	7	28.127	26.488	-	-
Σύνολο μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		221.090.475	171.521.707	56.159.109	56.159.109
Κυκλοφορούν Ενεργητικό					
Χρηματικά διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων	10	20.436.960	8.169.561	37.407	26.828
Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	11	11.843.972	4.012.713	-	-
Απαιτήσεις από Διαχειρίστρια εταιρεία	17	5.597.496	-	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19	1.485.322	-	-	-
Χρεόγραφα	8	9.008.763	3.955.579	-	-
Αποθέματα	13	2.949.190	3.448.487	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	26	2.187.606	1.730.951	2.000.000	2.000.000
Προπληρωθέντα έξοδα και δουλευμένα έσοδα	14	3.416.085	333.811	-	-
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		56.925.394	21.651.102	2.037.407	2.026.828
Σύνολο Ενεργητικού		278.015.869	193.172.809	58.196.516	58.185.937
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	15	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Τακτικό αποθεματικό	16	3.683.417	3.002.426	3.683.417	3.002.426
Αποθεματικό συγχώνευσης	15	(15.800.997)	-	(15.800.997)	-
Αποθεματικό	6	52.162.355	11.902.082	-	-
Κέρδη εις νέον		107.085.688	45.356.699	31.599.325	18.660.500
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	15	(6.014.459)	(9.607.018)	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		171.701.144	81.239.329	50.066.885	52.248.066
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων τραπεζών	19	58.770.310	59.335.918	-	-
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες		3.470.036	4.475.415	3.470.036	5.612.009
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		62.240.346	63.811.333	3.470.036	5.612.009
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	17	6.227.793	5.277.887	17.075	7.784
Λοιπές υποχρεώσεις	18	126.898	157.008	-	-
Υποχρεώσεις προς Διαχειρίστρια εταιρεία	12,26	-	6.014.694	-	-
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	26	2.925.393	1.136.593	4.642.520	318.078
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	19	31.941.958	34.862.063	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση	19	-	36.467	-	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα		411.919	637.435	-	-
Αναβαλλόμενα και μη δεδουλευμένα έσοδα		2.440.418	-	-	-
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		44.074.379	48.122.147	4.659.595	325.862
Σύνολο Υποχρεώσεων		106.314.725	111.933.480	8.129.631	5.937.871
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		278.015.869	193.172.809	58.196.516	58.185.937

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Μητρικής και Ομίλου
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος Μητρικής και Ομίλου

	Σημειώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021
Κύκλος εργασιών	20	95.041.376	37.933.100	14.272.294	30.000
Κόστος εκμετάλλευσης					
Λειτουργικό κόστος	20	(10.301.146)	(8.821.733)	-	-
Κόστος κίνησης πλοίων	20	(29.454.730)	(19.782.119)	-	-
		(39.755.876)	(28.603.852)	-	-
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		55.285.500	9.329.248	14.272.294	30.000
Αποσβέσεις	6	(8.297.749)	(5.628.321)	-	-
Έσοδα από μερίσματα	8	-	47.079	-	-
Αμοιβή διαχείρισης	12,26	(1.771.727)	(1.507.540)	-	-
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	23	(28.788)	(9.512)	(28.644)	(9.512)
		(10.098.264)	(7.098.294)	(28.644)	(9.512)
Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης		45.187.236	2.230.954	14.243.650	(20.488)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα					
Χρεωστικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών	24	(6.555.006)	(4.806.001)	(67)	(84)
Χρεωστικοί τόκοι προς συνδεδεμένη εταιρεία	24,26	(270.153)	(225.888)	(270.153)	(266.909)
Πιστωτικοί τόκοι	24	338.646	453.086	-	-
		(6.486.513)	(4.578.803)	(270.220)	(266.993)
Άλλα έσοδα					
Κέρδη αποτίμησης αξίας πλοίου	6,22	17.303.682	4.870.292	-	-
Διάφορα έσοδα		-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	22	1.167.310	212.359	246.585	-
Κέρδη αποτίμησης χρηματοοικονομικών παραγώγων	19,22	1.834.470	219.093	-	-
		20.305.462	5.301.744	246.585	-
Άλλα Κέρδη/Ζημιές					
Συναλλαγματικές διαφορές	22	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.198)	(463.669)
Κέρδη αποτίμησης συμμετοχών χρεογράφων	8,22	6.227.763	1.281.566	-	-
		3.403.795	(453.052)	(600.198)	(463.669)
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) έτους (Α)	25	62.409.980	2.500.843	13.619.816	(685.174)
Αριθμός μετοχών	25	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Κέρδη/ (ζημιές) ανά μετοχή	25	2,0405328	0,081766	0,445308	(0,02240)
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ -(ΕΞΟΔΑ)					
Συναλλαγματικές διαφορές	15	6.782.597	5.518.446	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		6.782.597	5.518.446	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		69.192.577	8.019.289	13.619.816	(685.174)
Κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή		2,2623	0,26219	0,445308	(0,02240)

Κατάσταση μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου και Μητρικής

	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ ΑΤΙΚΟ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ ΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤ ΙΚΑ	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟ						
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	30.585.140	-	3.002.426	(15.125.464)	-	42.855.856	61.317.958
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	5.518.446	-	-	5.518.446
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-	11.902.082	-	11.902.082
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2021	-	-	-	-	-	-	2.500.843	2.500.843
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	30.585.140	-	3.002.426	(9.607.018)	11.902.082	45.356.699	81.239.329
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	3.592.559	-	-	3.592.559
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-	40.260.273	-	40.260.273
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2022	-	-	-	-	-	-	62.409.980	62.409.980
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	680.991	-	-	(680.991)	-
Αρνητική Υπεραξία λόγω Συγχώνευσης	-	-	(15.800.997)	-	-	-	-	(15.800.997)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	30.585.140	(15.800.997)	3.683.417	(6.014.459)	52.162.355	107.085.688	171.701.144

Κατάσταση ταμειακών ροών Μητρικής και Ομίλου

	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟ				
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	30.585.140		3.002.426	19.345.674	52.933.240
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2021	-	-		-	(685.174)	(685.174)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	30.585.140		3.002.426	18.660.500	52.248.066
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2022	-	-		-	13.619.816	13.619.816
Τακτικό Αποθεματικό	-	-		680.991	(680.991)	-
Αρνητική Υπεραξία λόγω Συγχώνευσης	-	-	(15.800.997)	-	-	(15.800.997)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	30.585.140	(15.800.997)	3.683.417	31.599.325	50.066.885

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Καθαρά Κέρδη/(Ζημία) έτους	62.409.980	2.500.843	13.619.816	(685.173)
Αναμορφώσεις για την συμφωνία των Καθαρών Κερδών με τις Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Αποσβέσεις	8.297.749	5.628.321	-	-
Τόκοι και Έξοδα Δανείων	6.333.276	4.559.973	-	-
Τόκοι και Έξοδα Δανείων προς συνδεδεμένη εταιρεία	270.153	225.888	270.153	266.909
Πιστωτικοί Τόκοι	(279.474)	(453.086)	-	-
Αποτέλεσμα αναπροσαρμογής αξίας πλοίων	(17.318.199)	(4.870.292)	-	-
Αποτέλεσμα αναπροσαρμογής αξίας συμμετοχών	(6.227.763)	(1.281.566)	-	-
Ζημίες από Συναλλαγματικές διαφορές	2.084.296	1.437.883	353.614	438.668
Αποσβέσεις του αναβαλλόμενου κόστους δανεισμού	113.065	92.125	-	-
Έσοδα από μερίσματα	-	(47.079)	(14.272.294)	(30.000)
Μεταβολή της αξίας των χρηματοοικονομικών παραγώγων	(1.834.470)	(219.093)	-	-
	53.848.613	7.573.917	(28.711)	(9.596)
Μεταβολές στα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού				
Απαιτήσεις από Εμπορικές Δραστηριότητες	(7.697.926)	(2.308.456)	-	-
Απαιτήσεις από ομόλογα	(5.969.193)	-	-	-
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από/προς την Διαχειρίστρια Εταιρεία	(12.156.352)	6.307.125	-	-
Αποθέματα	723.495	(2.447.407)	-	-
Προπληρωθέντα Έξοδα και Δουλευμένα έσοδα	(3.033.852)	(16.684)	-	-
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	623.382	2.890.397	9.290	(11.032)
Αναβαλλόμενα και μη δεδουλευμένα έσοδα	2.477.420	-	-	-
Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	(462.103)	(87.280)	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	(40.429)	(51.584)	-	-
Ταμειακές ροές που προέκυψαν από λειτουργικές δραστηριότητες	28.313.055	11.860.028	9.290	(20.628)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Έξοδα δεξαμενισμού	(729.658)	(714.289)	-	-
Εισπράξεις από επιστροφή κεφαλαίων	321.869	499.036	-	-
Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες	1.427.661	-	1.459.855	318.078
Αγορές παγίων	(570.891)	(803.520)	-	-
Έσοδα από μερίσματα	-	47.079	30.000	30.000
Πληρωμές υπο κατασκευή πλοίων	-	(30.994.443)	-	-
Εισπράξεις Πιστωτικών Τόκων	-	-	-	-
Ταμειακές Ροές από/χρησιμοποιήθηκαν) για	448.981	(31.966.137)	1.489.855	348.078

Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες				
Εισπράξεις δανείων	33.312.090	30.497.651	-	-
Πληρωμές Τόκων και Εξόδων Δανείων	(2.988.206)	(1.800.128)	-	(139.017)
Αποπληρωμές χρηματοδοτικής μίσθωσης	(6.801.710)	(3.294.676)	-	-
Αποπληρωμές δανείων	(39.232.707)	(5.343.030)	-	-
Αποπληρωμές Δανείων και τόκων προς συνδεδεμένες εταιρείες	(1.459.855)	(179.060)	(1.459.855)	(179.060)
Εισπράξη/Πληρωμή απαιτήσεων/υποχρεώσεων χρηματοοικονομικών παραγώγων	289.088	(59.837)	-	-
Ταμειακές ροές (χρησιμοποιήθηκαν)/ από για Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(16.881.300)	19.820.920	(1.459.855)	(318.077)
Καθαρή Αύξηση/(Μείωση) στα Διαθέσιμα	11.880.736	(285.189)	10.579	9.373
Διαθέσιμα στην αρχή του έτους	8.169.561	7.804.177	26.828	17.455
Επίδραση των Ισοτιμιών στα Διαθέσιμα	386.663	650.573	-	-
Διαθέσιμα στο τέλος του έτους	20.436.960	8.169.561	37.407	26.828

1. Γενικές Πληροφορίες

1.1 1.1. Μητρική Εταιρεία

Η εταιρεία Νήσος Νάξος Ναυτική Α.Ε. ιδρύθηκε στην Ελλάδα στις 20 Μαρτίου, 2001 υπό τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 όπως συμπληρώθηκαν και ισχύουν έως την 1 Ιανουαρίου 2019 όπου και αντικαταστάθηκε από τον ισχύον νόμο Ν.4548/2018 στον οποίο υπόκειται από την πρώτη ημέρα εφαρμογής του. Η Νήσος Νάξος Ναυτική Α.Ε. μετατράπηκε σε Εταιρεία Επενδύσεων Ποντοπόρου Ναυτιλίας και μετονομάστηκε σε Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία στις 10 Σεπτεμβρίου, 2002, σύμφωνα με τον Ν. 2190/1920 και τον Ν. 2843/2000 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2992/2002.

Απολειστικός σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της είναι η πραγματοποίηση επενδύσεων σε μετοχές πλοιοκτητριών εταιρειών ποντοπόρων πλοίων ή σε μετοχές εταιρειών χαρτοφυλακίου πλοιοκτητριών εταιρειών ποντοπόρων πλοίων ή σε μετοχές διαχειριστριών εταιρειών και συνίσταται και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2843/2000 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2992/2002 και του Ν. 4548/2018 όπως εκάστοτε ισχύουν.

1.2 1.2. Θυγατρικές Εταιρίες

Οι θυγατρικές πλοιοκτήτριες εταιρείες του Ομίλου δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην προσφορά διεθνώς υπηρεσιών θαλασσίων μεταφορών, μέσω των πλοίων τους.

1.3 1.3. Διοίκηση της Εταιρείας

Η Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μέλη του είναι:

Ιωάννης Σιγάλας του Εμμανουήλ, Πρόεδρος,
Παπαχελάς Αλέξανδρος του Αριστομένη, Αντιπρόεδρος
Θεμιστοκλής Αλαφούζος του Αριστείδη, Διευθύνων Σύμβουλος,
Αγραφιώτης Χρήστος του Νικολάου, μέλος,
Αντώνιος Κύρου του Δημητρίου, μέλος,
Γεώργιος Βουκελάτος του Δημητρίου, μέλος.

Γιαννούλας Αλέξανδρος του Γεωργίου, μέλος,

2. Υιοθέτηση νέων και αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

2.1 Νέα και τροποποιημένα πρότυπα που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο / την Εταιρεία

Ο Όμιλος/Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα κατά την 1ην Ιανουαρίου 2021:

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις

ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές

3.1 Δήλωση συμμόρφωσης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και αφορούν το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

3.2 3.2 Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου αποτελούνται από τους επιμέρους λογαριασμούς της εταιρείας Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία και των θυγατρικών της εταιρειών που αναφέρονται πιο κάτω (εφεξής "ο Όμιλος") και τις οποίες κατέχει κατά 100%. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου αντανακλούν, μετά την απαλοιφή όλων των ενδοεταιρικών συναλλαγών και υπολοίπων, την ενοποιημένη οικονομική θέση των εταιρειών οι οποίες βρίσκονται κάτω από κοινό έλεγχο και διοίκηση. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα πλοία του Ομίλου που παρουσιάζονται σε αξία αποτίμησης. Οι βασικές λογιστικές αρχές που έχουν υιοθετηθεί παραμένουν αναλλοίωτες από την προηγούμενη περίοδο και παρατίθενται κατωτέρω.

3.2.1 Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου

Η παγκόσμια οικονομία αντιμετωπίζει επί του παρόντος μια σειρά από συνεχιζόμενες προκλήσεις ως αποτέλεσμα των οικονομικών επιπτώσεων της παγκόσμια απάντησης στις πρόσφατες αναταραχές και εχθροπραξίες σε διάφορες περιφέρειες, συμπεριλαμβανομένης της Ουκρανίας. Το ξέσπασμα του πολέμου μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας έχει διεκόψει τις αλυσίδες εφοδιασμού και προκαλέσει αστάθεια στην παγκόσμια οικονομία, ενώ οι Ηνωμένες Πολιτείες και η Ευρωπαϊκή Ένωση, ανακοίνωσαν κυρώσεις κατά της Ρωσίας, η συνεχιζόμενη σύγκρουση θα μπορούσε να οδηγήσει στην επιβολή περαιτέρω οικονομικών κυρώσεων εναντίον της Ρωσίας. Η διοίκηση παρακολουθεί στενά τις συνθήκες και είναι έτοιμη να δράσει ανάλογα με τις εξελίξεις. Επιπρόσθετα, η πρόβλεψη μετρητών της Εταιρείας από δραστηριότητες και άλλες πηγές δείχνει ότι η Εταιρεία θα δημιουργήσει επαρκή μετρητά χρηματοοικονομικά πόρους για τουλάχιστον τους επόμενους δώδεκα μήνες από την έκδοση των οικονομικών αυτών καταστάσεων για τη χρηματοδότηση των λειτουργικών και οικονομικών της υποχρεώσεων όταν αυτές καθίστουν απαιτητές και πληρωτέες. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.

3.3 Βάση Ενοποίησης

α) Θυγατρικές: Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα από άλλη εταιρεία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία μπορούν να εξασκηθούν κατά το χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (μέθοδος καθαρής θέσης) με τη μέθοδο της εξαγοράς από

την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Ειδικότερα για την ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Ε.Π.Ν. κατά την ενοποίηση με τις θυγατρικές της εταιρείες, έχουν ληφθεί υπ' όψιν τα παρακάτω:

Κατά την απόκτηση των θυγατρικών το ενεργητικό και παθητικό τους αποτιμάται με την ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) την ημερομηνία της απόκτησης. Τα αποτελέσματα των θυγατρικών που αποκτούνται ή πωλούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης, συμπεριλαμβάνονται στα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης, από την ημερομηνία απόκτησης ή μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Η αρνητική υπεραξία αντιπροσωπεύει το πλεόνασμα της πραγματικής ακριβοδίκαιης αξίας (fair value) των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των θυγατρικών εταιριών από την αξία κτήσης. Η αρνητική υπεραξία αποσβένεται στα αποτελέσματα χρήσεως κατά τη διάρκεια της εναπομένουσας ωφέλιμης ζωής των πλοίων. Σε περίπτωση πώλησης θυγατρικής ή του πλοίου της, το αναπόσβεστο μέρος της αρνητικής υπεραξίας που την αφορά, αποσβένεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του Ομίλου απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

3.3 Βάση Ενοποίησης (συνέχεια)

β) Συγγενείς: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό έως και 20% δικαιωμάτων ψήφου μιας εταιρείας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην εταιρία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της.

3.4 Εταιρείες του Ομίλου

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΧΩΡΑ ΙΔΡΥΣΗΣ	ΠΛΟΙΟ	ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑ (D.W.T.)	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ
Sea Shell Enterprises Limited	Λιβερία	Πρώην πλοιοκτήτρια του m.t. Okeanis	-	-
Sea Pearl Enterprises Limited	Λιβερία	Πρώην πλοιοκτήτρια του m.t. Therassia	-	-
Zenith Maritime Corp.	Λιβερία	m.t. Nissos Paros	115.723	2012
Bigal Shipping Corporation	Λιβερία	m.t. Nissos Delos	115.691	2012
Christiana Marine Corp.	Λιβερία	m.t. Nissos Christiana	114.264	2015
Clover Enterprises Co.	Νήσι Μάρσαλ	m.t. Nissos Koufonissi	157.877	2021

Ο Όμιλος εντός του έτους 2020 απέκτησε το σύνολο των 500 μετοχών της θυγατρικής Clover Enterprises Co., πλοιοκτήτριας του υπό κατασκευή m.t. Nissos Koufonissi, από την Okeanis Marine Holdings SA, μίας συνδεδεμένης εταιρείας.

Ο Όμιλος για την εξαγορά του συνόλου των μετοχών της θυγατρικής Clover Enterprises Co. έχει συνάψει σύμβαση για την καταβολή Δολ. ΗΠΑ 6.300.000 στην Okeanis Marine Holdings SA (βλέπε σημείωση 25). Για τον τελικό προσδιορισμό του τιμήματος των μετοχών κατά την

ημέρα της εξαγοράς ελήφθη υπόψιν η αγοραία αξία των στοιχείων του ενεργητικού ποσού Δολ. ΗΠΑ 12.600.000 μειωμένης κατά το ποσό των υποχρεώσεων προς συνδεδεμένη εταιρεία Δολ. ΗΠΑ 6.300.000, όπως αυτές απεικονίζονταν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της θυγατρικής κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.

Η εξαγορά της θυγατρικής αντιμετωπίστηκε λογιστικά σαν απόκτηση ομάδας περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν επιχείρηση, όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Εφαρμόζοντας το ΔΠΧΑ 3, η Εταιρεία διαπίστωσε και αναγνώρισε τα επιμέρους αποκτηθέντα περιουσιακά στοιχεία καθώς και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις. Το τίμημα απόκτησης της ομάδας περιουσιακών στοιχείων επιμερίστηκε στα επιμέρους αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία αγοράς. Συναλλαγή τέτοιου είδους δεν καταλήγει στην αναγνώριση υπεραξίας.

3.5 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα

(α) Μητρική εταιρεία

Η Μητρική εταιρεία τηρεί τα Βιβλία της σε Ευρώ. Οι συναλλαγές της σε ξένο νόμισμα έχουν μετατραπεί σε Ευρώ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας της ημερομηνίας των συναλλαγών. Τα κονδύλια του Ισολογισμού που είναι σε ξένο νόμισμα, μετατράπηκαν σε Ευρώ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας τέλους χρήσεως.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν, μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

(β) Θυγατρικές εταιρείες

Οι Θυγατρικές εταιρείες τηρούν τα βιβλία τους σε Δολάρια ΗΠΑ. Οι συναλλαγές τους σε ξένο νόμισμα έχουν μετατραπεί σε Δολάρια ΗΠΑ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας της ημερομηνίας των συναλλαγών.

Τα κονδύλια του Ισολογισμού που είναι σε ξένο νόμισμα, μετατράπηκαν σε Δολάρια ΗΠΑ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας τέλους χρήσεως.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

(γ) Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης

Για σκοπούς ενοποίησης οι οικονομικές καταστάσεις των Θυγατρικών εταιρειών μετατράπηκαν σε Ευρώ σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 21. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν από την μετατροπή αυτή εμφανίζονται σαν ιδιαίτερο στοιχείο της καθαρής θέσης στον ενοποιημένο Ισολογισμό. Σε περίπτωση πώλησης θυγατρικής, οι σχετικές συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

3.6 Πλοία υπό κατασκευή

Τα πλοία υπό κατασκευή παρουσιάζονται στο κόστος μείον τις προσδιοριζόμενες ζημιές απομείωσης, εάν υπάρχουν. Το κόστος των υπό κατασκευή πλοίων περιλαμβάνει τις πληρωμές δόσεων προς τα ναυπηγεία που έχουν αναλάβει την κατασκευή τους, το κόστος δανεισμού καθώς και το σύνολο διαφόρων έξοδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο κατασκευής και αποδίδονται άμεσα στην απόκτηση ή κατασκευή τους. Με την ολοκλήρωση της κατασκευής τους, τα πλοία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης σύμφωνα με την Ακολουθούμενη Λογιστική Αρχή «Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων» όπως περιγράφεται

παρακάτω.

3.7 Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων

Τα πλοία παρουσιάζονται σε αξία με βάση αποτιμήσεις που γίνονται από ανεξάρτητους εκτιμητές και αφορούν στην ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημέρα της αποτίμησης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις.

Οι αποτιμήσεις διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε η αξία που εμφανίζεται στα βιβλία να μην διαφέρει σημαντικά από την ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Κάθε αύξηση που προκύπτει από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων πιστώνεται στο αποθεματικό αναπροσαρμογής, εκτός της περίπτωσης που αυτή αντιλογίζει μία ζημία από προηγούμενη υποτίμηση, η οποία είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως. Σε αυτήν την περίπτωση η αύξηση πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, μέχρι του ποσού που είχαν επιβαρυνθεί αυτά προηγουμένως. Μία μείωση της τρέχουσας αξίας των πλοίων που προκύπτει από μία αποτίμηση, καταχωρείται σαν έξοδο στα αποτελέσματα, στο βαθμό που αυτή υπερβαίνει το υπόλοιπο του αποθεματικού αναπροσαρμογής, εάν υπάρχει, το οποίο δημιουργήθηκε λόγω αύξησης της αξίας του ίδιου πλοίου από προηγούμενη αποτίμησή του. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, βάσει της αξίας των πλοίων μείον την υπολειμματική τους αξία, δια του αριθμού των ετών της ωφέλιμης ζωής τους.

Σαν ωφέλιμη ζωή των πλοίων υπολογίστηκαν τα 25 έτη από την ημερομηνία κατασκευής τους. Το αποθεματικό αναπροσαρμογής αποσβένεται και αυτό με την ίδια μέθοδο και στον ίδιο χρόνο με την αξία των πλοίων. Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 16, η απόσβεση του αποθεματικού αναπροσαρμογής καθώς και το αναπόσβεστο υπόλοιπό του (σε περίπτωση πώλησης του πλοίου), δεν πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, αλλά στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

3.8 Κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων

Το κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων κεφαλαιοποιείται όταν προκύπτει και αποσβένεται με βάση την εκτιμώμενη περίοδο που θα ακολουθήσει μέχρι και τον επόμενο δεξαμενισμό ή επιθεώρηση που γενικά γίνεται κάθε 2,5 ή 5 έτη αντίστοιχα. Στις περιπτώσεις όπου ο δεξαμενισμός ή η τακτική επιθεώρηση πραγματοποιηθεί νωρίτερα από τα 2,5 ή 5 έτη αντίστοιχα από την προηγούμενη, η λογιστική αξία του προηγούμενου δεξαμενισμού ή της τακτικής επιθεώρησης διαγράφεται.

Όλες οι άλλες επισκευές και συντηρήσεις χρεώνονται στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος κατά την διάρκεια της οικονομικής περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

3.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ή παθητικού, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα).

- Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ii) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

α) απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
β) απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δoσoληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
γ) οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει αυτής μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αυτής της Εταιρείας περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το μοντέλο απομείωσης στο ΔΠΧΑ 9 κινείται προς μια κατεύθυνση που βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Οι απαιτήσεις απομείωσης εφαρμόζονται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος και στην εύλογη αξία μέσω του λοιπού συνολικού εισοδήματος, με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές να αναγνωρίζονται κατά την αρχική αναγνώριση βάσει των πιστωτικών ζημιών που αναμένεται να προκύψουν σε 12 μήνες, ή εάν έχει υπάρξει μια σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, τότε η απομείωση βασίζεται στις αναμενόμενες ζημιές καθόλη τη διάρκεια του. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου/της Εταιρείας κυρίως απαρτίζονται από εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοδοτικό συστατικό, κατά συνέπεια οι αναμενόμενες ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια της αιτήσεως απαιτείται να αναγνωριστούν για αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί.

Παύση αναγνώρισης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

3.10 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων (περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

3.11 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτελούνται κυρίως από καύσιμα, λιπαντικά και τρόφιμα που απογράφονται επί του πλοίου κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού και αποτιμούνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και τρέχουσας τιμής αγοράς με την μέθοδο FIFO.

3.12 Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες – ασφαλιστές

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία (at net realisable value). Η Διοίκηση εξετάζει περιοδικά την εισπραξιμότητα αυτών των υπολοίπων και διενεργεί προβλέψεις όταν και για το ποσό που κρίνεται αναγκαίο. Οι απαιτήσεις διαγράφονται στα αποτελέσματα χρήσεως όταν κρίνονται σαν επισφαλείς. Κατά την εκτίμηση της διοίκησης δεν χρειάστηκε να σχηματιστεί πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις 31 Δεκεμβρίου, 2022.

Οι απαιτήσεις από ασφαλιστές καταχωρούνται εφόσον πραγματοποιηθεί η σχετική δαπάνη και περιλαμβάνουν απαιτήσεις που δεν έχουν υποβληθεί ή εκκαθαριστεί ακόμη, μετά την αφαίρεση των εκπιπτόμενων ποσών.

3.13 Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Στα διαθέσιμα επίσης περιλαμβάνονται ποσά καταθέσεων που είναι δεσμευμένα από αντίστοιχες συμβάσεις συνήθως έναντι δανείων ή υπεραναλήψεων.

3.14 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια και αφορά τις ονομαστικές της μετοχές.

3.15 Δανεισμός

Ο Δανεισμός αποτελεί σημαντικό μέρος των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου. Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Αμοιβές πληρωθείσες κατά τη διαδικασία σύναψης δανειακών συμβάσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα συναλλαγής του δανείου εφόσον είναι πιθανό ότι μέρος ή όλο το ποσό του δανείου θα αντληθεί. Στην περίπτωση αυτή η αναγνώριση του εξόδου αναβάλλεται μέχρι τη στιγμή άντλησης του ποσού του δανείου. Στο βαθμό που δεν υπάρχουν συγκεκριμένα στοιχεία αναφορικά με την πιθανότητα άντλησης μέρους ή όλου του ποσού του δανείου, το σχετικό έξοδο κεφαλαιοποιείται ως προπληρωμή για υπηρεσίες παροχής ρευστότητας και αποσβένεται στη διάρκεια του δανείου στο οποίο αφορά.

Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός αν ο Όμιλος/ Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις περιλαμβάνονται στο τραπεζικό βραχυπρόθεσμο δανεισμό, στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών.

3.16 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Τα κέρδη της μητρικής εταιρείας που προέρχονται από ναυτιλιακές δραστηριότητες απαλλάσσονται από φόρο εισοδήματος.

Οι θυγατρικές εταιρείες φορολογούνται με βάση την χωρητικότητα των πλοίων τους και καταβάλλεται στις φορολογικές αρχές της χώρας στην οποία είναι νηολογημένο το κάθε

πλοίο. Κανείς φόρος δεν είναι πληρωτέος πάνω στα κέρδη των θυγατρικών εταιρειών, συνεπώς δεν έχει εφαρμογή η αναβαλλόμενη φορολογία.

3.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αφορούν επίσης χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται σύμφωνα με το αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

3.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Ο Όμιλος είναι πιθανόν να χρειαστεί να καταβάλει συμπληρωματικά ασφάλιστρα σε Αλληλασφαλιστικούς Οργανισμούς (P & I back calls). Αυτά τα έξοδα υπολογίζονται και καταχωρούνται ετήσια, με αντίστοιχες προβλέψεις.

3.19 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

(α) Έσοδα από ναυλώσεις πλοίων

Τα έσοδα προέρχονται από συμφωνίες ναύλωσης ταξιδιού και χρονοναύλωσης. Σύμφωνα με τη σύμβαση χρονοναύλωσης, το πλοίο ναυλώνεται από τον ναυλωτή για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, έναντι συμφωνηθέντος ημερήσιου ποσού μίσθωσης. Ο ναυλωτής έχει την πλήρη ευχέρεια όσον αφορά τα λιμάνια που επισκέπτεται το πλοίο, τις θαλάσσιες διαδρομές και την ταχύτητα του. Ο ναυλωτής γενικά παρέχει εγγυήσεις όσον αφορά την ταχύτητα και την απόδοση του πλοίου. Ο Όμιλος είναι υπεύθυνος για όλα τα έξοδα που προκύπτουν για τη λειτουργία του πλοίου, όπως τα έξοδα του πληρώματος, η ασφάλιση, οι επισκευές, συντήρηση και τα λιπαντικά. Ο ναυλωτής αναλαμβάνει τα κόστη που σχετίζονται με το ταξίδι, όπως τα λιμενικά τέλη, τα διόδια καναλιών και τα καύσιμα, κατά τη διάρκεια της περιόδου ενοικίασης. Οι συμβάσεις χρονοναύλωσης θεωρούνται λειτουργικές μισθώσεις και κατά συνέπεια εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 (βλέπε σημείωση 3.20).

Σύμφωνα με μια συμφωνία ναύλωσης ταξιδιού, ο ναυλωτής ναυλώνει το πλοίο για να μεταφέρει ένα συγκεκριμένο συμφωνημένο φορτίο για ένα μόνο ταξίδι το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει πολλαπλά λιμάνια φόρτωσης και εκφόρτωσης. Το αντίτιμο καθορίζεται βάσει του ναύλου μεταφοράς ανά μετρικό τόνο μεταφερόμενου φορτίου ή βάσει εφάπαξ ποσού. Το συμβόλαιο ταξιδιού έχει συνήθως τυποποιημένους όρους πληρωμής, όπου οι ναύλοι καταβάλλονται εντός ορισμένων ημερών μετά την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης. Ο ναυλωτής επιβαρύνεται για οποιαδήποτε καθυστέρηση στην εκφόρτωση. Σε μια σύμβαση ναύλωσης ταξιδιού, οι υποχρεώσεις εκτέλεσης αρχίζουν να ικανοποιούνται μόλις το πλοίο αρχίσει να φορτώνει το φορτίο. Ως εκ τούτου τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια των ημερών ταξιδιού από την έναρξη της φόρτωσης του φορτίου μέχρι την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης. Οι συμβάσεις ταξιδιού θεωρούνται συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που εμπίπτουν στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μία συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μία συμβατικές υποχρεώσεις, η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιλογιστεί στο μέλλον.

Σύμφωνα με μια συμφωνία ναύλωσης ταξιδιού, η Εταιρεία αναλαμβάνει όλα τα έξοδα που

σχετίζονται με το ταξίδι, όπως το κόστος των καυσίμων, τα λιμενικά τέλη και τα διόδια καναλιών, ανάλογα με την περίπτωση. Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο πριν από την έναρξη φόρτωσης του φορτίου κεφαλαιοποιούνται, καταγράφονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό και αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια του ταξιδιού.

Η προμήθεια που δίνεται στους ναυλωτές αναγνωρίζεται αφαιρετικά από το έσοδο από χρονοναυλώσεις ή από ναυλώσεις ταξιδιού. Στους ναυλομεσίτες δίνεται μια προμήθεια επί του ναύλου για τις υπηρεσίες τους.

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

(γ) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους, από τη Γενική Συνέλευση της κάθε εταιρείας.

3.20 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων όπου ο Όμιλος/Εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του πάγιου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων.

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι, τα οφέλη και οι ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Το πρότυπο ΔΠΧΑ 16, απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις Χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Το πρότυπο παρέχει εξαιρέσεις για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις και τις μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας.

Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει αντίστοιχη με αυτή του προηγούμενου προτύπου (ΔΛΠ 17) δηλαδή οι εκμισθωτές θα συνεχίσουν να ταξινομούν τις μισθώσεις τους σε χρηματοοικονομικές και λειτουργικές.

Όμιλος ως Μισθωτής: Όλες οι μισθώσεις του Ομίλου ως μισθωτής είναι λειτουργικές και αφορούν μισθώσεις γραφείων. Ωστόσο ο Όμιλος εκτιμήσε ότι οι δεσμεύσεις αυτές δεν οδηγούν σε αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της βραχυχρόνιας περιόδου των μισθώσεων είτε λόγω της μικρής τους αξίας.

Όμιλος ως Εκμισθωτής: Τα έσοδα από την χρονοναύλωση και την γυμνή ναύλωση των πλοίων αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 ως έσοδα μίσθωσης. Η χρονοναύλωση και η γυμνή ναύλωση των πλοίων θεωρούνται λειτουργικές μισθώσεις. Κατά συνέπεια, οι πλοιοκτήτριες εταιρείες δεν έχουν αντίκτυπο στην οικονομική τους θέση βάση του προτύπου ΔΠΧΑ 16, αφού οι εκμισθωτές συνεχίζουν να εφαρμόζουν διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για τις λειτουργικές και τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις.

Αγορά και επαναμίσθωση πλοίου: Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, όταν ένας πωλητής-μισθωτής έχει μεταβιβάσει ένα περιουσιακό στοιχείο στον αγοραστή-εκμισθωτή και επαναμισθώσει το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο, ο πωλητής-μισθωτής πρέπει πρώτα να καθορίσει εάν η μεταβίβαση πληροί τις προϋποθέσεις να χαρακτηριστεί ως πώληση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις για την εκπλήρωση μίας υποχρέωσης εκτέλεσης, όπως αυτές ορίζονται από το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με πελάτες». Η λογιστική αντιμετώπιση διαφοροποιείται ανάλογα με το εάν η μεταβίβαση αντιμετωπιστεί λογιστικά

ως πώληση ή όχι. Στην περίπτωση όπου η μεταβίβαση του πάγιου στοιχείου δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως πώληση, όπως στην περίπτωση του m/ Nissos Delos (βλέπε σημείωση 18), ο πωλητής-μισθωτής εξακολουθεί να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και αντιμετωπίζει λογιστικά τα έσοδα από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ως χρηματοοικονομική υποχρέωση.

3.21 Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.22 Διαχείριση Πλοίων

Η διαχείριση των πλοίων γίνεται από την Kyklades Maritime Corporation (Διαχειρίστρια εταιρεία) έναντι ημερήσιας αμοιβής διαχείρισης Δολ. ΗΠΑ 1.200 και για το πλοίο M/T Nissos Koufonissi αντιστοιχεί σε Δολ. ΗΠΑ 1.500.

3.23 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, όπως ανώτατα όρια επιτοκίου, για να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε κινδύνους επιτοκίου. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρώνται εκ νέου στην εύλογη αξία τους σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αναγνώριση του κέρδους ή της ζημίας που προκύπτει καθορίζεται από το εάν υπάρχει κατάλληλη σχέση αντιστάθμισης. Εάν ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο δεν πληροί τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμιση, το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και στα λοιπά συνολικά έσοδα.

Τα κριτήρια της Εταιρείας για την ταξινόμηση ενός παράγωγου μέσου ως αντιστάθμισης περιλαμβάνουν: (1) η συναλλαγή αντιστάθμισης αναμένεται να είναι εξαιρετικά αποτελεσματική για την επίτευξη αντιστάθμισης αλλαγών στην εύλογη αξία ή τις ταμειακές ροές που αποδίδονται στον αντισταθμισμένο κίνδυνο. (2) η αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. (3) υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση των σχέσεων αντιστάθμισης κατά την έναρξη της αντιστάθμισης, και (4) για αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, η προβλεπόμενη συναλλαγή που αποτελεί αντικείμενο των αντισταθμίσεων πρέπει να είναι πολύ πιθανή.

Το πραγματικό μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία των παραγώγων που προσδιορίζονται και πληρούν τις προϋποθέσεις ως αντισταθμίσεις ταμειακών ροών αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα. Το κέρδος ή η ζημία που σχετίζεται με το μη αποτελεσματικό μέρος αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ποσά που είχαν αναγνωριστεί προηγουμένως στα λοιπά συνολικά έσοδα και συσσωρευμένα στα ίδια κεφάλαια αναταξινόμούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις περιόδους που το αντισταθμισμένο στοιχείο επηρεάζει την κατάσταση αποτελεσμάτων, στο ίδιο κονδύλι με το αναγνωρισμένο αντισταθμισμένο στοιχείο. Η λογιστική αντιστάθμισης διακόπτεται όταν η Εταιρεία ανακαλεί τη σχέση αντιστάθμισης, όταν το μέσο αντιστάθμισης λήξει ή πωληθεί, τερματιστεί ή ασκηθεί ή όταν δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμισης.

Όποιοδήποτε κέρδος ή ζημία συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια κατά τη στιγμή της διακοπής της αντιστάθμισης παραμένει στα ίδια κεφάλαια και αναγνωρίζεται όταν η προβλεπόμενη συναλλαγή αναγνωρίζεται τελικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών ζημιών.

Όταν μια προβλεπόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να πραγματοποιηθεί, το κέρδος ή η ζημία που συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η διοίκηση αποφάσισε να μην εφαρμόσει λογιστική αντιστάθμιση για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας.

3.24 Ibor Reform

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να υιοθετήσει τις τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 Μεταρρύθμιση του δείκτη αναφοράς επιτοκίων – Φάση 2 όπως εκδόθηκε τον Αύγουστο του 2020. Σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις, οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί αναδρομικά στα χρηματοοικονομικά μέσα. Τα συγκριτικά ποσά δεν έχουν αναδιατυπωθεί και δεν υπήρξε επίδραση στα ποσά των αποθεματικών ανοίγματος της τρέχουσας περιόδου κατά την υιοθέτηση.

Δανεισμός

Η «Φάση 2» των τροποποιήσεων απαιτεί ότι, για χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται με μέτρηση του αποσβεσμένου κόστους (δηλαδή χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως αποσβεσμένο κόστος και χρεωστικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως FVOCI), αλλάζει η βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών που απαιτούνται από τους τόκους. Η μεταρρύθμιση των δεικτών αναφοράς επιτοκίων αντικατοπτρίζεται με την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου τους. Δεν αναγνωρίζεται άμεσο κέρδος ή ζημία.

Αυτές οι σκοπιμότητες ισχύουν μόνο για αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των δεικτών αναφοράς επιτοκίων, πράγμα που συμβαίνει εάν, και μόνο εάν, η αλλαγή είναι απαραίτητη ως άμεση συνέπεια της μεταρρύθμισης των δεικτών αναφοράς επιτοκίου και η νέα βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών είναι οικονομικά ισοδύναμη με την προηγούμενη βάση.

Όταν μέρος ή το σύνολο μιας αλλαγής στη βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και υποχρέωσης δεν πληροί τα παραπάνω κριτήρια, η παραπάνω πρακτική σκοπιμότητα εφαρμόζεται πρώτα στις αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του μέσου πραγματικό επιτόκιο. Οποιοσδήποτε πρόσθετες αλλαγές λογιστικοποιούνται με τον συνήθη τρόπο (δηλαδή, αξιολογούνται για τροποποίηση ή διαγραφή, με το προκύπτον κέρδος/ζημία τροποποίησης να αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα όταν το μέσο δεν διαγράφεται).

4.4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων, το οποίο προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τα τμήματα της εταιρείας που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Η διοίκηση της εταιρείας παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων. Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο κυρίως από το Δολάριο Αμερικής. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Η ευαισθησία του Ομίλου στην αύξηση ή μείωση της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ έναντι Δολαρίου Αμερικής, αναλύεται ως εξής:

Την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε περίπτωση που το Ευρώ είχε ενδυναμωθεί κατά 1% έναντι του Δολαρίου Αμερικής, με δεδομένο ότι όλοι οι υπόλοιποι προσδιοριστικοί παράγοντες είχαν παραμείνει σταθεροί, τα κέρδη θα αυξάνονταν κατά ποσό € 1.836.654 (2021 : € 30.930).

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 σε περίπτωση που το Ευρώ είχε αποδυναμωθεί κατά 1% έναντι του Δολαρίου Αμερικής, με δεδομένο ότι όλοι οι υπόλοιποι προσδιοριστικοί παράγοντες είχαν παραμείνει σταθεροί, τα κέρδη θα μειώνονταν κατά ποσό € 1.836.654 (2021: € 30.930).

(β) Κίνδυνος από διακυμάνσεις επιτοκίων

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο των διακυμάνσεων των επιτοκίων λόγω των καταθέσεων της σε μετρητά και των δανειακών της υποχρεώσεων. Η ανάλυση ευαισθησίας του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια αύξηση ή μείωση των επιτοκίων κατά 0,50 μονάδες δίνει τα ακόλουθα αποτελέσματα: αντίστοιχη (μείωση)/αύξηση των αποτελεσμάτων χρήσης κατά ποσό € 300.326 (2021 : € 373.925)/ (€ 300.326) (2021 : (€ 373.079)) και αντίστοιχη (μείωση)/ αύξηση της καθαρής θέσης κατά ποσό € 300.326 (2021 : € 373.925) / (€ 300.326) (2020 : (€ 373.079)).

Την 10 Μαρτίου 2021 η Clover Enterprises Co σύναψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swap) με ημερομηνία έναρξης 19 Μαΐου 2021 και λήξη στις 19 Φεβρουαρίου 2024 με την BNP Paribas με σταθερό επιτόκιο 0,4835%. Η σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου αφορούν συμβάσεις με τις οποίες το μεταβλητό επιτόκιο του δανείου μετατρέπεται σε σταθερό ώστε η Εταιρεία να προστατευθεί από τυχόν άνοδο των επιτοκίων.

Όλα τα παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικώς αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία διακανονισμού και ακολούθως αποτιμώνται στην εύλογη αξία στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς. Κέρδη ή ζημιές από την μεταβολή κατά τη διάρκεια της χρήσης, της εύλογης αξίας των παραγώγων αναγνωρίζονται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

(γ) Κίνδυνος αγοράς

Η εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης δεν εκτέθηκε σε κίνδυνο αγοράς που προκύπτει από ανοικτές θέσεις σε μετοχικά ή παράγωγα προϊόντα που διαπραγματεύονται στην διεθνή αγορά.

(δ) Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου

Την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου, 2022, τα έσοδα του Ομίλου προήλθαν από την συνεργασία με διάφορους ναυλωτές (βλέπε σημείωση 20).

Ο κίνδυνος επισφάλειας των ναυλωτών αντιμετωπίζεται από την διοίκηση του Ομίλου μέσω της συνεργασίας με αξιόλογους ναυλωτές, που έχουν άριστο ιστορικό στο χώρο της ναυτιλίας.

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία επιτυγχάνει αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας μέσω της εξίσωσης πιστοδοτικής και πιστοληπτικής περιόδου και επίσης μέσω της διατήρησης επαρκών διαθεσίμων αλλά και εξασφάλισης τραπεζικής χρηματοδότησης σε περίπτωση που αυτή κριθεί απαραίτητη. Η συνεχής παρακολούθηση του προϋπολογισμού, και η άμεση προσαρμογή του στις διακυμάνσεις μεταξύ προβλέψεων και πραγματικών στοιχείων, επιτυγχάνει έγκαιρα την εξισορρόπηση ταμειακών εισροών και εκροών.

Ο κατωτέρω πίνακας είναι ενδεικτικός της χρονολογικής κατανομής των συμβατικών (μη προεξοφλημένων) χρηματοδοτικών και άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου, περιλαμβανομένων των εκτιμώμενων πληρωμών τόκων:

4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

Ο ΟΜΙΛΟΣ					
31/12/2022	Λογιστικές Υποχρεώσεις	Συμβατικές Ταμειακές Εκροές	Εντός ενός έτους	Από 2 μέχρι 5 έτη	Πέραν της πενταετίας
Ενυπόθηκες Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	90.712.268	106.010.545	38.502.418	58.434.490	9.073.637
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	6.227.793	6.227.793	6.227.793	-	-
Σύνολα	96.940.061	112.238.338	44.730.211	58.434.490	9.073.637
31/12/2021	Λογιστικές Υποχρεώσεις	Συμβατικές Ταμειακές Εκροές	Εντός ενός έτους	Από 2 μέχρι 5 έτη	Πέραν της πενταετίας
Ενυπόθηκες Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	94.197.981	104.036.716	38.276.100	55.184.451	10.576.165
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	5.277.887	5.277.887	5.227.887	-	-
Σύνολα	99.425.868	109.314.603	43.503.987	55.184.451	10.576.165

(στ) Κίνδυνος Διακύμανσης Ναύλων

Ο Όμιλος για να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών των ναύλων επιδιώκει την σύναψη μακροχρόνιων ναυλοσυμφώνων με τους ναυλωτές.

(ζ) Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια) προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.5. Σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης

Για την σύνταξη ενσπονημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η Διοίκηση είναι υποχρεωμένη να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα παρουσιαζόμενα ποσά ενεργητικού και παθητικού, την αναφορά ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα ποσά εσόδων και εξόδων που αναφέρονται κατά την διάρκεια της περιόδου. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους αφορούν την εκτίμηση της ζωής των πλοίων, την τιμή αποκομιδής τους και την ανακτήσιμη λογιστική αξία τους, η οποία υπόκειται σε μελλοντικά γεγονότα της αγοράς. Τα απολογιστικά στοιχεία είναι πιθανό να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου ZENITH MARITIME CORP. παρέλαβε στις 29 Ιουνίου 2012 το δεξαμενόπλοιο μεταφοράς αργού πετρελαίου mt Nissos Paros βάρους 115.723 τόνων (DWT) νηολογημένο στην Ελλάδα, η θυγατρική εταιρεία BIGAL SHIPPING CORPORATION

παρέλαβε στις 31 Αυγούστου 2012 το δεξαμενόπλοιο μεταφοράς αργού πετρελαίου mt Nissos Delos βάρους 115.691 τόνων (DWT), επίσης νηολογημένο στην Ελλάδα και την 22^η Δεκεμβρίου 2018 ο Όμιλος αγόρασε την εταιρεία Christiana Marine Corp. πλοιοκτήτρια του πλοίου mt Nissos Christiana βάρους 114.264 τόνων (DWT). Τα πλοία καταχωρήθηκαν στα βιβλία των εταιρειών στην αξία κτήσης, η οποία αποτελείται από την τιμή του συμβολαίου αγοράς των πλοίων, τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα τόκων και τα άμεσα έξοδα παραλαβής και απόκτησης.

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co. πριν την απόκτηση του συνόλου των μετοχών της από τον Όμιλο είχε συνάψει ναυπηγική σύμβαση με την HYUNDAI SAMHO HEAVY INDUSTRIES CO., LTD ("Hyundai") στις 23 Σεπτεμβρίου 2019 για την κατασκευή ενός δεξαμενόπλοιου μεταφοράς αργού πετρελαίου βάρους 157.877 τόνων (DWT). Το δεξαμενόπλοιο (m.t Nissos Koufonissi) παραδόθηκε στην εταιρεία στις 23 Φεβρουαρίου 2021 και το ποσό που καταχωρήθηκε στα βιβλία της εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο της αξίας κατασκευής, τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα τόκων και τα άμεσα έξοδα παραλαβής και απόκτησης.

Σύμφωνα με την πολιτική της εταιρείας (σημείωση 3.7) τα πλοία αποτιμήθηκαν την 31^η Δεκεμβρίου 2021 από ανεξάρτητο όικο με βάση την έγκαιρη παράδοση λαμβάνοντας υπόψη και τα ναυλοσύμφωνα που έχουν ήδη κλειστεί για τα πλοία. Για τους σκοπούς των οικονομικών καταστάσεων ως αξία των πλοίων χρησιμοποιήθηκε η ανωτέρω αποτίμηση που ανέρχεται στο ποσό των Δολ. ΗΠΑ 45.500.000 για το Nissos Delos και Nissos Paros, στο ποσό των Δολ. ΗΠΑ 56.500.000 για το Nissos Christiana και στο ποσό Δολ. ΗΠΑ 80.000.000 για το Nissos Koufonissi.

Οι επαναλαμβανόμενες κατ' έτος μετρήσεις της εύλογης αξίας των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (πλοίων) εμπίπτουν στο επίπεδο 2 της ιεράρχησης της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13.

Υπάρχει πρώτη προτιμώμενη υποθήκη στα πλοία του Ομίλου ως εξασφάλιση για ληφθέντα δάνεια (βλέπε σημείωση 18).

Τα πλοία του Ομίλου είναι ασφαλισμένα με τα παρακάτω ποσά:

Ποσα σε Δολ. ΗΠΑ

Πλοία	Ασφαλισμένη Αξία
Nissos Paros	45.500.000
Nissos Delos	45.500.000
Nissos Christiana	56.500.000
Nissos Koufonissi	80.000.000

Σύμφωνα με την πολιτική της εταιρείας (σημείωση 3.7) κάθε αύξηση που προκύπτει από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων πιστώνεται στο αποθεματικό αναπροσαρμογής, εκτός της περίπτωσης που αυτή αντιλογίζει μία ζημία από προηγούμενη υποτίμηση, η οποία είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως. Σε αυτήν την περίπτωση η αύξηση πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, μέχρι του ποσού που είχαν επιβαρυνθεί αυτά προηγουμένως. Στην περίπτωση των πλοίων Nissos Paros και Nissos Delos, τα κέρδη της αποτίμησης της αξίας (€3.895.271 και €13.422.928 αντίστοιχα), έχει πιστωθεί στα αποτελέσματα χρήσεως και το υπόλοιπο (€11.905.539 και €3.132.286 αντίστοιχα) έχει πιστωθεί στα Ίδια Κεφάλαια, η αύξηση της αξίας του πλοίου Nissos Christiana και Nissos Koufonissi έχει πιστωθεί στο αποθεματικό αναπροσαρμογής στα Ίδια Κεφάλαια (€14.192.489 και €11.032.240 αντίστοιχα).

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή (συνέχεια)

ΟΜΙΛΟΣ				
	Πλοία σε αποτίμηση	Κόστος δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Σύνολο Πλοίων σε αποτίμηση και Κόστους δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Πλοία υπό κατασκευή
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	77.854.664	2.229.333	80.083.997	22.302.873
Αποσβέσεις διαγραφείσες λόγω αποτίμησης πλοίων	(5.041.065)	-	(5.041.065)	-
Αποτίμηση αξίας πλοίων	16.772.374	-	16.772.374	-
Αυξήσεις	42.972	724.029	767.001	32.386.029
Μειώσεις	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	6.487.284	186.005	6.673.289	1.860.849
Μεταφορά στα Πλοία σε αποτίμηση	-	-	-	(56.549.751)
Μεταφορά από τα Πλοία υπό κατασκευή	56.549.751	-	56.549.751	-
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	152.665.980	3.139.367	155.805.347	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	-	(1.035.787)	(1.035.787)	-
Αποσβέσεις περιόδου	(5.041.065)	(587.256)	(5.628.321)	-
Μειώσεις	-	-	-	-
Διαγραφή λόγω αποτίμησης πλοίων	5.041.065	-	5.041.065	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(112.066)	(112.066)	-
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	-	(1.735.109)	(1.735.109)	-
Καθαρή αξία βιβλίων				
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	77.854.664	1.193.546	79.048.210	22.302.873
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	152.665.980	1.404.258	154.070.238	-

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Πλοία σε αποτίμηση	Κόστος δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Σύνολο Πλοίων σε αποτίμηση και Κόστους δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	152.665.980	3.139.367	155.805.347
Αποσβέσεις διαγραφείσες λόγω αποτίμησης πλοίων	(7.729.725)	-	(7.729.725)
Αποτίμηση αξίας πλοίων	57.580.753	-	57.580.753
Αυξήσεις	562.364	718.760	1.281.124
Μειώσεις	-	(791.976)	(791.976)
Συναλλαγματικές διαφορές	8.564.929	145.256	8.710.185
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	211.644.301	3.211.407	214.855.708
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	-	(1.735.109)	(1.735.109)
Αποσβέσεις περιόδου	(7.729.725)	(568.025)	(8.297.750)
Μειώσεις	-	791.976	791.976
Διαγραφή λόγω αποτίμησης πλοίων	7.729.725	-	7.729.725
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(49.877)	(49.877)

Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	-	(1.561.035)	(1.561.035)
Καθαρή αξία βιβλίων			
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	152.665.980	1.404.258	154.070.238
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	211.644.301	1.650.372	213.294.673

7. Δοσμένες εγγυήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ανέρχεται στο ποσό € 28.127 (2021: € 26.488). Το ποσό € 9.376 (2021: € 8.829) αφορά κατάθεση για εγγυητική επιστολή που έχει δοθεί στο Ναυτικό Απομαχικό Ταμείο και ισχύει έως και την ημερομηνία τελικής εκκαθάρισης των ασφαλιστικών υποχρεώσεων του πωληθέντος πλοίου M/T Okeanis, το ποσό €18.751 (2021: €17.659) αφορά την εγγυητική επιστολή του M/T Nissos Delos που δόθηκε για την εκμίσθωση του πλοίου.

8. Χρεόγραφα

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Sea Shell Enterprises Corp., αγόρασε στις 14 Οκτωβρίου 2019 αριθμό μετοχών 45.000 της εισηγμένης στο χρηματιστήριο της Νορβηγίας (Oslo Axess) Okeanis Eco Tankers Corp., μίας συνδεδεμένης εταιρείας σε τιμή Νορβηγικές Κορώνες 98,2 ανα μετοχή, αυξάνοντας τον συνολικό αριθμό των μετοχών σε 556.500. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εταιρεία κατείχε ποσοστό 1,69% (2021: 1,69%) και η εύλογη αξία των μετοχών ανέρχεται σε Νορβηγικές Κορώνες 94.716.300 (€ 9.009.157). Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η εύλογη αξία των μετοχών που κατείχε ανήλθε σε Νορβηγικές Κορώνες 39.511.500 (€ 3.955.579). Κατά την αρχική αναγνώριση των χρεογράφων, ορίστηκαν από την εταιρεία ως στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία, με τις μεταβολές της αξίας τους να αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Τα κέρδη αποτίμησης συμμετοχών €6.543.322 προκύπτουν από την αποτίμηση των μετοχών την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2022. Η μετοχή της Okeanis Eco Tankers Corp. την 31 Δεκεμβρίου 2022 στο χρηματιστήριο του Όσλο διαπραγματευόταν στην τιμή Νορβηγικές κορώνες 170,2. Επομένως, οι μετοχές που κατείχε η εταιρεία την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2021, όπου είχαν αποτιμηθεί με τιμή διαπραγμάτευσης Νορβηγικές κορώνες 71 επανεκτιμήθηκαν δημιουργώντας κέρδη €6.543.322 στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Τα κέρδη απότιμησης επιβεβαιώθηκαν από την επιστροφή κεφαλαίου που πραγματοποίησε η εταιρεία Okeanis Eco Tankers Corp. κατά την διάρκεια του έτους που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Κατά την διάρκεια του έτους η εταιρεία Okeanis Eco Tankers Corp., δεν διένειμε μερίσματα (2021: €47.079) ενώ πραγματοποίησε επιστροφή κεφαλαίου συνολικής αξίας €322.035 (2021:€499.036) προς την θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Sea Shell Enterprises Corp βάσει του ποσοστού κατοχής μετοχών της (1,69%).

6.9. Απαιτήσεις από ομόλογα

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bigal Shipping Corporation, αγόρασε στις 31 Οκτωβρίου 2022 ομόλογο της τράπεζας Alpha Bank S.A. μεγέθους €6.000.000 και με τιμή εκτέλεσης €5.973.000 (99,55%) και τιμή αποπληρωμής την 31 Οκτωβρίου 2025. Το επτόκιο του εν λόγω ομολόγου είναι 7% και αποπληρώνεται με την συμπλήρωση κάθε έτους από την ημερομηνία αγοράς. Η εταιρεία αποφάσισε την διακρατηση του ομολόγου ως την ημερομηνία αποπληρωμής του, συνεπώς αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος.

7 10. Χρηματικά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων

Τα χρηματικά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	656	656	656	656
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	20.436.304	8.168.905	36.752	26.172
Σύνολο	20.436.960	8.169.561	37.408	26.828

8 11. Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ναυλωτές	10.194.663	3.879.242	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	1.582.380	32.277	-	-
Λογαριασμοί πλοιαρχίας	66.929	101.194	-	-
Σύνολο	11.843.972	4.012.713	-	-

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων από εμπορικές δραστηριότητες προσεγγίζουν τις λογιστικές τους αξίες.

12. Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από/προς την Διαχειρίστρια εταιρεία

Το ποσόν των € 5.597.496 (2021: (€ 6.014.694)) που οφείλεται από την Διαχειρίστρια εταιρεία, Kyklades Maritime Corporation, αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο των διεταιρικών συναλλαγών με τον Όμιλο.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρέωση προς:	-	6.014.694	-	-
Απαίτηση από:	5.597.596	-	-	-
Σύνολο	5.597.596	6.014.694	-	-
Οι εύλογες αξίες των (υποχρεώσεων)/ απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:	-	-	-	-
Διαχειρίστρια εταιρεία	-	-	-	-
Σύνολο	5.597.596	(6.014.694)	-	-

Οι διαχειριστική αμοιβή των πλοίων Nissos Christiana, Nissos Delos και Nissos Paros προς την Kyklades Maritime Corporation είναι Δολ. ΗΠΑ 1.200 ημερησίως και του Nissos Koufonissi Δολ. ΗΠΑ 1.500 αντίστοιχα. Κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation χρέωσε τις πλοιοκτήτριες Εταιρίες, ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540), το οποίο αντιπροσωπεύει τα έξοδα διαχείρισης των πλοίων.

13. Αποθέματα

Το κόστος των αποθεμάτων επί των πλοίων κατά την ημερομηνία τέλους του έτους ανέρχονταν σε ποσό €2.949.190 (2021: €3.448.487)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Καύσιμα	2.378.682	3.027.555	-	-
Λιπαντικά	488.334	380.316	-	-
Τρόφιμα	82.174	40.616	-	-
Σύνολο	2.949.190	3.448.487	-	-

14. Προπληρωθέντα έξοδα και δουλεμένα έσοδα

Η ανάλυση του λογαριασμού την 31/12/2022 έχει ως εξής :

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προπληρωθέντα έξοδα	3.416.085	333.811	-	-
Σύνολο	3.416.085	333.811	-	-

15. Ίδια Κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 30.585.140 μετοχές αξίας €1,00 η κάθε μία. Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο που έχει εκδοθεί, είναι ίσο με το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο και έχει καταβληθεί πλήρως. Στις 31 Δεκεμβρίου, 2021 η Καθημερινή Α.Ε. κατείχε το 100% των μετοχών της Εταιρείας.

Στις 23/9/2022, η γενική συνέλευση των μετόχων της Καθημερινής Α.Ε. ενέκρινε την «κοινήδιάσπαση» της Καθημερινής Α.Ε, δηλαδή τη διάλυσή της (χωρίς εκκαθάριση) με διάσπαση και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Καθημερινής σε τρεις νέες εταιρείες, η καθεμία έλαβε μία από τις τρεις άμεσες θυγατρικές της Καθημερινής Α.Ε. (και κατά συνέπεια τον σχετικό κλάδο). Η κοινή διάσπαση έγινε βάσει των διατάξεων του φορολογικού νόμου 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του φορολογικού νόμου 4172/2013 και του φορολογικού νόμου 4548/2018. Σύμφωνα με αυτούς τους νόμους, η κατανομή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της αποσυνδεδεσίας οντότητας στις τρεις νέες εταιρείες έγινε κατά την κρίση της διοίκησης, καθώς δεν υπάρχει συγκεκριμένη καθοδήγηση ή απαίτηση στους νόμους σχετικά με τον τρόπο κατανομής των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ανά κλάδο κλάδου. Σύμφωνα με την κρίση της διοίκησης, αυτή η κατανομή έγινε με βάση του κλάδου με τον οποίο σχετίζονται τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Καθημερινής Α.Ε.. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. κατά την 31.12.2021 και της έκθεσης αποτίμησης επιμερίστηκε σαν επένδυση σε θυγατρικές, στις νέες εταιρείες. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μεταβιβάστηκε μετά την διάσπαση στην εταιρεία "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.".

Στις 29/12/2022, μετά την έγκριση της συνέλευσης των μετόχων της 27/12/2022, το ΓΕΜΗ ενέκρινε την απορρόφηση (συγχώνευση) της εταιρείας "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε." από τον Εταιρεία (επιζών οντότητα).

Κατά την απορρόφηση, οι προγενέστερες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού δεν διαφέραν από τις λογιστικές αξίες της εταιρείας "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε." (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. που μεταφέρθηκαν κατά τη διάλυσή της), συνεπώς ενσωματώθηκαν στη λογιστική αξία τους χωρίς αύξηση της εύλογης αξίας τους. Αυτό βασίζεται στο ότι δεν υπάρχει ουσιαστική οικονομική αλλαγή. Δεδομένου ότι η συναλλαγή δεν περιλαμβάνει την έκδοση πρόσθετου μετοχικού κεφαλαίου από την Εταιρεία, η συνεισφορά των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων ενσωματώθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ως εισφορά κεφαλαίου στα ίδια κεφάλαια (Αποθεματικό συγχώνευσης).

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ/ ΟΜΙΛΟΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	Αριθμός μετοχών	Αξία μετοχής (σε €)	Σύνολο (σε €)
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	1	30.585.140
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	1	30.585.140
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	1	30.585.140

Ο ΟΜΙΛΟΣ		
	Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(15.125.464)	(15.125.464)
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	5.518.446	5.518.446
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(9.607.018)	(9.607.018)
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	3.592.559	3.592.559
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(6.014.459)	(6.014.459)

16. Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία όλες οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κάθε χρόνο στο τακτικό αποθεματικό ποσό ίσο με το 5% των καθαρών κερδών τους, μέχρις ότου αυτό φτάσει το 1/3 του μετοχικού τους κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί αλλά μπορεί να συμψηφισθεί με μελλοντικές ζημίες.

17. Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	5.083.471	3.700.560	17.075	7.785
Πράκτορες	509.511	369.735	-	-
Μεσίτες	438.487	309.309	-	-
Παρακρατήσεις	196.324	898.283	-	-
Σύνολο	6.227.793	5.277.887	17.075	7.785

18. Λοιπές Υποχρεώσεις

Η ανάλυση των λοιπών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εισφορές	77.187	53.765	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους	32.134	30.879	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	17.577	72.364	-	-

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου Zenith Maritime Corp. και Bigal Shipping Corporation έχουν συνάψει δανειακή σύμβαση, ποσού Δολ. ΗΠΑ 30.956.250, εκάστη, για την χρηματοδότηση της κατασκευής των πλοίων m/t Nissos Paros και m/t Nissos Delos αντίστοιχα. Τα δάνεια θα αποπληρωθούν σε 40 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 10.316.250 το 2022, έκαστο. Το επιτόκιο που θα ισχύει για τα δάνεια για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα

ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,5%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο. Τα δάνεια είναι εξασφαλισμένα με πρώτη προτιμώμενη υποθήκη επί των πλοίων, με γενική εκχώρηση ναύλων και ασφαλειών των πλοίων και με δέσμευση της Διαχειρίστριας εταιρείας. Στις 12 Ιανουαρίου 2018, η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bigal Shipping Corporation, σύναψε συμφωνητικό πώλησης του δεξαμενοπλοίου της m/t Nissos Delos. Σύμφωνα με το συμφωνητικό το τίμημα της πώλησης ανήλθε σε ποσό Δολ. ΗΠΑ 31.000.000.

Η εταιρεία εισέπραξε Δολ. ΗΠΑ 30.000.000 και αποπλήρωσε το υπόλοιπο του δανείου της ποσού Δολ. ΗΠΑ 20.120.250. Το υπόλοιπο ποσό Δολ. ΗΠΑ 1.000.000 εισπράχθηκε με μία δόση των Δολ. ΗΠΑ 250.000 και δύο δόσεις των Δολ. ΗΠΑ 125.000 που πραγματοποιήθηκαν στα επόμενα τρία έτη. Η τελευταία δόση ποσού Δολ. ΗΠΑ 500.000 θα καταβληθεί στο τέλος του 5^{ου} έτους με την ολοκλήρωση των εργασιών δεξαμενισμού του πλοίου.

Ταυτόχρονα με την πώληση η εταιρεία σύναψε συμφωνία γυμνής ναύλωσης του πλοίου για πέντε έτη με δικαίωμα ανέωσης για ένα έτος ακόμη, στη λήξη της οποίας έχει δικαίωμα επαναγοράς του πλοίου. Η εταιρεία πληρώνει ένα ημερήσιο μίσθωμα Δολ. ΗΠΑ 8.350, 8.950, 10.250, 10.750 και 11.150 για κάθε χρόνο αντίστοιχα έως την επαναγορά του πλοίου. Ο Όμιλος αντιμετωπίζει την υποχρέωση της εκμίσθωσης ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση βάση του ΔΠΧΑ 16.

Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A. ποσού Δολ ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της υπολειπόμενης μίσθωσης (βλέπε σημείωση 28).

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Christiana Marine Corp. έχει συνάψει δανειακή σύμβαση ποσού Δολ. ΗΠΑ 40.000.000 με την BNP Paribas. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 28 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 23.480.000 το 2022. Το επιτόκιο που ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,25%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Στις 20 Ιουνίου 2022, οι θυγατρική εταιρείες του Ομίλου Zenith Maritime Corp. και Christiana Marine Corp., σύναψαν από κοινού δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A., συνολικού ποσού Δολ ΗΠΑ 35.000.000 για την αποπληρωμή των υπολοίπων των δανειακών συμβάσεων τους. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 16 ισόποσες τριμηνιαίες Δολ. ΗΠΑ 425.000 από την εταιρεία Zenith Maritime Corp. και 16 ισόποσες τριμηνιαίες Δολ. ΗΠΑ 625.000 από την εταιρεία Christiana Marine Corp. και με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 4.000.000 από την εταιρεία Zenith Maritime Corp. και Δολ. ΗΠΑ 14.200.000 από την εταιρεία Christiana Marine Corp. το 2026. Το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,60% β) του σωρευτικού επιτόκιο χωρίς κίνδυνο της ημέρας αναφοράς και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Στις 18 Φεβρουαρίου 2021 η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co. συνάψε δανειακή σύμβαση με την BNP Paribas, ποσού Δολ. ΗΠΑ 41.275.000 για την χρηματοδότηση της κατασκευής του πλοίου Nissos Koufonissi και την αποπληρωμή δανείου προς την Alpha Bank ποσού Δολ. ΗΠΑ 5.350.000 που αφορούσε δανεισμό για την κατασκευαστική περίοδο. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 48 τριμηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων οι πρώτες 24 θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 630.591, ενώ παράλληλα μαζί με την 24η δόση θα πληρωθεί το εφάπαξ ποσό Δολ. ΗΠΑ 13.758.328 προς την BNP Paribas, και οι υπόλοιπες 24 θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 515.938. Το επιτόκιο που θα ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου μέσου περιθωρίου 2,38%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο. Το δάνειο είναι εξασφαλισμένο με πρώτη προτιμώμενη υποθήκη επί του πλοίου, με γενική εκχώρηση ναύλων και ασφαλειών των πλοίων και με δέσμευση της μητρικής εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΕΠΠ.

Στις 10 Μαρτίου 2021 η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co., με σκοπό να διασφαλιστεί από τον κίνδυνο ανόδου των επιτοκίων και να περιορίσει τις αντίστοιχες ταμιακές εκροές, συνάψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων με την BNP Paribas με ημερομηνία εφαρμογής της σύμβασης την 19^η Μαΐου 2021 και ημερομηνία λήξης την 19^η Φεβρουαρίου 2024. Η συμφωνία προβλέπει ότι η εταιρεία θα πληρώνει στην BNP Paribas ποσό υπολογιζόμενο πάνω στο οφειλόμενο δανειακό κεφάλαιο επί το σταθερό ποσοστό LIBOR

0,4835% και θα λαμβάνει το αντίστοιχο ποσό υπολογιζόμενο επί του κυμαινόμενου τριμηνιαίου LIBOR κατά την ημερομηνία του εκάστοτε υπολογισμού. Το εν λόγω παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο αποτιμήθηκε στο τέλος του έτους και η αποτίμηση του ανέρχεται σε Δολ. ΗΠΑ 329.712 και παρουσιάζεται βάση των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του ως Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Δολ. ΗΠΑ 41.302 και ως Μη κυκλοφορούν ενεργητικό Δολ. ΗΠΑ 371.014. Εντός του έτους 2021 η Εταιρεία αποπλήρωσε βάση της εν λόγω σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων ποσό Δολ. ΗΠΑ 70.731

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Οι μελλοντικές αποπληρωμές των δανείων (χωρίς να ληφθούν υπόψη τα αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης), αναλύονται ως εξής :

Δανειακές υποχρεώσεις	Christiana Marine Corp.		Zenith Maritime Corp.		Clover Enterprises Co.	
	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ
2023	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
2024	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
2025	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
Υπόλοιπο	15.450.000	14.485.287	4.850.000	4.547.161	29.293.781	27.464.648
Σύνολο	22.950.000	21.516.981	9.950.000	9.328.711	36.860.867	34.559.237
Μείον : Βραχυπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση	(2.500.000)	(2.343.898)	(1.700.000)	(1.593.850)	(2.522.362)	(2.364.863)
Μακροπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση	20.450.000	19.173.083	8.250.000	7.734.861	34.338.505	32.194.374

Η ανάλυση των Βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα :

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Zenith Maritime Corp.	α	1.568.217	10.019.642	-	-
Bigal Shipping Corp.	β, ε	25.762.452	386.013	-	-
Christiana Marine Corp.	γ	2.291.243	22.273.685	-	-
Clover Enterprises Co.	δ	2.320.046	2.182.723	-	-
Σύνολο		31.941.958	34.862.063	-	-

α. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€1.593.850) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€25.634).

β. Το ποσό αντιπροσωπεύει το σύνολο των μισθωμάτων του δεξαμενόπλοιου m/t Nissos Delos μέχρι το τέλος μίσθωσης.

γ. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€2.343.898) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€52.655).

δ. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€2.364.863) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€44.817).

ε. Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την ALPHA BANK S.A. ποσού Δολ ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της μίσθωσης (βλέπε σημείωση 28).

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σε € αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	59.102.319	32.545.344	-	-
Υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση	-	26.998.244	-	-
Σύνολο μικτών μακροπρόθεσμων δανείων	59.102.319	59.543.587	-	-
Μείον: Αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης	(332.009)	(207.669)	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	58.770.310	59.335.918	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	6.302.611	34.540.527	-	-
Υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση	25.762.452	386.013	-	-
Σύνολο μικτών βραχυπρόθεσμων δανείων	32.065.063	34.926.540	-	-
Μείον: Αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης	(123.105)	(64.477)	-	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	31.941.958	34.862.063	-	-
Σύνολο δανείων	90.712.267	94.197.981	-	-

Ο ΟΜΙΛΟΣ					
	31/12/2021	Χρηματοδοτικές εισροές	Χρηματοδοτικές εκροές	Επίδραση των Ισοτιμιών στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	31/12/2022
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	94.197.981	32.814.565	(41.963.088)	5.662.992	90.712.450
Συνολικές υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	94.197.981	32.814.565	(41.963.088)	5.662.992	90.712.450

Σε επίπεδο Εταιρείας δεν υπάρχουν χρηματοδοτικές εισροές και εκροές.

20.Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης

Τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

20.1 Κύκλος εργασιών

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εισόδημα από ναύλωση πλοίων	92.528.656	37.853.008	-	-
Άλλα έσοδα εκμεταλέυσης πλοίων	2.512.720	80.092	-	-
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών εταιρειών	-	-	14.272.294	30.000
Σύνολο Κύκλου εργασιών	95.041.376	37.933.100	14.272.294	30.000

20.2 Λειτουργικό Κόστος

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί πληρώματος	5.733.137	5.275.460	-	-
Έξοδα τροφοδοσίας	414.776	290.734	-	-
Έξοδα πληρώματος, ιατρικής περίθαλψης και μεταφοράς	887.296	710.887	-	-
Έξοδα για ανταλλακτικά πλοίων	485.412	471.479	-	-
Έξοδα για αναλώσιμο εξοπλισμό πλοίων	621.645	436.337	-	-
Έξοδα για λιπαντικά πλοίων	579.489	382.886	-	-
Έξοδα για ασφάλιση πλοίων	301.486	263.113	-	-
Ασφάλειες	322.869	272.668	-	-
Έξοδα συντήρησης πλοίων	657.399	509.757	-	-
Φόροι χωρητικότητας πλοίων	222.958	118.804	-	-
Διάφορα έξοδα	74.679	89.608	-	-
Σύνολο Λειτουργικών εξόδων	10.301.146	8.821.733	-	-

20.3 Κόστος κίνησης πλοίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα κατανάλωσης καυσίμων	18.802.439	10.771.882	-	-
Έξοδα λιμένων	5.856.019	5.660.861	-	-
Αμοιβές πρακτορών	284.842	383.964	-	-
Προμήθειες επί του ναύλου	1.127.020	482.538	-	-
Διάφορα έξοδα ταξιδίων	3.384.410	2.542.874	-	-
Σύνολο κόστος κίνησης πλοίων	29.454.730	19.782.119	-	-

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο κόστους εκμετάλλευσης	39.755.876	28.603.852	-	-
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	55.285.500	9.329.248	30.000	30.000

21. Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου

Κατά την διάρκεια των ετών 2022 και 2021 ο Όμιλος είχε συναλλαγές με πελάτες (ναυλωτές), εκ του καθενός εκ των οποίων είχε έσοδα πάνω από 10% των συνολικών εσόδων του, ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ		
	2022	2021
Ναυλωτής Α	13%	-
Ναυλωτής Β	12%	4%
Ναυλωτής Γ	3%	12%
Ναυλωτής Δ	-	10%

22. Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα/έξοδα εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Άλλα λειτουργικά έσοδα				
Κέρδη συναλλαγματικών διαφορών	1.167.310	212.359	246.585	-
Κέρδη αποτίμησης αξίας πλοίου	17.318.199	4.870.292	-	-
Κέρδη αποτίμησης συμμετοχών	6.227.763	1.281.566		
Κέρδη αποτίμησης χρηματοοικονομικών παραγώγων	1.834.470	219.093		
Σύνολο	26.547.742	6.583.310	246.585	-
Άλλα λειτουργικά έξοδα				
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.199)	(438.669)
Σύνολο	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.199)	(438.669)

23. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης

Ακολουθεί ανάλυση εξόδων διάθεσης και διοίκησης σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	28.788	9.512	28.644	9.512
Σύνολο	28.788	9.512	28.644	9.512

24. Χρηματοοικονομικά Έσοδα / Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από:				
-Τόκους Τραπεζών	59.170	-	-	-
-Τόκους Δάνειων απο συγγενικές εταιρείες	279.476	453.086	-	-
Σύνολο πιστωτικών τόκων	338.646	453.086	-	-
Έξοδα για:				
ραπαπα- Χρεωστικοί τόκοι	3.012.686	1.546.630	-	-
- Χρεωστικοί τόκοι Sale & leaseback	3.435.097	3.013.344	-	-
-Τόκους Δανείων προς συγγενικές εταιρείες	270.153	225.888	270.153	266.909
- Έξοδα τραπεζών	107.223	246.027	67	84
Σύνολο Χρεωστικών τόκων και εξόδων τραπεζών	6.825.159	5.031.889	270.220	266.993

Την 10 Μαρτίου 2021 η Clover Enterprises Co σύναψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swap) με ημερομηνία έναρξης 19 Μαΐου 2021 και λήξη στις 19 Φεβρουαρίου 2024 με την BNP Paribas με σταθερό επιτόκιο 0,4835%.

25. Κέρδη/(Ζημίες) και μερίσματα ανά μετοχή

Τα κέρδη/(ζημίες) και τα μερίσματα ανά μετοχή για τα έτη 2022 και 2021 αναλύονται στον πίνακα :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη/(Ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους	62.409.980	2.500.843	(622.478)	(685.174)
Μερίσματα	-	-	-	-
Αριθμός μετοχών	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή	2,04	0,08	(0,02)	(0,02)

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες

Ακολουθεί ανάλυση των συναλλαγών με συγγενείς εταιρείες:

α) Κατά την διάρκεια της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος χρεώθηκε από την Διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540) που αντιπροσωπεύει αμοιβές διαχείρισης των πλοίων. Την 31 Δεκεμβρίου, 2022 το οφειλόμενο ποσό των €5.597.496 από την Διαχειρίστρια εταιρεία (2021: €6.014.694 υποχρέωση προς την Διαχειρίστρια εταιρεία), αντιπροσωπεύει έσοδα εισπραττόμενα μείον πληρωμές (προς)/από την Διαχειρίστρια εταιρεία, που έγιναν στα πλαίσια των εμπορικών δραστηριοτήτων, για λογαριασμό του Ομίλου.

β) Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος δεν είχε απαιτήσεις (2021: € 5.964.706) από τις εταιρείες "ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΕ", (2021 : €8.277.588), "Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕ" και είχε απαίτηση από την εταιρεία "ΕΞΕΡΕΥΝΗΤΗΣ- ΕΞΠΛΟΡΕΡ Α.Ε. €500.000 (2021: €500.000). Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρεώσεις προς τις εταιρείες NEW YORK TIMES FRANCE- ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕΕ €1.249.653 (2021: -) και ΝΕΕΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ €309.050 (2021: -)

γ) Την 11η Μαρτίου 2019, η εταιρεία του Ομίλου Zenith Maritime Corp. σύναψε δανειακή σύμβαση ποσού Δολ. ΗΠΑ 5.800.000 με την συνδεδεμένη εταιρεία Anafi Marine Corp. με επιτόκιο 5% επί του οφειλούμενου ποσού. Την 1η Ιουλίου 2020 αποπληρώθηκε μέρος του κεφαλαίου ύψους Δολ. ΗΠΑ 1.500.000 και τόκοι ύψους Δολ. ΗΠΑ 363.583. Την 15η Δεκεμβρίου 2020 υπεγράφη συμπληρωματική σύμβαση η οποία ορίζει την αποπληρωμή του υπολοίπου δανειακού ποσού σε δύο δόσεις, το 50% την 31η Δεκεμβρίου 2021 και το υπόλοιπο ποσό την 31η Δεκεμβρίου 2022. Την 30η Δεκεμβρίου 2021 υπεγράφη δεύτερη συμπληρωματική σύμβαση η οποία ορίζει την αποπληρωμή του υπολοίπου δανειακού ποσού σε πέντε δόσεις, με την τελική δόση να αποπληρώνεται την 5η Ιουλίου 2024. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε απαίτηση ποσό €3.231.176 από την εν λόγω δανειακή σύμβαση και βάση του νέου σχεδίου αποπληρωμής ποσό €1.543.569 παρουσιάζεται στο Μη κυκλοφορούν ενεργητικό στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και ποσό €1.687.606 παρουσιάζεται στο Κυκλοφορούν ενεργητικό στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

δ) Την 24^η Αυγούστου 2020, η συνδεδεμένη εταιρεία Okeanis Marine Holdings SA, μεταβίβασε το 100% των μετοχών της Clover Enterprises Co. στην εταιρεία Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία έναντι ποσού Δολ. ΗΠΑ 6.300.000 το οποίο θα πρέπει να αποπληρωθεί σε οκτώ εντόκες δόσεις βάση σύμβασης που έχουν συνάψει οι δυο εταιρείες. Η καταληκτική δόση είναι προγραμματισμένη για την 24^η Φεβρουαρίου 2025 και το επιτόκιο των δόσεων είναι 4,92%. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρέωση ποσό €4.836.725 από την εν λόγω δανειακή σύμβαση και βάση του σχεδίου αποπληρωμής ποσό €3.470.035 παρουσιάζεται στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και ποσό €1.366.690 παρουσιάζεται στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

27. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο Όμιλος και η εταιρεία για την περίοδο 01/1-31/12/2022 απασχόλησε : Προσωπικό θυγατρικών (ναυτικοί) άτομα 112 – Προσωπικό μητρικής άτομα 0.

Αντίστοιχα για την περίοδο 01/1-31/12/2021 ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ήταν: Προσωπικό θυγατρικών (ναυτικοί) άτομα 112 – Προσωπικό μητρικής άτομα 0.

28. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Δεν υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές ή διεκδικήσεις τρίτων κατά των εταιρειών του Ομίλου.

β) Όπως αναφέρεται στις συμφωνίες αγοράς των θυγατρικών, ο Όμιλος δεν αναλαμβάνει, εκτός από τα πλοία και μέρος των δανείων, το ενεργητικό και παθητικό των θυγατρικών που υπήρχε κατά την ημερομηνία αγοράς. Οποιαδήποτε υποχρέωση προκύψει που αφορά στην προηγούμενη ιδιοκτησία είναι εις βάρος του πωλητή βάσει αυτών των ιδιωτικών

συμφωνητικών.

γ) Η μητρική εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2003.

Η εταιρία για τις χρήσεις 2020, 2021 υπάχθηκε στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Νόμου 4174/2013 και έλαβε τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά. Βάση των εν λόγω πιστοποιητικών δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις. Η εταιρεία έχει υπαχθεί για έλεγχο για να λάβει φορολογικό πιστοποιητικό και για τη χρήση 2022 και δεν ενδέχεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

29. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A. ποσού Δολ. ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της υπολειπόμενης μισθωσης. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 20 τριμηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων οι πρώτες 4 ισόποσες δόσεις θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 1.000.000 και οι υπόλοιπες 16 ισόποσες δόσεις θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 625.000 ενώ παράλληλα μαζί με την 20η δόση θα πληρωθεί το εφάπαξ ποσό Δολ. ΗΠΑ 11.000.000. Το επιτόκιο που ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,35%, β) του SOFR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Δεν υπήρχαν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα οποία να επηρεάζουν την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

**ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Αργοναύτης Μονοπρόσωπη Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία», την 19^η Οκτωβρίου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση <https://www.kathimerini.gr/argonaytis-monoprosopi-eeepn/>.

Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας.

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Επισημαίνεται ότι τα αναρτημένα στο διαδίκτυο Συνοπτικά Οικονομικά Στοιχεία και Πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Πειραιάς, 19/10/2023

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ιωάννης Ε. Σιγάλας
ΑΕ 096061

Ο Διευθύνων Σύμβουλος
Υπηρεσιών

Ο Διευθυντής Οικονομικών

Θεμιστοκλής Ι. Αλαφούζος
ΑΜ 547196

Χρήστος Ν. Αγραφιώτης
ΑΜ 629096

ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022

Περιεχόμενα

Σελίδα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας	6
Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας	7
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Μητρικής και Ομίλου	13
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Μητρικής και Ομίλου.....	13
Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων Μητρικής και Ομίλου	14
Κατάσταση Ταμειακών Ροών Μητρικής και Ομίλου	14
1. Γενικές Πληροφορίες	16
1.1. Μητρική Εταιρεία	16
1.2. θυγατρικές Εταιρίες.....	16
1.3. Διοίκηση της Εταιρείας	16
2. Υιοθέτηση νέων και αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	17
2.1 Νέα και τροποποιημένα πρότυπα που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο / την Εταιρεία	17
2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους	17
2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους (συνέχεια)	18
3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές.....	18
3.1 Δήλωση συμμόρφωσης	18
3.2 Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	18
3.3 Βάση Ενοποίησης	18
3.4 Εταιρείες του Ομίλου	19
3.5 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα	19
3.6 Πλοία υπό κατασκευή	19
3.7 Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων	19
3.8 Κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων.....	19
3.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
3.10 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων.....	21
3.11 Αποθέματα	21
3.12 Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες – ασφαλιστές	21
3.13 Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων.....	21
3.14 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	23
3.15 Δανεισμός.....	23
3.16 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος.....	23
3.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23
3.18 Προβλέψεις	24
3.19 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	24
3.20 Μισθώσεις	25
3.21 Διανομή Μερισμάτων.....	25
3.22 Διαχείριση Πλοίων	26
3.23 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	27
3.24 Ibor reform.....	24
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
5. Σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης	29

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή	29
7. Δοσμένες εγγυήσεις	29
8. Χρεόγραφα	29
9. Απαιτήσεις από ομόλογα	29
10. Χρηματικά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων	30
11. Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	30
12. (Υποχρεώσεις)/ Απαιτήσεις προς την Διαχειρίστρια εταιρεία	33
13. Αποθέματα	33
14. Προπληρωθέντα έξοδα και δουλευμένα έσοδα	33
15. Ίδια Κεφάλαια	34
16. Τακτικό αποθεματικό	35
17. Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	35
18. Λοιπές Υποχρεώσεις	35
19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	35
20. Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	38
20.1 Κύκλος εργασιών	36
20.2 Λειτουργικό Κόστος	38
20.3 Κόστος κίνησης πλοίων	39
21. Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου	39
22. Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης	39
23. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης	40
24. Χρηματοοικονομικά Έσοδα / Έξοδα	40
25. Κέρδη/(Ζημίες) και μερίσματα ανά μετοχή	41
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες	41
27. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	39
28. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	39
29. Μειταγενέστερα γεγονότα	40

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
“ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ
ΝΑΥΤΙΛΙΑ”
Χρήσεως 01.01.2021 – 31.12.2022

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,
Κατά τη χρήση (01.01.2022 – 31.12.2022) η εταιρεία εμφάνισε θετικά αποτελέσματα στις οικονομικές της καταστάσεις.
Σας παραθέτουμε αριθμοδείκτες με τους οποίους εμφανίζεται η οικονομική θέση της Εταιρείας σε στατική μορφή.

$$1. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}} = \frac{2.037.407}{58.196.516} = 0,035$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία των απαιτήσεων και λοιπών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού.

$$2. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}} = \frac{50.066.585}{8.129.631} = 6,15$$

$$3. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού}} = \frac{50.066.585}{56.159.109} = 0,89$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη χρηματοδότηση μη κυκλοφοριακού στοιχείου του ενεργητικού από τα ίδια κεφάλαια.

$$4. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}} = \frac{2.037.407}{3.470.036} = 0,59$$

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας «ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ Ε.Ε.Π.Ν.» ανέρχεται σε € 30.585.140 και διαιρείται σε 30.585.140 μετοχές, των € 1,00 εκάστη. Η εσωτερική λογιστική αξία όπως αυτή προκύπτει από τον ισολογισμό της 31.12.2022 ανέρχεται σε € 50.066.885 ή € 1,64 ανά μετοχή.

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων την 31.12.2022 ανέρχονταν σε ποσό € 37.407.

Οι συμμετοχές ποσού € 56.159.109 αναλύονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας του 2022 που προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και οι οποίες έχουν αναρτηθεί στη διεύθυνση της Εταιρείας στο διαδίκτυο <https://www.kathimerini.gr/argonaytis-monoprosopi-eeepn/>. Για τη χρήση 2022 δεν προβλέπεται αλλαγή στην πορεία των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Πειραιάς, 19.10.2023
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
Ιωάννης Σιγάλας

1 Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας
“ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ”
ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2022 – 31.12.2022

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

Κατά τη χρήση (01.01.2022 – 31.12.2022) ο όμιλος εμφάνισε αυξημένα κέρδη σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο (01.01.2021-31.12.2021) τα οποία έχουν διαμορφωθεί κυρίως την αύξηση των έσοδων από τους ναύλους και από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων από ανεξάρτητο εκτιμητή και αφορούσαν στην ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημέρα της αποτίμησης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ενημέρωσε ότι:

Στις 23/9/2022, η γενική συνέλευση των μετόχων της Καθημερινής Μον. Α.Ε. ενέκρινε την «κοινή διάσπαση» της Καθημερινής Μον. Α.Ε, δηλαδή τη διάλυσή της (χωρίς εκκαθάριση) με διάσπαση και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Καθημερινής σε τρεις νέες εταιρείες, η καθεμία έλαβε μία από τις τρεις άμεσες θυγατρικές της Καθημερινής Μον. Α.Ε. (και κατά συνέπεια τον σχετικό κλάδο). Η κοινή αποσυσχώνευση έγινε βάσει των διατάξεων του φορολογικού νόμου 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του φορολογικού νόμου 4172/2013 και του φορολογικού νόμου 4548/2018. Σύμφωνα με αυτούς τους νόμους, η κατανομή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της αποσυνδεδεσίας οντότητας στις τρεις νέες εταιρείες έγινε κατά την κρίση της διοίκησης, καθώς δεν υπάρχει συγκεκριμένη καθοδήγηση ή απαίτηση στους νόμους σχετικά με τον τρόπο κατανομής των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ανά κλάδο κλάδου. Σύμφωνα με την κρίση της διοίκησης, αυτή η κατανομή έγινε με βάση τον κλάδο με τον οποίο σχετίζονται τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Καθημερινής Α.Ε. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μεταβιβάστηκε μετά την διάσπαση στην εταιρεία “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.”. Στις 29/12/2022, μετά την έγκριση της συνέλευσης των μετόχων της 27/12/2022, το ΓΕΜΗ ενέκρινε τη απορρόφηση (συγχώνευση) της εταιρείας “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.” από την Εταιρεία (επιζώσα οντότητα). Κατά την απορρόφηση, οι προγενέστερες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού δεν διαφέραν από τις λογιστικές αξίες της εταιρείας “ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.” (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. που μεταφέρθηκαν κατά τη διάλυσή της), συνεπώς ενσωματώθηκαν στη λογιστική αξία τους χωρίς αύξηση της εύλογης αξίας τους.

Επιπροσθέτως παραθέτουμε γενικές πληροφορίες που αφορούν τους κινδύνους τους οποίους αντιμετωπίζει η εταιρία κατά κύριο λόγο στο χρηματοπιστωτικό περιβαλλον μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται καθώς και τρόπους διαχείρισης αυτών.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων, το οποίο προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τα τμήματα της Εταιρείας που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων.

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές ή αναγνωρισμένες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις είναι εκφρασμένες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της οντότητας.

Αναφορικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο κυρίως από το Δολάριο Αμερικής. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο των διακυμάνσεων των επιτοκίων λόγω των καταθέσεων της σε μετρητά και των δανειακών της υποχρεώσεων. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου, 2022, τα έσοδα του Ομίλου προήλθαν από την συνεργασία με διάφορους ναυλωτές. Ο κίνδυνος επισφάλειας των ναυλωτών αντιμετωπίζεται από την διοίκηση του Ομίλου μέσω της συνεργασίας με αξιόλογους ναυλωτές, που έχουν

άριστο ιστορικό στο χώρο της ναυτιλίας..

Ο Όμιλος διαχειρίζεται ενεργά τον κίνδυνο ρευστότητας, προκειμένου να διασφαλίσει την επάρκεια διαθέσιμων προς κάλυψη των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων δεσμεύσεων της. Επιπροσθέτως, ο Όμιλος επιτυγχάνει αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας μέσω της εξίσωσης πιστοδοτικής και πιστοληπτικής περιόδου και επίσης μέσω της διατήρησης επαρκών διαθέσιμων αλλά και εξασφάλισης τραπεζικής χρηματοδότησης σε περίπτωση που αυτή κριθεί απαραίτητη. Η συνεχής παρακολούθηση του προϋπολογισμού, και η άμεση προσαρμογή του στις διακυμάνσεις μεταξύ προβλέψεων και πραγματικών στοιχείων, επιτυγχάνει έγκαιρα την εξισορρόπηση ταμειακών εισροών και εκροών.

Επιπροσθέτως παραθέτουμε γενικές πληροφορίες που αφορούν τις εταιρείες που ενοποιούνται.

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΕΝΟΠΙΟΥΝΤΑΙ

Η ανώνυμη εταιρεία «**ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ**» ιδρύθηκε το 2001 με έδρα το Δήμο Πειραιά και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, με αριθμό 48571/02/B/01/44. Η διάρκεια της Εταιρείας, έχει ορισθεί για 50 χρόνια.

Οι εταιρίες που ενοποιούνται είναι οι εξής:

Η εταιρία «SEA SHELL ENTERPRISES LTD»

Η εταιρία «SEA PEARL ENTERPRISES LTD»

Η εταιρία «BIGAL SHIPPING CORPORATION»

Η εταιρία «ZENITH MARITIME CORP.»

Η εταιρία «CHRISTIANA MARINE CORP.»

Η εταιρία «CLOVER ENTERPRISES CO.»

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθέσιμων την 31.12.2022 ανέρχονταν σε ποσό € 20.436.960.

2. ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Ε.Π.Ν.: 0

ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ: 100

ΣΥΝΟΛΟ: 100

3. ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Συναλλαγές με συγγενείς εταιρίες

α) Κατά την διάρκεια της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος χρεώθηκε από την Διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540) που αντιπροσωπεύει αμοιβές διαχείρισεως των πλοίων. Την 31 Δεκεμβρίου, 2022 το οφειλόμενο ποσό των €5.597.496 από την Διαχειρίστρια εταιρεία (2021: €6.014.694 υποχρέωση προς την Διαχειρίστρια εταιρεία), αντιπροσωπεύει έσοδα εισπραττόμενα μείον πληρωμές (προς)/από την Διαχειρίστρια εταιρεία, που έγιναν στα πλαίσια των εμπορικών δραστηριοτήτων, για λογαριασμό του Ομίλου.

β) Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος δεν είχε απαιτήσεις (2021: € 5.964.706) από τις εταιρείες "ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΕ", (2021 : €8.277.588) και "Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕ" είχε απαίτηση από την εταιρεία "ΕΞΕΡΕΥΝΗΤΗΣ- ΕΞΠΛΟΡΕΡ Α.Ε. €500.000 (2021: €500.000). Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρεώσεις προς τις εταιρείες NEW YORK TIMES FRANCE- ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕΕ €1.249.653 (2021: -) και ΝΕΕΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ €309.050 (2021: -)

4. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Η Διοίκηση του Ομίλου παραμένει σταθερή στην επίτευξη των στόχων σε ένα ιδιαίτερα ασταθές και μεταβλητό διεθνές περιβάλλον. Ο Όμιλος εξασφαλίζοντας συνεργασίες με

αξιόπιστους ναυλωτές και τραπεζικά ιδρύματα, επιτυγχάνει υψηλούς ναύλους και ικανοποιητικούς όρους χρηματοδότησης για να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του.

Πειραιάς, 19.10.2023
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
Ιωάννης Σιγάλας

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ (Εταιρεία και Όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις εταιρικές και ενοποιημένες ταμειακές τους ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 αντιστοιχούν στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και τον Όμιλο ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑ και το περιβάλλον τους, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τις δραστηριότητες τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τις δραστηριότητες τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές 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, που 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 19 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής
Λογιστής

ΠραϊσγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268, Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Φώτης Σμυρνής

ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

1.1

	Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Πλοία σε αποτίμηση	6	211.644.301	152.665.980	-	-
Έξοδα δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	6	1.650.372	1.404.258	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19	346.104	327.577	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	26	1.447.187	17.097.404	-	-
Απαιτήσεις από ομόλογα	9	5.974.384	-	-	-
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις		-	-	56.159.109	56.159.109
Δοσμένες εγγυήσεις	7	28.127	26.488	-	-
Σύνολο μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		221.090.475	171.521.707	56.159.109	56.159.109
Κυκλοφορούν Ενεργητικό					
Χρηματικά διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων	10	20.436.960	8.169.561	37.407	26.828
Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	11	11.843.972	4.012.713	-	-
Απαιτήσεις από Διαχειρίστρια εταιρεία	17	5.597.496	-	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	19	1.485.322	-	-	-
Χρεόγραφα	8	9.008.763	3.955.579	-	-
Αποθέματα	13	2.949.190	3.448.487	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	26	2.187.606	1.730.951	2.000.000	2.000.000
Προπληρωθέντα έξοδα και δουλευμένα έσοδα	14	3.416.085	333.811	-	-
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		56.925.394	21.651.102	2.037.407	2.026.828
Σύνολο Ενεργητικού		278.015.869	193.172.809	58.196.516	58.185.937
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	15	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Τακτικό αποθεματικό	16	3.683.417	3.002.426	3.683.417	3.002.426
Αποθεματικό συγχώνευσης	15	(15.800.997)	-	(15.800.997)	-
Αποθεματικό	6	52.162.355	11.902.082	-	-
Κέρδη εις νέον		107.085.688	45.356.699	31.599.325	18.660.500
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	15	(6.014.459)	(9.607.018)	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		171.701.144	81.239.329	50.066.885	52.248.066
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων τραπεζών	19	58.770.310	59.335.918	-	-
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες		3.470.036	4.475.415	3.470.036	5.612.009
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		62.240.346	63.811.333	3.470.036	5.612.009
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	17	6.227.793	5.277.887	17.075	7.784
Λοιπές υποχρεώσεις	18	126.898	157.008	-	-
Υποχρεώσεις προς Διαχειρίστρια εταιρεία	12,26	-	6.014.694	-	-
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	26	2.925.393	1.136.593	4.642.520	318.078
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	19	31.941.958	34.862.063	-	-
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση	19	-	36.467	-	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα		411.919	637.435	-	-
Αναβαλλόμενα και μη δεδουλευμένα έσοδα		2.440.418	-	-	-
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		44.074.379	48.122.147	4.659.595	325.862
Σύνολο Υποχρεώσεων		106.314.725	111.933.480	8.129.631	5.937.871
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		278.015.869	193.172.809	58.196.516	58.185.937

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Μητρικής και Ομίλου
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος Μητρικής και Ομίλου

	Σημειώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021
Κύκλος εργασιών	20	95.041.376	37.933.100	14.272.294	30.000
Κόστος εκμετάλλευσης					
Λειτουργικό κόστος	20	(10.301.146)	(8.821.733)	-	-
Κόστος κίνησης πλοίων	20	(29.454.730)	(19.782.119)	-	-
		(39.755.876)	(28.603.852)	-	-
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		55.285.500	9.329.248	14.272.294	30.000
Αποσβέσεις	6	(8.297.749)	(5.628.321)	-	-
Έσοδα από μερίσματα	8	-	47.079	-	-
Αμοιβή διαχείρισης	12,26	(1.771.727)	(1.507.540)	-	-
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	23	(28.788)	(9.512)	(28.644)	(9.512)
		(10.098.264)	(7.098.294)	(28.644)	(9.512)
Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης		45.187.236	2.230.954	14.243.650	(20.488)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα					
Χρεωστικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών	24	(6.555.006)	(4.806.001)	(67)	(84)
Χρεωστικοί τόκοι προς συνδεδεμένη εταιρεία	24,26	(270.153)	(225.888)	(270.153)	(266.909)
Πιστωτικοί τόκοι	24	338.646	453.086	-	-
		(6.486.513)	(4.578.803)	(270.220)	(266.993)
Άλλα έσοδα					
Κέρδη αποτίμησης αξίας πλοίου	6,22	17.303.682	4.870.292	-	-
Διάφορα έσοδα		-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	22	1.167.310	212.359	246.585	-
Κέρδη αποτίμησης χρηματοοικονομικών παραγώγων	19,22	1.834.470	219.093	-	-
		20.305.462	5.301.744	246.585	-
Άλλα Κέρδη/Ζημιές					
Συναλλαγματικές διαφορές	22	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.198)	(463.669)
Κέρδη αποτίμησης συμμετοχών χρεογράφων	8,22	6.227.763	1.281.566	-	-
		3.403.795	(453.052)	(600.198)	(463.669)
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) έτους (Α)	25	62.409.980	2.500.843	13.619.816	(685.174)
Αριθμός μετοχών	25	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Κέρδη/ (ζημιές) ανά μετοχή	25	2,0405328	0,081766	0,445308	(0,02240)
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ -(ΕΞΟΔΑ)					
Συναλλαγματικές διαφορές	15	6.782.597	5.518.446	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		6.782.597	5.518.446	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		69.192.577	8.019.289	13.619.816	(685.174)
Κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή		2,2623	0,26219	0,445308	(0,02240)

Κατάσταση μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου και Μητρικής

	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ ΑΤΙΚΟ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ ΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤ ΙΚΑ	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟ						
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	30.585.140	-	3.002.426	(15.125.464)	-	42.855.856	61.317.958
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	5.518.446	-	-	5.518.446
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-	11.902.082	-	11.902.082
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2021	-	-	-	-	-	-	2.500.843	2.500.843
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	30.585.140	-	3.002.426	(9.607.018)	11.902.082	45.356.699	81.239.329
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	3.592.559	-	-	3.592.559
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής	-	-	-	-	-	40.260.273	-	40.260.273
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2022	-	-	-	-	-	-	62.409.980	62.409.980
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	680.991	-	-	(680.991)	-
Αρνητική Υπεραξία λόγω Συγχώνευσης	-	-	(15.800.997)	-	-	-	-	(15.800.997)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	30.585.140	(15.800.997)	3.683.417	(6.014.459)	52.162.355	107.085.688	171.701.144

Κατάσταση ταμειακών ροών Μητρικής και Ομίλου

	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟ				
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	30.585.140		3.002.426	19.345.674	52.933.240
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2021	-	-		-	(685.174)	(685.174)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	30.585.140		3.002.426	18.660.500	52.248.066
Κέρδη για την περίοδο που έληξε 31/12/2022	-	-		-	13.619.816	13.619.816
Τακτικό Αποθεματικό	-	-		680.991	(680.991)	-
Αρνητική Υπεραξία λόγω Συγχώνευσης	-	-	(15.800.997)	-	-	(15.800.997)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	30.585.140	(15.800.997)	3.683.417	31.599.325	50.066.885

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Καθαρά Κέρδη/(Ζημία) έτους	62.409.980	2.500.843	13.619.816	(685.173)
Αναμορφώσεις για την συμφωνία των Καθαρών Κερδών με τις Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Αποσβέσεις	8.297.749	5.628.321	-	-
Τόκοι και Έξοδα Δανείων	6.333.276	4.559.973	-	-
Τόκοι και Έξοδα Δανείων προς συνδεδεμένη εταιρεία	270.153	225.888	270.153	266.909
Πιστωτικοί Τόκοι	(279.474)	(453.086)	-	-
Αποτέλεσμα αναπροσαρμογής αξίας πλοίων	(17.318.199)	(4.870.292)	-	-
Αποτέλεσμα αναπροσαρμογής αξίας συμμετοχών	(6.227.763)	(1.281.566)	-	-
Ζημίες από Συναλλαγματικές διαφορές	2.084.296	1.437.883	353.614	438.668
Αποσβέσεις του αναβαλλόμενου κόστους δανεισμού	113.065	92.125	-	-
Έσοδα από μερίσματα	-	(47.079)	(14.272.294)	(30.000)
Μεταβολή της αξίας των χρηματοοικονομικών παραγώγων	(1.834.470)	(219.093)	-	-
	53.848.613	7.573.917	(28.711)	(9.596)
Μεταβολές στα Στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού				
Απαιτήσεις από Εμπορικές Δραστηριότητες	(7.697.926)	(2.308.456)	-	-
Απαιτήσεις από ομόλογα	(5.969.193)	-	-	-
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από/προς την Διαχειρίστρια Εταιρεία	(12.156.352)	6.307.125	-	-
Αποθέματα	723.495	(2.447.407)	-	-
Προπληρωθέντα Έξοδα και Δουλευμένα έσοδα	(3.033.852)	(16.684)	-	-
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	623.382	2.890.397	9.290	(11.032)
Αναβαλλόμενα και μη δεδουλευμένα έσοδα	2.477.420	-	-	-
Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	(462.103)	(87.280)	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	(40.429)	(51.584)	-	-
Ταμειακές ροές που προέκυψαν από λειτουργικές δραστηριότητες	28.313.055	11.860.028	9.290	(20.628)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Έξοδα δεξαμενισμού	(729.658)	(714.289)	-	-
Εισπράξεις από επιστροφή κεφαλαίων	321.869	499.036	-	-
Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες	1.427.661	-	1.459.855	318.078
Αγορές παγίων	(570.891)	(803.520)	-	-
Έσοδα από μερίσματα	-	47.079	30.000	30.000
Πληρωμές υπο κατασκευή πλοίων	-	(30.994.443)	-	-
Εισπράξεις Πιστωτικών Τόκων	-	-	-	-
Ταμειακές Ροές από/χρησιμοποιήθηκαν) για	448.981	(31.966.137)	1.489.855	348.078

Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες				
Εισπράξεις δανείων	33.312.090	30.497.651	-	-
Πληρωμές Τόκων και Εξόδων Δανείων	(2.988.206)	(1.800.128)	-	(139.017)
Αποπληρωμές χρηματοδοτικής μίσθωσης	(6.801.710)	(3.294.676)	-	-
Αποπληρωμές δανείων	(39.232.707)	(5.343.030)	-	-
Αποπληρωμές Δανείων και τόκων προς συνδεδεμένες εταιρείες	(1.459.855)	(179.060)	(1.459.855)	(179.060)
Εισπράξη/Πληρωμή απαιτήσεων/υποχρεώσεων χρηματοοικονομικών παραγώγων	289.088	(59.837)	-	-
Ταμειακές ροές (χρησιμοποιήθηκαν)/ από για Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(16.881.300)	19.820.920	(1.459.855)	(318.077)
Καθαρή Αύξηση/(Μείωση) στα Διαθέσιμα	11.880.736	(285.189)	10.579	9.373
Διαθέσιμα στην αρχή του έτους	8.169.561	7.804.177	26.828	17.455
Επίδραση των Ισοτιμιών στα Διαθέσιμα	386.663	650.573	-	-
Διαθέσιμα στο τέλος του έτους	20.436.960	8.169.561	37.407	26.828

1. Γενικές Πληροφορίες

1.1 1.1. Μητρική Εταιρεία

Η εταιρεία Νήσος Νάξος Ναυτική Α.Ε. ιδρύθηκε στην Ελλάδα στις 20 Μαρτίου, 2001 υπό τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 όπως συμπληρώθηκαν και ισχύουν έως την 1 Ιανουαρίου 2019 όπου και αντικαταστάθηκε από τον ισχύον νόμο Ν.4548/2018 στον οποίο υπόκειται από την πρώτη ημέρα εφαρμογής του. Η Νήσος Νάξος Ναυτική Α.Ε. μετατράπηκε σε Εταιρεία Επενδύσεων Ποντοπόρου Ναυτιλίας και μετονομάστηκε σε Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία στις 10 Σεπτεμβρίου, 2002, σύμφωνα με τον Ν. 2190/1920 και τον Ν. 2843/2000 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2992/2002.

Απολειστικός σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της είναι η πραγματοποίηση επενδύσεων σε μετοχές πλοιοκτητριών εταιρειών ποντοπόρων πλοίων ή σε μετοχές εταιρειών χαρτοφυλακίου πλοιοκτητριών εταιρειών ποντοπόρων πλοίων ή σε μετοχές διαχειριστριών εταιρειών και συνίσταται και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2843/2000 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 2992/2002 και του Ν. 4548/2018 όπως εκάστοτε ισχύουν.

1.2 1.2. Θυγατρικές Εταιρίες

Οι θυγατρικές πλοιοκτήτριες εταιρίες του Ομίλου δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην προσφορά διεθνώς υπηρεσιών θαλασσίων μεταφορών, μέσω των πλοίων τους.

1.3 1.3. Διοίκηση της Εταιρείας

Η Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μέλη του είναι:

Ιωάννης Σιγάλας του Εμμανουήλ, Πρόεδρος,
Παπαχελάς Αλέξανδρος του Αριστομένη, Αντιπρόεδρος
Θεμιστοκλής Αλαφούζος του Αριστείδη, Διευθύνων Σύμβουλος,
Αγραφιώτης Χρήστος του Νικολάου, μέλος,
Αντώνιος Κύρου του Δημητρίου, μέλος,
Γεώργιος Βουκελάτος του Δημητρίου, μέλος.

Γιαννούλας Αλέξανδρος του Γεωργίου, μέλος,

2. Υιοθέτηση νέων και αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

2.1 Νέα και τροποποιημένα πρότυπα που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο / την Εταιρεία

Ο Όμιλος/Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα κατά την 1ην Ιανουαρίου 2021:

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωρισθεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η εφαρμογή αυτής της τροπολογίας δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις

ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές

3.1 Δήλωση συμμόρφωσης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και αφορούν το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

3.2 3.2 Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου αποτελούνται από τους επιμέρους λογαριασμούς της εταιρείας Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία και των θυγατρικών της εταιρειών που αναφέρονται πιο κάτω (εφεξής "ο Όμιλος") και τις οποίες κατέχει κατά 100%. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου αντανακλούν, μετά την απαλοιφή όλων των ενδοεταιρικών συναλλαγών και υπολοίπων, την ενοποιημένη οικονομική θέση των εταιρειών οι οποίες βρίσκονται κάτω από κοινό έλεγχο και διοίκηση. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα πλοία του Ομίλου που παρουσιάζονται σε αξία αποτίμησης. Οι βασικές λογιστικές αρχές που έχουν υιοθετηθεί παραμένουν αναλλοίωτες από την προηγούμενη περίοδο και παρατίθενται κατωτέρω.

3.2.1 Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου

Η παγκόσμια οικονομία αντιμετωπίζει επί του παρόντος μια σειρά από συνεχιζόμενες προκλήσεις ως αποτέλεσμα των οικονομικών επιπτώσεων της παγκόσμια απάντησης στις πρόσφατες αναταραχές και εχθροπραξίες σε διάφορες περιφέρειες, συμπεριλαμβανομένης της Ουκρανίας. Το ξέσπασμα του πολέμου μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας έχει διεκόψει τις αλυσίδες εφοδιασμού και προκαλέσει αστάθεια στην παγκόσμια οικονομία, ενώ οι Ηνωμένες Πολιτείες και η Ευρωπαϊκή Ένωση, ανακοίνωσαν κυρώσεις κατά της Ρωσίας, η συνεχιζόμενη σύγκρουση θα μπορούσε να οδηγήσει στην επιβολή περαιτέρω οικονομικών κυρώσεων εναντίον της Ρωσίας. Η διοίκηση παρακολουθεί στενά τις συνθήκες και είναι έτοιμη να δράσει ανάλογα με τις εξελίξεις. Επιπρόσθετα, η πρόβλεψη μετρητών της Εταιρείας από δραστηριότητες και άλλες πηγές δείχνει ότι η Εταιρεία θα δημιουργήσει επαρκή μετρητά χρηματοοικονομικά πόρους για τουλάχιστον τους επόμενους δώδεκα μήνες από την έκδοση των οικονομικών αυτών καταστάσεων για τη χρηματοδότηση των λειτουργικών και οικονομικών της υποχρεώσεων όταν αυτές καθίστουν απαιτητές και πληρωτέες. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.

3.3 Βάση Ενοποίησης

α) Θυγατρικές: Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα από άλλη εταιρεία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία μπορούν να εξασκηθούν κατά το χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (μέθοδος καθαρής θέσης) με τη μέθοδο της εξαγοράς από

την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Ειδικότερα για την ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Ε.Π.Ν. κατά την ενοποίηση με τις θυγατρικές της εταιρείες, έχουν ληφθεί υπ' όψιν τα παρακάτω:

Κατά την απόκτηση των θυγατρικών το ενεργητικό και παθητικό τους αποτιμάται με την ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) την ημερομηνία της απόκτησης. Τα αποτελέσματα των θυγατρικών που αποκτούνται ή πωλούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης, συμπεριλαμβάνονται στα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης, από την ημερομηνία απόκτησης ή μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Η αρνητική υπεραξία αντιπροσωπεύει το πλεόνασμα της πραγματικής ακριβοδίκαιης αξίας (fair value) των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των θυγατρικών εταιριών από την αξία κτήσης. Η αρνητική υπεραξία αποσβένεται στα αποτελέσματα χρήσεως κατά τη διάρκεια της εναπομένουσας ωφέλιμης ζωής των πλοίων. Σε περίπτωση πώλησης θυγατρικής ή του πλοίου της, το αναπόσβεστο μέρος της αρνητικής υπεραξίας που την αφορά, αποσβένεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του Ομίλου απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

3.3 Βάση Ενοποίησης (συνέχεια)

β) Συγγενείς: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό έως και 20% δικαιωμάτων ψήφου μιας εταιρείας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην εταιρία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της.

3.4 Εταιρείες του Ομίλου

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΧΩΡΑ ΙΔΡΥΣΗΣ	ΠΛΟΙΟ	ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑ (D.W.T.)	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ
Sea Shell Enterprises Limited	Λιβερία	Πρώην πλοιοκτήτρια του m.t. Okeanis	-	-
Sea Pearl Enterprises Limited	Λιβερία	Πρώην πλοιοκτήτρια του m.t. Therassia	-	-
Zenith Maritime Corp.	Λιβερία	m.t. Nissos Paros	115.723	2012
Bigal Shipping Corporation	Λιβερία	m.t. Nissos Delos	115.691	2012
Christiana Marine Corp.	Λιβερία	m.t. Nissos Christiana	114.264	2015
Clover Enterprises Co.	Νήσι Μάρσαλ	m.t. Nissos Koufonissi	157.877	2021

Ο Όμιλος εντός του έτους 2020 απέκτησε το σύνολο των 500 μετοχών της θυγατρικής Clover Enterprises Co., πλοιοκτήτριας του υπό κατασκευή m.t. Nissos Koufonissi, από την Okeanis Marine Holdings SA, μίας συνδεδεμένης εταιρείας.

Ο Όμιλος για την εξαγορά του συνόλου των μετοχών της θυγατρικής Clover Enterprises Co. έχει συνάψει σύμβαση για την καταβολή Δολ. ΗΠΑ 6.300.000 στην Okeanis Matine Holdings SA (βλέπε σημείωση 25). Για τον τελικό προσδιορισμό του τιμήματος των μετοχών κατά την

ημέρα της εξαγοράς ελήφθη υπόψιν η αγοραία αξία των στοιχείων του ενεργητικού ποσού Δολ. ΗΠΑ 12.600.000 μειωμένης κατά το ποσό των υποχρεώσεων προς συνδεδεμένη εταιρεία Δολ. ΗΠΑ 6.300.000, όπως αυτές απεικονίζονταν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της θυγατρικής κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.

Η εξαγορά της θυγατρικής αντιμετωπίστηκε λογιστικά σαν απόκτηση ομάδας περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν επιχείρηση, όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Εφαρμόζοντας το ΔΠΧΑ 3, η Εταιρεία διαπίστωσε και αναγνώρισε τα επιμέρους αποκτηθέντα περιουσιακά στοιχεία καθώς και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις. Το τίμημα απόκτησης της ομάδας περιουσιακών στοιχείων επιμερίστηκε στα επιμέρους αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία αγοράς. Συναλλαγή τέτοιου είδους δεν καταλήγει στην αναγνώριση υπεραξίας.

3.5 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα

(α) Μητρική εταιρεία

Η Μητρική εταιρεία τηρεί τα Βιβλία της σε Ευρώ. Οι συναλλαγές της σε ξένο νόμισμα έχουν μετατραπεί σε Ευρώ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας της ημερομηνίας των συναλλαγών. Τα κονδύλια του Ισολογισμού που είναι σε ξένο νόμισμα, μετατράπηκαν σε Ευρώ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας τέλους χρήσεως.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν, μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

(β) Θυγατρικές εταιρείες

Οι Θυγατρικές εταιρείες τηρούν τα βιβλία τους σε Δολάρια ΗΠΑ. Οι συναλλαγές τους σε ξένο νόμισμα έχουν μετατραπεί σε Δολάρια ΗΠΑ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας της ημερομηνίας των συναλλαγών.

Τα κονδύλια του Ισολογισμού που είναι σε ξένο νόμισμα, μετατράπηκαν σε Δολάρια ΗΠΑ με τον επίσημο συντελεστή ισοτιμίας τέλους χρήσεως.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

(γ) Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης

Για σκοπούς ενοποίησης οι οικονομικές καταστάσεις των Θυγατρικών εταιρειών μετατράπηκαν σε Ευρώ σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο. 21. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν από την μετατροπή αυτή εμφανίζονται σαν ιδιαίτερο στοιχείο της καθαρής θέσης στον ενοποιημένο Ισολογισμό. Σε περίπτωση πώλησης θυγατρικής, οι σχετικές συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

3.6 Πλοία υπό κατασκευή

Τα πλοία υπό κατασκευή παρουσιάζονται στο κόστος μείον τις προσδιοριζόμενες ζημιές απομείωσης, εάν υπάρχουν. Το κόστος των υπό κατασκευή πλοίων περιλαμβάνει τις πληρωμές δόσεων προς τα ναυπηγεία που έχουν αναλάβει την κατασκευή τους, το κόστος δανεισμού καθώς και το σύνολο διαφόρων έξοδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο κατασκευής και αποδίδονται άμεσα στην απόκτηση ή κατασκευή τους. Με την ολοκλήρωση της κατασκευής τους, τα πλοία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης σύμφωνα με την Ακολουθούμενη Λογιστική Αρχή «Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων» όπως περιγράφεται

παρακάτω.

3.7 Πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποσβέσεις και αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας πλοίων

Τα πλοία παρουσιάζονται σε αξία με βάση αποτιμήσεις που γίνονται από ανεξάρτητους εκτιμητές και αφορούν στην ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημέρα της αποτίμησης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις.

Οι αποτιμήσεις διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε η αξία που εμφανίζεται στα βιβλία να μην διαφέρει σημαντικά από την ακριβοδίκαιη αξία τους (fair value) κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Κάθε αύξηση που προκύπτει από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων πιστώνεται στο αποθεματικό αναπροσαρμογής, εκτός της περίπτωσης που αυτή αντιλογίζει μία ζημία από προηγούμενη υποτίμηση, η οποία είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως. Σε αυτήν την περίπτωση η αύξηση πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, μέχρι του ποσού που είχαν επιβαρυνθεί αυτά προηγουμένως. Μία μείωση της τρέχουσας αξίας των πλοίων που προκύπτει από μία αποτίμηση, καταχωρείται σαν έξοδο στα αποτελέσματα, στο βαθμό που αυτή υπερβαίνει το υπόλοιπο του αποθεματικού αναπροσαρμογής, εάν υπάρχει, το οποίο δημιουργήθηκε λόγω αύξησης της αξίας του ίδιου πλοίου από προηγούμενη αποτίμησή του. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, βάσει της αξίας των πλοίων μείον την υπολειμματική τους αξία, δια του αριθμού των ετών της ωφέλιμης ζωής τους.

Σαν ωφέλιμη ζωή των πλοίων υπολογίστηκαν τα 25 έτη από την ημερομηνία κατασκευής τους. Το αποθεματικό αναπροσαρμογής αποσβένεται και αυτό με την ίδια μέθοδο και στον ίδιο χρόνο με την αξία των πλοίων. Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 16, η απόσβεση του αποθεματικού αναπροσαρμογής καθώς και το αναπόσβεστο υπόλοιπό του (σε περίπτωση πώλησης του πλοίου), δεν πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, αλλά στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

3.8 Κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων

Το κόστος δεξαμενισμού και τακτικών επιθεωρήσεων κεφαλαιοποιείται όταν προκύπτει και αποσβένεται με βάση την εκτιμώμενη περίοδο που θα ακολουθήσει μέχρι και τον επόμενο δεξαμενισμό ή επιθεώρηση που γενικά γίνεται κάθε 2,5 ή 5 έτη αντίστοιχα. Στις περιπτώσεις όπου ο δεξαμενισμός ή η τακτική επιθεώρηση πραγματοποιηθεί νωρίτερα από τα 2,5 ή 5 έτη αντίστοιχα από την προηγούμενη, η λογιστική αξία του προηγούμενου δεξαμενισμού ή της τακτικής επιθεώρησης διαγράφεται.

Όλες οι άλλες επισκευές και συντηρήσεις χρεώνονται στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος κατά την διάρκεια της οικονομικής περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

3.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ή παθητικού, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα).

- Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ii) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

α) απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
β) απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δoσoληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
γ) οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει αυτής μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.
Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αυτής της Εταιρείας περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το μοντέλο απομείωσης στο ΔΠΧΑ 9 κινείται προς μια κατεύθυνση που βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Οι απαιτήσεις απομείωσης εφαρμόζονται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος και στην εύλογη αξία μέσω του λοιπού συνολικού εισοδήματος, με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές να αναγνωρίζονται κατά την αρχική αναγνώριση βάσει των πιστωτικών ζημιών που αναμένεται να προκύψουν σε 12 μήνες, ή εάν έχει υπάρξει μια σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, τότε η απομείωση βασίζεται στις αναμενόμενες ζημιές καθόλη τη διάρκεια του. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου/της Εταιρείας κυρίως απαρτίζονται από εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοδοτικό συστατικό, κατά συνέπεια οι αναμενόμενες ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια της αιτήσεως απαιτείται να αναγνωριστούν για αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί.

Παύση αναγνώρισης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

3.10 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων (περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

3.11 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτελούνται κυρίως από καύσιμα, λιπαντικά και τρόφιμα που απογράφονται επί του πλοίου κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού και αποτιμούνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και τρέχουσας τιμής αγοράς με την μέθοδο FIFO.

3.12 Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες – ασφαλιστές

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία (at net realisable value). Η Διοίκηση εξετάζει περιοδικά την εισπραξιμότητα αυτών των υπολοίπων και διενεργεί προβλέψεις όταν και για το ποσό που κρίνεται αναγκαίο. Οι απαιτήσεις διαγράφονται στα αποτελέσματα χρήσεως όταν κρίνονται σαν επισφαλείς. Κατά την εκτίμηση της διοίκησης δεν χρειάστηκε να σχηματιστεί πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις 31 Δεκεμβρίου, 2022.

Οι απαιτήσεις από ασφαλιστές καταχωρούνται εφόσον πραγματοποιηθεί η σχετική δαπάνη και περιλαμβάνουν απαιτήσεις που δεν έχουν υποβληθεί ή εκκαθαριστεί ακόμη, μετά την αφαίρεση των εκπιπτόμενων ποσών.

3.13 Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρηματικών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Στα διαθέσιμα επίσης περιλαμβάνονται ποσά καταθέσεων που είναι δεσμευμένα από αντίστοιχες συμβάσεις συνήθως έναντι δανείων ή υπεραναλήψεων.

3.14 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια και αφορά τις ονομαστικές της μετοχές.

3.15 Δανεισμός

Ο Δανεισμός αποτελεί σημαντικό μέρος των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου. Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Αμοιβές πληρωθείσες κατά τη διαδικασία σύναψης δανειακών συμβάσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα συναλλαγής του δανείου εφόσον είναι πιθανό ότι μέρος ή όλο το ποσό του δανείου θα αντληθεί. Στην περίπτωση αυτή η αναγνώριση του εξόδου αναβάλλεται μέχρι τη στιγμή άντλησης του ποσού του δανείου. Στο βαθμό που δεν υπάρχουν συγκεκριμένα στοιχεία αναφορικά με την πιθανότητα άντλησης μέρους ή όλου του ποσού του δανείου, το σχετικό έξοδο κεφαλαιοποιείται ως προπληρωμή για υπηρεσίες παροχής ρευστότητας και αποσβένεται στη διάρκεια του δανείου στο οποίο αφορά.

Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός αν ο Όμιλος/ Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις περιλαμβάνονται στο τραπεζικό βραχυπρόθεσμο δανεισμό, στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών.

3.16 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Τα κέρδη της μητρικής εταιρείας που προέρχονται από ναυτιλιακές δραστηριότητες απαλλάσσονται από φόρο εισοδήματος.

Οι θυγατρικές εταιρείες φορολογούνται με βάση την χωρητικότητα των πλοίων τους και καταβάλλεται στις φορολογικές αρχές της χώρας στην οποία είναι νηολογημένο το κάθε

πλοίο. Κανείς φόρος δεν είναι πληρωτέος πάνω στα κέρδη των θυγατρικών εταιρειών, συνεπώς δεν έχει εφαρμογή η αναβαλλόμενη φορολογία.

3.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αφορούν επίσης χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται σύμφωνα με το αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

3.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Ο Όμιλος είναι πιθανόν να χρειαστεί να καταβάλει συμπληρωματικά ασφάλιστρα σε Αλληλασφαλιστικούς Οργανισμούς (P & I back calls). Αυτά τα έξοδα υπολογίζονται και καταχωρούνται ετήσια, με αντίστοιχες προβλέψεις.

3.19 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

(α) Έσοδα από ναυλώσεις πλοίων

Τα έσοδα προέρχονται από συμφωνίες ναύλωσης ταξιδιού και χρονοναύλωσης. Σύμφωνα με τη σύμβαση χρονοναύλωσης, το πλοίο ναυλώνεται από τον ναυλωτή για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, έναντι συμφωνηθέντος ημερήσιου ποσού μίσθωσης. Ο ναυλωτής έχει την πλήρη ευχέρεια όσον αφορά τα λιμάνια που επισκέπτεται το πλοίο, τις θαλάσσιες διαδρομές και την ταχύτητα του. Ο ναυλωτής γενικά παρέχει εγγυήσεις όσον αφορά την ταχύτητα και την απόδοση του πλοίου. Ο Όμιλος είναι υπεύθυνος για όλα τα έξοδα που προκύπτουν για τη λειτουργία του πλοίου, όπως τα έξοδα του πληρώματος, η ασφάλιση, οι επισκευές, συντήρηση και τα λιπαντικά. Ο ναυλωτής αναλαμβάνει τα κόστη που σχετίζονται με το ταξίδι, όπως τα λιμενικά τέλη, τα διόδια καναλιών και τα καύσιμα, κατά τη διάρκεια της περιόδου ενοικίασης. Οι συμβάσεις χρονοναύλωσης θεωρούνται λειτουργικές μισθώσεις και κατά συνέπεια εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 (βλέπε σημείωση 3.20).

Σύμφωνα με μια συμφωνία ναύλωσης ταξιδιού, ο ναυλωτής ναυλώνει το πλοίο για να μεταφέρει ένα συγκεκριμένο συμφωνημένο φορτίο για ένα μόνο ταξίδι το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει πολλαπλά λιμάνια φόρτωσης και εκφόρτωσης. Το αντίτιμο καθορίζεται βάσει του ναύλου μεταφοράς ανά μετρικό τόνο μεταφερόμενου φορτίου ή βάσει εφάπαξ ποσού. Το συμβόλαιο ταξιδιού έχει συνήθως τυποποιημένους όρους πληρωμής, όπου οι ναύλοι καταβάλλονται εντός ορισμένων ημερών μετά την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης. Ο ναυλωτής επιβαρύνεται για οποιαδήποτε καθυστέρηση στην εκφόρτωση. Σε μια σύμβαση ναύλωσης ταξιδιού, οι υποχρεώσεις εκτέλεσης αρχίζουν να ικανοποιούνται μόλις το πλοίο αρχίσει να φορτώνει το φορτίο. Ως εκ τούτου τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια των ημερών ταξιδιού από την έναρξη της φόρτωσης του φορτίου μέχρι την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης. Οι συμβάσεις ταξιδιού θεωρούνται συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που εμπίπτουν στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μία συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μία συμβατικές υποχρεώσεις, η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιλογιστεί στο μέλλον.

Σύμφωνα με μια συμφωνία ναύλωσης ταξιδιού, η Εταιρεία αναλαμβάνει όλα τα έξοδα που

σχετίζονται με το ταξίδι, όπως το κόστος των καυσίμων, τα λιμενικά τέλη και τα διόδια καναλιών, ανάλογα με την περίπτωση. Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο πριν από την έναρξη φόρτωσης του φορτίου κεφαλαιοποιούνται, καταγράφονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό και αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια του ταξιδιού.

Η προμήθεια που δίνεται στους ναυλωτές αναγνωρίζεται αφαιρετικά από το έσοδο από χρονοναυλώσεις ή από ναυλώσεις ταξιδιού. Στους ναυλομεσίτες δίνεται μια προμήθεια επί του ναύλου για τις υπηρεσίες τους.

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

(γ) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους, από τη Γενική Συνέλευση της κάθε εταιρείας.

3.20 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων όπου ο Όμιλος/Εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του πάγιου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων.

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι, τα οφέλη και οι ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Το πρότυπο ΔΠΧΑ 16, απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις Χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Το πρότυπο παρέχει εξαιρέσεις για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις και τις μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας.

Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει αντίστοιχη με αυτή του προηγούμενου προτύπου (ΔΛΠ 17) δηλαδή οι εκμισθωτές θα συνεχίσουν να ταξινομούν τις μισθώσεις τους σε χρηματοοικονομικές και λειτουργικές.

Όμιλος ως Μισθωτής: Όλες οι μισθώσεις του Ομίλου ως μισθωτής είναι λειτουργικές και αφορούν μισθώσεις γραφείων. Ωστόσο ο Όμιλος εκτιμήσε ότι οι δεσμεύσεις αυτές δεν οδηγούν σε αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της βραχυχρόνιας περιόδου των μισθώσεων είτε λόγω της μικρής τους αξίας.

Όμιλος ως Εκμισθωτής: Τα έσοδα από την χρονοναύλωση και την γυμνή ναύλωση των πλοίων αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 ως έσοδα μίσθωσης. Η χρονοναύλωση και η γυμνή ναύλωση των πλοίων θεωρούνται λειτουργικές μισθώσεις. Κατά συνέπεια, οι πλοιοκτήτριες εταιρείες δεν έχουν αντίκτυπο στην οικονομική τους θέση βάση του προτύπου ΔΠΧΑ 16, αφού οι εκμισθωτές συνεχίζουν να εφαρμόζουν διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για τις λειτουργικές και τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις.

Αγορά και επαναμίσθωση πλοίου: Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, όταν ένας πωλητής-μισθωτής έχει μεταβιβάσει ένα περιουσιακό στοιχείο στον αγοραστή-εκμισθωτή και επαναμισθώσει το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο, ο πωλητής-μισθωτής πρέπει πρώτα να καθορίσει εάν η μεταβίβαση πληροί τις προϋποθέσεις να χαρακτηριστεί ως πώληση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις για την εκπλήρωση μίας υποχρέωσης εκτέλεσης, όπως αυτές ορίζονται από το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με πελάτες». Η λογιστική αντιμετώπιση διαφοροποιείται ανάλογα με το εάν η μεταβίβαση αντιμετωπιστεί λογιστικά

ως πώληση ή όχι. Στην περίπτωση όπου η μεταβίβαση του πάγιου στοιχείου δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως πώληση, όπως στην περίπτωση του m/l Nissos Delos (βλέπε σημείωση 18), ο πωλητής-μισθωτής εξακολουθεί να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και αντιμετωπίζει λογιστικά τα έσοδα από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ως χρηματοοικονομική υποχρέωση.

3.21 Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.22 Διαχείριση Πλοίων

Η διαχείριση των πλοίων γίνεται από την Kyklades Maritime Corporation (Διαχειρίστρια εταιρεία) έναντι ημερήσιας αμοιβής διαχείρισης Δολ. ΗΠΑ 1.200 και για το πλοίο M/T Nissos Koufonissi αντιστοιχεί σε Δολ. ΗΠΑ 1.500.

3.23 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, όπως ανώτατα όρια επιτοκίου, για να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε κινδύνους επιτοκίου. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρώνται εκ νέου στην εύλογη αξία τους σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αναγνώριση του κέρδους ή της ζημίας που προκύπτει καθορίζεται από το εάν υπάρχει κατάλληλη σχέση αντιστάθμισης. Εάν ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο δεν πληροί τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμιση, το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και στα λοιπά συνολικά έσοδα.

Τα κριτήρια της Εταιρείας για την ταξινόμηση ενός παράγωγου μέσου ως αντιστάθμισης περιλαμβάνουν: (1) η συναλλαγή αντιστάθμισης αναμένεται να είναι εξαιρετικά αποτελεσματική για την επίτευξη αντιστάθμισης αλλαγών στην εύλογη αξία ή τις ταμειακές ροές που αποδίδονται στον αντισταθμισμένο κίνδυνο. (2) η αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. (3) υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση των σχέσεων αντιστάθμισης κατά την έναρξη της αντιστάθμισης, και (4) για αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, η προβλεπόμενη συναλλαγή που αποτελεί αντικείμενο των αντισταθμίσεων πρέπει να είναι πολύ πιθανή.

Το πραγματικό μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία των παραγώγων που προσδιορίζονται και πληρούν τις προϋποθέσεις ως αντισταθμίσεις ταμειακών ροών αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα. Το κέρδος ή η ζημία που σχετίζεται με το μη αποτελεσματικό μέρος αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ποσά που είχαν αναγνωριστεί προηγουμένως στα λοιπά συνολικά έσοδα και συσσωρευμένα στα ίδια κεφάλαια αναταξινόμούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις περιόδους που το αντισταθμισμένο στοιχείο επηρεάζει την κατάσταση αποτελεσμάτων, στο ίδιο κονδύλι με το αναγνωρισμένο αντισταθμισμένο στοιχείο. Η λογιστική αντιστάθμισης διακόπτεται όταν η Εταιρεία ανακαλεί τη σχέση αντιστάθμισης, όταν το μέσο αντιστάθμισης λήξει ή πωληθεί, τερματιστεί ή ασκηθεί ή όταν δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμισης.

Όποιοδήποτε κέρδος ή ζημία συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια κατά τη στιγμή της διακοπής της αντιστάθμισης παραμένει στα ίδια κεφάλαια και αναγνωρίζεται όταν η προβλεπόμενη συναλλαγή αναγνωρίζεται τελικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών ζημιών.

Όταν μια προβλεπόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να πραγματοποιηθεί, το κέρδος ή η ζημία που συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η διοίκηση αποφάσισε να μην εφαρμόσει λογιστική αντιστάθμιση για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας.

3.24 Ibor Reform

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να υιοθετήσει τις τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 Μεταρρύθμιση του δείκτη αναφοράς επιτοκίων – Φάση 2 όπως εκδόθηκε τον Αύγουστο του 2020. Σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις, οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί αναδρομικά στα χρηματοοικονομικά μέσα. Τα συγκριτικά ποσά δεν έχουν αναδιατυπωθεί και δεν υπήρξε επίδραση στα ποσά των αποθεματικών ανοίγματος της τρέχουσας περιόδου κατά την υιοθέτηση.

Δανεισμός

Η «Φάση 2» των τροποποιήσεων απαιτεί ότι, για χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται με μέτρηση του αποσβεσμένου κόστους (δηλαδή χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως αποσβεσμένο κόστος και χρεωστικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως FVOCI), αλλάζει η βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών που απαιτούνται από τους τόκους. Η μεταρρύθμιση των δεικτών αναφοράς των επιτοκίων αντικατοπτρίζεται με την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου τους. Δεν αναγνωρίζεται άμεσο κέρδος ή ζημία.

Αυτές οι σκοπιμότητες ισχύουν μόνο για αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των δεικτών αναφοράς επιτοκίων, πράγμα που συμβαίνει εάν, και μόνο εάν, η αλλαγή είναι απαραίτητη ως άμεση συνέπεια της μεταρρύθμισης των δεικτών αναφοράς επιτοκίου και η νέα βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών είναι οικονομικά ισοδύναμη με την προηγούμενη βάση.

Όταν μέρος ή το σύνολο μιας αλλαγής στη βάση για τον προσδιορισμό των συμβατικών ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και υποχρέωσης δεν πληροί τα παραπάνω κριτήρια, η παραπάνω πρακτική σκοπιμότητα εφαρμόζεται πρώτα στις αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του μέσου πραγματικού επιτόκιο. Οποιοσδήποτε πρόσθετες αλλαγές λογιστικοποιούνται με τον συνήθη τρόπο (δηλαδή, αξιολογούνται για τροποποίηση ή διαγραφή, με το προκύπτον κέρδος/ζημία τροποποίησης να αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα όταν το μέσο δεν διαγράφεται).

4.4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων, το οποίο προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τα τμήματα της εταιρείας που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Η διοίκηση της εταιρείας παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων. Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο κυρίως από το Δολάριο Αμερικής. Η διοίκηση παρακολουθεί την θέση του Ομίλου ως προς το κίνδυνο αυτό σε συνεχή βάση και αξιολογεί την ανάγκη να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά εργαλεία για να τον περιορίσει.

Η ευαισθησία του Ομίλου στην αύξηση ή μείωση της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ έναντι Δολαρίου Αμερικής, αναλύεται ως εξής:

Την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε περίπτωση που το Ευρώ είχε ενδυναμωθεί κατά 1% έναντι του Δολαρίου Αμερικής, με δεδομένο ότι όλοι οι υπόλοιποι προσδιοριστικοί παράγοντες είχαν παραμείνει σταθεροί, τα κέρδη θα αυξάνονταν κατά ποσό € 1.836.654 (2021 : € 30.930).

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 σε περίπτωση που το Ευρώ είχε αποδυναμωθεί κατά 1% έναντι του Δολαρίου Αμερικής, με δεδομένο ότι όλοι οι υπόλοιποι προσδιοριστικοί παράγοντες είχαν παραμείνει σταθεροί, τα κέρδη θα μειώνονταν κατά ποσό € 1.836.654 (2021: € 30.930).

(β) Κίνδυνος από διακυμάνσεις επιτοκίων

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο των διακυμάνσεων των επιτοκίων λόγω των καταθέσεων της σε μετρητά και των δανειακών της υποχρεώσεων. Η ανάλυση ευαισθησίας του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια αύξηση ή μείωση των επιτοκίων κατά 0,50 μονάδες δίνει τα ακόλουθα αποτελέσματα: αντίστοιχη (μείωση)/αύξηση των αποτελεσμάτων χρήσης κατά ποσό € 300.326 (2021 : € 373.925)/ (€ 300.326) (2021 : (€ 373.079)) και αντίστοιχη (μείωση)/ αύξηση της καθαρής θέσης κατά ποσό € 300.326 (2021 : € 373.925) / (€ 303.326) (2020 : (€ 373.079)).

Την 10 Μαρτίου 2021 η Clover Enterprises Co σύναψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swap) με ημερομηνία έναρξης 19 Μαΐου 2021 και λήξη στις 19 Φεβρουαρίου 2024 με την BNP Paribas με σταθερό επιτόκιο 0,4835%. Η σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου αφορούν συμβάσεις με τις οποίες το μεταβλητό επιτόκιο του δανείου μετατρέπεται σε σταθερό ώστε η Εταιρεία να προστατευθεί από τυχόν άνοδο των επιτοκίων.

Όλα τα παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικώς αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία διακανονισμού και ακολούθως αποτιμώνται στην εύλογη αξία στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς. Κέρδη ή ζημιές από την μεταβολή κατά τη διάρκεια της χρήσης, της εύλογης αξίας των παραγώγων αναγνωρίζονται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

(γ) Κίνδυνος αγοράς

Η εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης δεν εκτέθηκε σε κίνδυνο αγοράς που προκύπτει από ανοικτές θέσεις σε μετοχικά ή παράγωγα προϊόντα που διαπραγματεύονται στην διεθνή αγορά.

(δ) Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου

Την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου, 2022, τα έσοδα του Ομίλου προήλθαν από την συνεργασία με διάφορους ναυλωτές (βλέπε σημείωση 20).

Ο κίνδυνος επισφάλειας των ναυλωτών αντιμετωπίζεται από την διοίκηση του Ομίλου μέσω της συνεργασίας με αξιόλογους ναυλωτές, που έχουν άριστο ιστορικό στο χώρο της ναυτιλίας.

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία επιτυγχάνει αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας μέσω της εξίσωσης πιστοδοτικής και πιστοληπτικής περιόδου και επίσης μέσω της διατήρησης επαρκών διαθεσίμων αλλά και εξασφάλισης τραπεζικής χρηματοδότησης σε περίπτωση που αυτή κριθεί απαραίτητη. Η συνεχής παρακολούθηση του προϋπολογισμού, και η άμεση προσαρμογή του στις διακυμάνσεις μεταξύ προβλέψεων και πραγματικών στοιχείων, επιτυγχάνει έγκαιρα την εξισορρόπηση ταμειακών εισροών και εκροών.

Ο κατωτέρω πίνακας είναι ενδεικτικός της χρονολογικής κατανομής των συμβατικών (μη προεξοφλημένων) χρηματοδοτικών και άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου, περιλαμβανομένων των εκτιμώμενων πληρωμών τόκων:

4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

Ο ΟΜΙΛΟΣ					
31/12/2022	Λογιστικές Υποχρεώσεις	Συμβατικές Ταμειακές Εκροές	Εντός ενός έτους	Από 2 μέχρι 5 έτη	Πέραν της πενταετίας
Ενυπόθηκες Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	90.712.268	106.010.545	38.502.418	58.434.490	9.073.637
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	6.227.793	6.227.793	6.227.793	-	-
Σύνολα	96.940.061	112.238.338	44.730.211	58.434.490	9.073.637
31/12/2021	Λογιστικές Υποχρεώσεις	Συμβατικές Ταμειακές Εκροές	Εντός ενός έτους	Από 2 μέχρι 5 έτη	Πέραν της πενταετίας
Ενυπόθηκες Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	94.197.981	104.036.716	38.276.100	55.184.451	10.576.165
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	5.277.887	5.277.887	5.227.887	-	-
Σύνολα	99.425.868	109.314.603	43.503.987	55.184.451	10.576.165

(στ) Κίνδυνος Διακύμανσης Ναύλων

Ο Όμιλος για να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών των ναύλων επιδιώκει την σύναψη μακροχρόνιων ναυλοσυμφώνων με τους ναυλωτές.

(ζ) Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια) προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.5. Σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης

Για την σύνταξη ενσπονημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η Διοίκηση είναι υποχρεωμένη να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα παρουσιαζόμενα ποσά ενεργητικού και παθητικού, την αναφορά ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα ποσά εσόδων και εξόδων που αναφέρονται κατά την διάρκεια της περιόδου. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους αφορούν την εκτίμηση της ζωής των πλοίων, την τιμή αποκομιδής τους και την ανακτήσιμη λογιστική αξία τους, η οποία υπόκειται σε μελλοντικά γεγονότα της αγοράς. Τα απολογιστικά στοιχεία είναι πιθανό να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου ZENITH MARITIME CORP. παρέλαβε στις 29 Ιουνίου 2012 το δεξαμενόπλοιο μεταφοράς αργού πετρελαίου mt Nissos Paros βάρους 115.723 τόνων (DWT) νηολογημένο στην Ελλάδα, η θυγατρική εταιρεία BIGAL SHIPPING CORPORATION

παρέλαβε στις 31 Αυγούστου 2012 το δεξαμενόπλοιο μεταφοράς αργού πετρελαίου mt Nissos Delos βάρους 115.691 τόνων (DWT), επίσης νηολογημένο στην Ελλάδα και την 22^η Δεκεμβρίου 2018 ο Όμιλος αγόρασε την εταιρεία Christiana Marine Corp. πλοιοκτήτρια του πλοίου mt Nissos Christiana βάρους 114.264 τόνων (DWT). Τα πλοία καταχωρήθηκαν στα βιβλία των εταιρειών στην αξία κτήσης, η οποία αποτελείται από την τιμή του συμβολαίου αγοράς των πλοίων, τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα τόκων και τα άμεσα έξοδα παραλαβής και απόκτησης.

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co. πριν την απόκτηση του συνόλου των μετοχών της από τον Όμιλο είχε συνάψει ναυπηγική σύμβαση με την HYUNDAI SAMHO HEAVY INDUSTRIES CO., LTD ("Hyundai") στις 23 Σεπτεμβρίου 2019 για την κατασκευή ενός δεξαμενόπλοιου μεταφοράς αργού πετρελαίου βάρους 157.877 τόνων (DWT). Το δεξαμενόπλοιο (m.t Nissos Koufonissi) παραδόθηκε στην εταιρεία στις 23 Φεβρουαρίου 2021 και το ποσό που καταχωρήθηκε στα βιβλία της εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο της αξίας κατασκευής, τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα τόκων και τα άμεσα έξοδα παραλαβής και απόκτησης.

Σύμφωνα με την πολιτική της εταιρείας (σημείωση 3.7) τα πλοία αποτιμήθηκαν την 31^η Δεκεμβρίου 2021 από ανεξάρτητο όικο με βάση την έγκαιρη παράδοση λαμβάνοντας υπόψη και τα ναυλοσύμφωνα που έχουν ήδη κλειστεί για τα πλοία. Για τους σκοπούς των οικονομικών καταστάσεων ως αξία των πλοίων χρησιμοποιήθηκε η ανωτέρω αποτίμηση που ανέρχεται στο ποσό των Δολ. ΗΠΑ 45.500.000 για το Nissos Delos και Nissos Paros, στο ποσό των Δολ. ΗΠΑ 56.500.000 για το Nissos Christiana και στο ποσό Δολ. ΗΠΑ 80.000.000 για το Nissos Koufonissi.

Οι επαναλαμβανόμενες κατ' έτος μετρήσεις της εύλογης αξίας των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (πλοίων) εμπίπτουν στο επίπεδο 2 της ιεράρχησης της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13.

Υπάρχει πρώτη προτιμώμενη υποθήκη στα πλοία του Ομίλου ως εξασφάλιση για ληφθέντα δάνεια (βλέπε σημείωση 18).

Τα πλοία του Ομίλου είναι ασφαλισμένα με τα παρακάτω ποσά:

Ποσα σε Δολ. ΗΠΑ

Πλοία	Ασφαλισμένη Αξία
Nissos Paros	45.500.000
Nissos Delos	45.500.000
Nissos Christiana	56.500.000
Nissos Koufonissi	80.000.000

Σύμφωνα με την πολιτική της εταιρείας (σημείωση 3.7) κάθε αύξηση που προκύπτει από την αποτίμηση της αξίας των πλοίων πιστώνεται στο αποθεματικό αναπροσαρμογής, εκτός της περίπτωσης που αυτή αντιλογίζει μία ζημία από προηγούμενη υποτίμηση, η οποία είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως. Σε αυτήν την περίπτωση η αύξηση πιστώνεται στα αποτελέσματα χρήσεως, μέχρι του ποσού που είχαν επιβαρυνθεί αυτά προηγουμένως. Στην περίπτωση των πλοίων Nissos Paros και Nissos Delos, τα κέρδη της αποτίμησης της αξίας (€3.895.271 και €13.422.928 αντίστοιχα), έχει πιστωθεί στα αποτελέσματα χρήσεως και το υπόλοιπο (€11.905.539 και €3.132.286 αντίστοιχα) έχει πιστωθεί στα Ίδια Κεφάλαια, η αύξηση της αξίας του πλοίου Nissos Christiana και Nissos Koufonissi έχει πιστωθεί στο αποθεματικό αναπροσαρμογής στα Ίδια Κεφάλαια (€14.192.489 και €11.032.240 αντίστοιχα).

6. Πλοία σε αποτίμηση και Πλοία υπό κατασκευή (συνέχεια)

ΟΜΙΛΟΣ				
	Πλοία σε αποτίμηση	Κόστος δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Σύνολο Πλοίων σε αποτίμηση και Κόστους δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Πλοία υπό κατασκευή
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	77.854.664	2.229.333	80.083.997	22.302.873
Αποσβέσεις διαγραφείσες λόγω αποτίμησης πλοίων	(5.041.065)	-	(5.041.065)	-
Αποτίμηση αξίας πλοίων	16.772.374	-	16.772.374	-
Αυξήσεις	42.972	724.029	767.001	32.386.029
Μειώσεις	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	6.487.284	186.005	6.673.289	1.860.849
Μεταφορά στα Πλοία σε αποτίμηση	-	-	-	(56.549.751)
Μεταφορά από τα Πλοία υπό κατασκευή	56.549.751	-	56.549.751	-
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	152.665.980	3.139.367	155.805.347	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	-	(1.035.787)	(1.035.787)	-
Αποσβέσεις περιόδου	(5.041.065)	(587.256)	(5.628.321)	-
Μειώσεις	-	-	-	-
Διαγραφή λόγω αποτίμησης πλοίων	5.041.065	-	5.041.065	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(112.066)	(112.066)	-
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	-	(1.735.109)	(1.735.109)	-
Καθαρή αξία βιβλίων				
Την 1^η Ιανουαρίου 2021	77.854.664	1.193.546	79.048.210	22.302.873
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021	152.665.980	1.404.258	154.070.238	-

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Πλοία σε αποτίμηση	Κόστος δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης	Σύνολο Πλοίων σε αποτίμηση και Κόστους δεξαμενισμού και τακτικής επιθεώρησης
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	152.665.980	3.139.367	155.805.347
Αποσβέσεις διαγραφείσες λόγω αποτίμησης πλοίων	(7.729.725)	-	(7.729.725)
Αποτίμηση αξίας πλοίων	57.580.753	-	57.580.753
Αυξήσεις	562.364	718.760	1.281.124
Μειώσεις	-	(791.976)	(791.976)
Συναλλαγματικές διαφορές	8.564.929	145.256	8.710.185
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	211.644.301	3.211.407	214.855.708
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	-	(1.735.109)	(1.735.109)
Αποσβέσεις περιόδου	(7.729.725)	(568.025)	(8.297.750)
Μειώσεις	-	791.976	791.976
Διαγραφή λόγω αποτίμησης πλοίων	7.729.725	-	7.729.725
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(49.877)	(49.877)

Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	-	(1.561.035)	(1.561.035)
Καθαρή αξία βιβλίων			
Την 1^η Ιανουαρίου 2022	152.665.980	1.404.258	154.070.238
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022	211.644.301	1.650.372	213.294.673

7. Δοσμένες εγγυήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ανέρχεται στο ποσό € 28.127 (2021: € 26.488). Το ποσό € 9.376 (2021: € 8.829) αφορά κατάθεση για εγγυητική επιστολή που έχει δοθεί στο Ναυτικό Απομαχικό Ταμείο και ισχύει έως και την ημερομηνία τελικής εκκαθάρισης των ασφαλιστικών υποχρεώσεων του πωληθέντος πλοίου M/T Okeanis, το ποσό €18.751 (2021: €17.659) αφορά την εγγυητική επιστολή του M/T Nissos Delos που δόθηκε για την εκμίσθωση του πλοίου.

8. Χρεόγραφα

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Sea Shell Enterprises Corp., αγόρασε στις 14 Οκτωβρίου 2019 αριθμό μετοχών 45.000 της εισηγμένης στο χρηματιστήριο της Νορβηγίας (Oslo Axess) Okeanis Eco Tankers Corp., μίας συνδεδεμένης εταιρείας σε τιμή Νορβηγικές Κορώνες 98,2 ανα μετοχή, αυξάνοντας τον συνολικό αριθμό των μετοχών σε 556.500. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εταιρεία κατείχε ποσοστό 1,69% (2021: 1,69%) και η εύλογη αξία των μετοχών ανέρχεται σε Νορβηγικές Κορώνες 94.716.300 (€ 9.009.157). Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η εύλογη αξία των μετοχών που κατείχε ανήλθε σε Νορβηγικές Κορώνες 39.511.500 (€ 3.955.579). Κατά την αρχική αναγνώριση των χρεογράφων, ορίστηκαν από την εταιρεία ως στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία, με τις μεταβολές της αξίας τους να αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Τα κέρδη αποτίμησης συμμετοχών €6.543.322 προκύπτουν από την αποτίμηση των μετοχών την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2022. Η μετοχή της Okeanis Eco Tankers Corp. την 31 Δεκεμβρίου 2022 στο χρηματιστήριο του Όσλο διαπραγματευόταν στην τιμή Νορβηγικές κορώνες 170,2. Επομένως, οι μετοχές που κατείχε η εταιρεία την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2021, όπου είχαν αποτιμηθεί με τιμή διαπραγμάτευσης Νορβηγικές κορώνες 71 επανεκτιμήθηκαν δημιουργώντας κέρδη €6.543.322 στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Τα κέρδη απότιμησης επιβεβαιώθηκαν από την επιστροφή κεφαλαίου που πραγματοποίησε η εταιρεία Okeanis Eco Tankers Corp. κατά την διάρκεια του έτους που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Κατά την διάρκεια του έτους η εταιρεία Okeanis Eco Tankers Corp., δεν διένειμε μερίσματα (2021: €47.079) ενώ πραγματοποίησε επιστροφή κεφαλαίου συνολικής αξίας €322.035 (2021:€499.036) προς την θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Sea Shell Enterprises Corp βάσει του ποσοστού κατοχής μετοχών της (1,69%).

6.9. Απαιτήσεις από ομόλογα

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bigal Shipping Corporation, αγόρασε στις 31 Οκτωβρίου 2022 ομόλογο της τράπεζας Alpha Bank S.A. μεγέθους €6.000.000 και με τιμή εκτέλεσης €5.973.000 (99,55%) και τιμή αποπληρωμής την 31 Οκτωβρίου 2025. Το επτόκιο του εν λόγω ομολόγου είναι 7% και αποπληρώνεται με την συμπλήρωση κάθε έτους από την ημερομηνία αγοράς. Η εταιρεία αποφάσισε την διακρατηση του ομολόγου ως την ημερομηνία αποπληρωμής του, συνεπώς αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος.

7 10. Χρηματικά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Χρηματικών Διαθεσίμων

Τα χρηματικά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	656	656	656	656
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	20.436.304	8.168.905	36.752	26.172
Σύνολο	20.436.960	8.169.561	37.408	26.828

8 11. Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ναυλωτές	10.194.663	3.879.242	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	1.582.380	32.277	-	-
Λογαριασμοί πλοιαρχίας	66.929	101.194	-	-
Σύνολο	11.843.972	4.012.713	-	-

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων από εμπορικές δραστηριότητες προσεγγίζουν τις λογιστικές τους αξίες.

12. Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από/προς την Διαχειρίστρια εταιρεία

Το ποσόν των € 5.597.496 (2021: (€ 6.014.694)) που οφείλεται από την Διαχειρίστρια εταιρεία, Kyklades Maritime Corporation, αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο των διεταιρικών συναλλαγών με τον Όμιλο.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρέωση προς:	-	6.014.694	-	-
Απαίτηση από:	5.597.596	-	-	-
Σύνολο	5.597.596	6.014.694	-	-
Οι εύλογες αξίες των (υποχρεώσεων)/ απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:	-	-	-	-
Διαχειρίστρια εταιρεία	-	-	-	-
Σύνολο	5.597.596	(6.014.694)	-	-

Οι διαχειριστική αμοιβή των πλοίων Nissos Christiana, Nissos Delos και Nissos Paros προς την Kyklades Maritime Corporation είναι Δολ. ΗΠΑ 1.200 ημερησίως και του Nissos Koufonissi Δολ. ΗΠΑ 1.500 αντίστοιχα. Κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation χρέωσε τις πλοιοκτήτριες Εταιρίες, ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540), το οποίο αντιπροσωπεύει τα έξοδα διαχείρισης των πλοίων.

13. Αποθέματα

Το κόστος των αποθεμάτων επί των πλοίων κατά την ημερομηνία τέλους του έτους ανέρχονταν σε ποσό €2.949.190 (2021: €3.448.487)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Καύσιμα	2.378.682	3.027.555	-	-
Λιπαντικά	488.334	380.316	-	-
Τρόφιμα	82.174	40.616	-	-
Σύνολο	2.949.190	3.448.487	-	-

14. Προπληρωθέντα έξοδα και δουλεμένα έσοδα

Η ανάλυση του λογαριασμού την 31/12/2022 έχει ως εξής :

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προπληρωθέντα έξοδα	3.416.085	333.811	-	-
Σύνολο	3.416.085	333.811	-	-

15. Ίδια Κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 30.585.140 μετοχές αξίας €1,00 η κάθε μία. Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο που έχει εκδοθεί, είναι ίσο με το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο και έχει καταβληθεί πλήρως. Στις 31 Δεκεμβρίου, 2021 η Καθημερινή Α.Ε. κατείχε το 100% των μετοχών της Εταιρείας.

Στις 23/9/2022, η γενική συνέλευση των μετόχων της Καθημερινής Α.Ε. ενέκρινε την «κοινήδιάσπαση» της Καθημερινής Α.Ε, δηλαδή τη διάλυσή της (χωρίς εκκαθάριση) με διάσπαση και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Καθημερινής σε τρεις νέες εταιρείες, η καθεμία έλαβε μία από τις τρεις άμεσες θυγατρικές της Καθημερινής Α.Ε. (και κατά συνέπεια τον σχετικό κλάδο). Η κοινή διάσπαση έγινε βάσει των διατάξεων του φορολογικού νόμου 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του φορολογικού νόμου 4172/2013 και του φορολογικού νόμου 4548/2018. Σύμφωνα με αυτούς τους νόμους, η κατανομή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της αποσυνδεδεσίας οντότητας στις τρεις νέες εταιρείες έγινε κατά την κρίση της διοίκησης, καθώς δεν υπάρχει συγκεκριμένη καθοδήγηση ή απαίτηση στους νόμους σχετικά με τον τρόπο κατανομής των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ανά κλάδο κλάδου. Σύμφωνα με την κρίση της διοίκησης, αυτή η κατανομή έγινε με βάση του κλάδου με τον οποίο σχετίζονται τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Καθημερινής Α.Ε.. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. κατά την 31.12.2021 και της έκθεσης αποτίμησης επιμερίστηκε σαν επένδυση σε θυγατρικές, στις νέες εταιρείες. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μεταβιβάστηκε μετά την διάσπαση στην εταιρεία "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.".

Στις 29/12/2022, μετά την έγκριση της συνέλευσης των μετόχων της 27/12/2022, το ΓΕΜΗ ενέκρινε την απορρόφηση (συγχώνευση) της εταιρείας "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε." από τον Εταιρεία (επιζών οντότητα).

Κατά την απορρόφηση, οι προγενέστερες αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού δεν διαφέραν από τις λογιστικές αξίες της εταιρείας "ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΝΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε." (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Καθημερινής Α.Ε. που μεταφέρθηκαν κατά τη διάλυσή της), συνεπώς ενσωματώθηκαν στη λογιστική αξία τους χωρίς αύξηση της εύλογης αξίας τους. Αυτό βασίζεται στο ότι δεν υπάρχει ουσιαστική οικονομική αλλαγή. Δεδομένου ότι η συναλλαγή δεν περιλαμβάνει την έκδοση πρόσθετου μετοχικού κεφαλαίου από την Εταιρεία, η συνεισφορά των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων ενσωματώθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ως εισφορά κεφαλαίου στα ίδια κεφάλαια (Αποθεματικό συγχώνευσης).

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ/ ΟΜΙΛΟΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	Αριθμός μετοχών	Αξία μετοχής (σε €)	Σύνολο (σε €)
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	30.585.140	1	30.585.140
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	30.585.140	1	30.585.140
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	30.585.140	1	30.585.140

Ο ΟΜΙΛΟΣ		
	Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(15.125.464)	(15.125.464)
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	5.518.446	5.518.446
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(9.607.018)	(9.607.018)
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	3.592.559	3.592.559
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(6.014.459)	(6.014.459)

16. Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία όλες οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κάθε χρόνο στο τακτικό αποθεματικό ποσό ίσο με το 5% των καθαρών κερδών τους, μέχρις ότου αυτό φτάσει το 1/3 του μετοχικού τους κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί αλλά μπορεί να συμψηφισθεί με μελλοντικές ζημιές.

17. Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	5.083.471	3.700.560	17.075	7.785
Πράκτορες	509.511	369.735	-	-
Μεσίτες	438.487	309.309	-	-
Παρακρατήσεις	196.324	898.283	-	-
Σύνολο	6.227.793	5.277.887	17.075	7.785

18. Λοιπές Υποχρεώσεις

Η ανάλυση των λοιπών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εισφορές	77.187	53.765	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους	32.134	30.879	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	17.577	72.364	-	-

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου Zenith Maritime Corp. και Bigal Shipping Corporation έχουν συνάψει δανειακή σύμβαση, ποσού Δολ. ΗΠΑ 30.956.250, εκάστη, για την χρηματοδότηση της κατασκευής των πλοίων m/t Nissos Paros και m/t Nissos Delos αντίστοιχα. Τα δάνεια θα αποπληρωθούν σε 40 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 10.316.250 το 2022, έκαστο. Το επιτόκιο που θα ισχύει για τα δάνεια για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα

ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,5%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο. Τα δάνεια είναι εξασφαλισμένα με πρώτη προτιμώμενη υποθήκη επί των πλοίων, με γενική εκχώρηση ναύλων και ασφαλειών των πλοίων και με δέσμευση της Διαχειρίστριας εταιρείας. Στις 12 Ιανουαρίου 2018, η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bigal Shipping Corporation, σύναψε συμφωνητικό πώλησης του δεξαμενοπλοίου της m/t Nissos Delos. Σύμφωνα με το συμφωνητικό το τίμημα της πώλησης ανήλθε σε ποσό Δολ. ΗΠΑ 31.000.000.

Η εταιρεία εισέπραξε Δολ. ΗΠΑ 30.000.000 και αποπλήρωσε το υπόλοιπο του δανείου της ποσού Δολ. ΗΠΑ 20.120.250. Το υπόλοιπο ποσό Δολ. ΗΠΑ 1.000.000 εισπράχθηκε με μία δόση των Δολ. ΗΠΑ 250.000 και δύο δόσεις των Δολ. ΗΠΑ 125.000 που πραγματοποιήθηκαν στα επόμενα τρία έτη. Η τελευταία δόση ποσού Δολ. ΗΠΑ 500.000 θα καταβληθεί στο τέλος του 5^{ου} έτους με την ολοκλήρωση των εργασιών δεξαμενισμού του πλοίου.

Ταυτόχρονα με την πώληση η εταιρεία σύναψε συμφωνία γυμνής ναύλωσης του πλοίου για πέντε έτη με δικαίωμα ανέωσης για ένα έτος ακόμη, στη λήξη της οποίας έχει δικαίωμα επαναγοράς του πλοίου. Η εταιρεία πληρώνει ένα ημερήσιο μίσθωμα Δολ. ΗΠΑ 8.350, 8.950, 10.250, 10.750 και 11.150 για κάθε χρόνο αντίστοιχα έως την επαναγορά του πλοίου. Ο Όμιλος αντιμετωπίζει την υποχρέωση της εκμίσθωσης ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση βάση του ΔΠΧΑ 16.

Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A. ποσού Δολ ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της υπολειπόμενης μίσθωσης (βλέπε σημείωση 28).

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Christiana Marine Corp. έχει συνάψει δανειακή σύμβαση ποσού Δολ. ΗΠΑ 40.000.000 με την BNP Paribas. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 28 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 23.480.000 το 2022. Το επιτόκιο που ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,25%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Στις 20 Ιουνίου 2022, οι θυγατρική εταιρείες του Ομίλου Zenith Maritime Corp. και Christiana Marine Corp., σύναψαν από κοινού δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A., συνολικού ποσού Δολ ΗΠΑ 35.000.000 για την αποπληρωμή των υπολοίπων των δανειακών συμβάσεων τους. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 16 ισόποσες τριμηνιαίες Δολ. ΗΠΑ 425.000 από την εταιρεία Zenith Maritime Corp. και 16 ισόποσες τριμηνιαίες Δολ. ΗΠΑ 625.000 από την εταιρεία Christiana Marine Corp. και με μια τελική πληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 4.000.000 από την εταιρεία Zenith Maritime Corp. και Δολ. ΗΠΑ 14.200.000 από την εταιρεία Christiana Marine Corp. το 2026. Το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,60% β) του σωρευτικού επιτόκιο χωρίς κίνδυνο της ημέρας αναφοράς και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Στις 18 Φεβρουαρίου 2021 η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co. συνάψε δανειακή σύμβαση με την BNP Paribas, ποσού Δολ. ΗΠΑ 41.275.000 για την χρηματοδότηση της κατασκευής του πλοίου Nissos Koufonissi και την αποπληρωμή δανείου προς την Alpha Bank ποσού Δολ. ΗΠΑ 5.350.000 που αφορούσε δανεισμό για την κατασκευαστική περίοδο. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 48 τριμηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων οι πρώτες 24 θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 630.591, ενώ παράλληλα μαζί με την 24η δόση θα πληρωθεί το εφάπαξ ποσό Δολ. ΗΠΑ 13.758.328 προς την BNP Paribas, και οι υπόλοιπες 24 θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 515.938. Το επιτόκιο που θα ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου μέσου περιθωρίου 2,38%, β) του LIBOR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο. Το δάνειο είναι εξασφαλισμένο με πρώτη προτιμώμενη υποθήκη επί του πλοίου, με γενική εκχώρηση ναύλων και ασφαλειών των πλοίων και με δέσμευση της μητρικής εταιρείας ΑΡΓΟΝΑΥΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΕΠΠ.

Στις 10 Μαρτίου 2021 η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Clover Enterprises Co., με σκοπό να διασφαλιστεί από τον κίνδυνο ανόδου των επιτοκίων και να περιορίσει τις αντίστοιχες ταμιακές εκροές, συνάψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων με την BNP Paribas με ημερομηνία εφαρμογής της σύμβασης την 19^η Μαΐου 2021 και ημερομηνία λήξης την 19^η Φεβρουαρίου 2024. Η συμφωνία προβλέπει ότι η εταιρεία θα πληρώνει στην BNP Paribas ποσό υπολογιζόμενο πάνω στο οφειλόμενο δανειακό κεφάλαιο επί το σταθερό ποσοστό LIBOR

0,4835% και θα λαμβάνει το αντίστοιχο ποσό υπολογιζόμενο επί του κυμαινόμενου τριμηνιαίου LIBOR κατά την ημερομηνία του εκάστοτε υπολογισμού. Το εν λόγω παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο αποτιμήθηκε στο τέλος του έτους και η αποτίμηση του ανέρχεται σε Δολ. ΗΠΑ 329.712 και παρουσιάζεται βάση των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του ως Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση Δολ. ΗΠΑ 41.302 και ως Μη κυκλοφορούν ενεργητικό Δολ. ΗΠΑ 371.014. Εντός του έτους 2021 η Εταιρεία αποπλήρωσε βάση της εν λόγω σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων ποσό Δολ. ΗΠΑ 70.731

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Οι μελλοντικές αποπληρωμές των δανείων (χωρίς να ληφθούν υπόψη τα αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης), αναλύονται ως εξής :

Δανειακές υποχρεώσεις	Christiana Marine Corp.		Zenith Maritime Corp.		Clover Enterprises Co.	
	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ	Ποσά σε Δολάρια ΗΠΑ	Ποσά σε Ευρώ
2023	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
2024	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
2025	2.500.000	2.343.898	1.700.000	1.593.850	2.522.362	2.364.863
Υπόλοιπο	15.450.000	14.485.287	4.850.000	4.547.161	29.293.781	27.464.648
Σύνολο	22.950.000	21.516.981	9.950.000	9.328.711	36.860.867	34.559.237
Μείον : Βραχυπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση	(2.500.000)	(2.343.898)	(1.700.000)	(1.593.850)	(2.522.362)	(2.364.863)
Μακροπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση	20.450.000	19.173.083	8.250.000	7.734.861	34.338.505	32.194.374

Η ανάλυση των Βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα :

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Zenith Maritime Corp.	α	1.568.217	10.019.642	-	-
Bigal Shipping Corp.	β, ε	25.762.452	386.013	-	-
Christiana Marine Corp.	γ	2.291.243	22.273.685	-	-
Clover Enterprises Co.	δ	2.320.046	2.182.723	-	-
Σύνολο		31.941.958	34.862.063	-	-

α. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€1.593.850) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€25.634).

β. Το ποσό αντιπροσωπεύει το σύνολο των μισθωμάτων του δεξαμενόπλοιου m/t Nissos Delos μέχρι το τέλος μίσθωσης.

γ. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€2.343.898) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€52.655).

δ. Το ποσό αντιπροσωπεύει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου μέσα στο επόμενο έτος (€2.364.863) έχοντας αφαιρέσει την ετήσια απόσβεση των εξόδων διακανονισμού του δανείου (€44.817).

ε. Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την ALPHA BANK S.A. ποσού Δολ ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της μίσθωσης (βλέπε σημείωση 28).

19. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σε € αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	59.102.319	32.545.344	-	-
Υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση	-	26.998.244	-	-
Σύνολο μικτών μακροπρόθεσμων δανείων	59.102.319	59.543.587	-	-
Μείον: Αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης	(332.009)	(207.669)	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	58.770.310	59.335.918	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	6.302.611	34.540.527	-	-
Υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση	25.762.452	386.013	-	-
Σύνολο μικτών βραχυπρόθεσμων δανείων	32.065.063	34.926.540	-	-
Μείον: Αναβαλλόμενα κόστη χρηματοδότησης	(123.105)	(64.477)	-	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	31.941.958	34.862.063	-	-
Σύνολο δανείων	90.712.267	94.197.981	-	-

Ο ΟΜΙΛΟΣ					
	31/12/2021	Χρηματοδοτικές εισροές	Χρηματοδοτικές εκροές	Επίδραση των Ισοτιμιών στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	31/12/2022
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	94.197.981	32.814.565	(41.963.088)	5.662.992	90.712.450
Συνολικές υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	94.197.981	32.814.565	(41.963.088)	5.662.992	90.712.450

Σε επίπεδο Εταιρείας δεν υπάρχουν χρηματοδοτικές εισροές και εκροές.

20.Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης

Τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

20.1 Κύκλος εργασιών

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εισόδημα από ναύλωση πλοίων	92.528.656	37.853.008	-	-
Άλλα έσοδα εκμεταλέυσης πλοίων	2.512.720	80.092	-	-
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών εταιρειών	-	-	14.272.294	30.000
Σύνολο Κύκλου εργασιών	95.041.376	37.933.100	14.272.294	30.000

20.2 Λειτουργικό Κόστος

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί πληρώματος	5.733.137	5.275.460	-	-
Έξοδα τροφοδοσίας	414.776	290.734	-	-
Έξοδα πληρώματος, ιατρικής περίθαλψης και μεταφοράς	887.296	710.887	-	-
Έξοδα για ανταλλακτικά πλοίων	485.412	471.479	-	-
Έξοδα για αναλώσιμο εξοπλισμό πλοίων	621.645	436.337	-	-
Έξοδα για λιπαντικά πλοίων	579.489	382.886	-	-
Έξοδα για ασφάλιση πλοίων	301.486	263.113	-	-
Ασφάλειες	322.869	272.668	-	-
Έξοδα συντήρησης πλοίων	657.399	509.757	-	-
Φόροι χωρητικότητας πλοίων	222.958	118.804	-	-
Διάφορα έξοδα	74.679	89.608	-	-
Σύνολο Λειτουργικών εξόδων	10.301.146	8.821.733	-	-

20.3 Κόστος κίνησης πλοίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα κατανάλωσης καυσίμων	18.802.439	10.771.882	-	-
Έξοδα λιμένων	5.856.019	5.660.861	-	-
Αμοιβές πρακτορών	284.842	383.964	-	-
Προμήθειες επί του ναύλου	1.127.020	482.538	-	-
Διάφορα έξοδα ταξιδίων	3.384.410	2.542.874	-	-
Σύνολο κόστος κίνησης πλοίων	29.454.730	19.782.119	-	-

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο κόστους εκμετάλλευσης	39.755.876	28.603.852	-	-
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	55.285.500	9.329.248	30.000	30.000

21. Συγκέντρωση επιχειρηματικού κινδύνου

Κατά την διάρκεια των ετών 2022 και 2021 ο Όμιλος είχε συναλλαγές με πελάτες (ναυλωτές), εκ του καθενός εκ των οποίων είχε έσοδα πάνω από 10% των συνολικών εσόδων του, ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ		
	2022	2021
Ναυλωτής Α	13%	-
Ναυλωτής Β	12%	4%
Ναυλωτής Γ	3%	12%
Ναυλωτής Δ	-	10%

22. Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα/έξοδα εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Άλλα λειτουργικά έσοδα				
Κέρδη συναλλαγματικών διαφορών	1.167.310	212.359	246.585	-
Κέρδη αποτίμησης αξίας πλοίου	17.318.199	4.870.292	-	-
Κέρδη αποτίμησης συμμετοχών	6.227.763	1.281.566		
Κέρδη αποτίμησης χρηματοοικονομικών παραγώγων	1.834.470	219.093		
Σύνολο	26.547.742	6.583.310	246.585	-
Άλλα λειτουργικά έξοδα				
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.199)	(438.669)
Σύνολο	(2.823.968)	(1.734.618)	(600.199)	(438.669)

23. Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης

Ακολουθεί ανάλυση εξόδων διάθεσης και διοίκησης σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	28.788	9.512	28.644	9.512
Σύνολο	28.788	9.512	28.644	9.512

24. Χρηματοοικονομικά Έσοδα / Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από:				
-Τόκους Τραπεζών	59.170	-	-	-
-Τόκους Δάνειων απο συγγενικές εταιρείες	279.476	453.086	-	-
Σύνολο πιστωτικών τόκων	338.646	453.086	-	-
Έξοδα για:				
ραπαπα- Χρεωστικοί τόκοι	3.012.686	1.546.630	-	-
- Χρεωστικοί τόκοι Sale & leaseback	3.435.097	3.013.344	-	-
-Τόκους Δανείων προς συγγενικές εταιρείες	270.153	225.888	270.153	266.909
- Έξοδα τραπεζών	107.223	246.027	67	84
Σύνολο Χρεωστικών τόκων και εξόδων τραπεζών	6.825.159	5.031.889	270.220	266.993

Την 10 Μαρτίου 2021 η Clover Enterprises Co σύναψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swap) με ημερομηνία έναρξης 19 Μαΐου 2021 και λήξη στις 19 Φεβρουαρίου 2024 με την BNP Paribas με σταθερό επιτόκιο 0,4835%.

25. Κέρδη/(Ζημίες) και μερίσματα ανά μετοχή

Τα κέρδη/(ζημίες) και τα μερίσματα ανά μετοχή για τα έτη 2022 και 2021 αναλύονται στον πίνακα :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη/(Ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους	62.409.980	2.500.843	(622.478)	(685.174)
Μερίσματα	-	-	-	-
Αριθμός μετοχών	30.585.140	30.585.140	30.585.140	30.585.140
Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή	2,04	0,08	(0,02)	(0,02)

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες

Ακολουθεί ανάλυση των συναλλαγών με συγγενείς εταιρείες:

α) Κατά την διάρκεια της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος χρεώθηκε από την Διαχειρίστρια εταιρεία Kyklades Maritime Corporation ποσό €1.771.727 (2021: €1.507.540) που αντιπροσωπεύει αμοιβές διαχείρισης των πλοίων. Την 31 Δεκεμβρίου, 2022 το οφειλόμενο ποσό των €5.597.496 από την Διαχειρίστρια εταιρεία (2021: €6.014.694 υποχρέωση προς την Διαχειρίστρια εταιρεία), αντιπροσωπεύει έσοδα εισπραττόμενα μείον πληρωμές (προς)/από την Διαχειρίστρια εταιρεία, που έγιναν στα πλαίσια των εμπορικών δραστηριοτήτων, για λογαριασμό του Ομίλου.

β) Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος δεν είχε απαιτήσεις (2021: € 5.964.706) από τις εταιρείες "ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΕ", (2021 : €8.277.588), "Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕ" και είχε απαίτηση από την εταιρεία "ΕΞΕΡΕΥΝΗΤΗΣ- ΕΞΠΛΟΡΕΡ Α.Ε. €500.000 (2021: €500.000). Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρεώσεις προς τις εταιρείες NEW YORK TIMES FRANCE- ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΑΕΕ €1.249.653 (2021: -) και ΝΕΕΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ €309.050 (2021: -)

γ) Την 11η Μαρτίου 2019, η εταιρεία του Ομίλου Zenith Maritime Corp. σύναψε δανειακή σύμβαση ποσού Δολ. ΗΠΑ 5.800.000 με την συνδεδεμένη εταιρεία Anafi Marine Corp. με επιτόκιο 5% επί του οφειλούμενου ποσού. Την 1η Ιουλίου 2020 αποπληρώθηκε μέρος του κεφαλαίου ύψους Δολ. ΗΠΑ 1.500.000 και τόκοι ύψους Δολ. ΗΠΑ 363.583. Την 15η Δεκεμβρίου 2020 υπεγράφη συμπληρωματική σύμβαση η οποία ορίζει την αποπληρωμή του υπολοίπου ποσού δανειακού ποσού σε δύο δόσεις, το 50% την 31η Δεκεμβρίου 2021 και το υπόλοιπο ποσό την 31η Δεκεμβρίου 2022. Την 30η Δεκεμβρίου 2021 υπεγράφη δεύτερη συμπληρωματική σύμβαση η οποία ορίζει την αποπληρωμή του υπολοίπου ποσού δανειακού ποσού σε πέντε δόσεις, με την τελική δόση να αποπληρώνεται την 5η Ιουλίου 2024. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε απαίτηση ποσό €3.231.176 από την εν λόγω δανειακή σύμβαση και βάση του νέου σχεδίου αποπληρωμής ποσό €1.543.569 παρουσιάζεται στο Μη κυκλοφορούν ενεργητικό στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και ποσό €1.687.606 παρουσιάζεται στο Κυκλοφορούν ενεργητικό στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

δ) Την 24^η Αυγούστου 2020, η συνδεδεμένη εταιρεία Okeanis Marine Holdings SA, μεταβίβασε το 100% των μετοχών της Clover Enterprises Co. στην εταιρεία Αργοναύτης Εταιρεία Επενδύσεων στην Ποντοπόρο Ναυτιλία έναντι ποσού Δολ. ΗΠΑ 6.300.000 το οποίο θα πρέπει να αποπληρωθεί σε οκτώ εντόκες δόσεις βάση σύμβασης που έχουν συνάψει οι δυο εταιρείες. Η καταληκτική δόση είναι προγραμματισμένη για την 24^η Φεβρουαρίου 2025 και το επιτόκιο των δόσεων είναι 4,92%. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος είχε υποχρέωση ποσό €4.836.725 από την εν λόγω δανειακή σύμβαση και βάση του σχεδίου αποπληρωμής ποσό €3.470.035 παρουσιάζεται στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και ποσό €1.366.690 παρουσιάζεται στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

27. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο Όμιλος και η εταιρεία για την περίοδο 01/1-31/12/2022 απασχόλησε : Προσωπικό θυγατρικών (ναυτικοί) άτομα 112 – Προσωπικό μητρικής άτομα 0.

Αντίστοιχα για την περίοδο 01/1-31/12/2021 ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ήταν: Προσωπικό θυγατρικών (ναυτικοί) άτομα 112 – Προσωπικό μητρικής άτομα 0.

28. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Δεν υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές ή διεκδικήσεις τρίτων κατά των εταιρειών του Ομίλου.

β) Όπως αναφέρεται στις συμφωνίες αγοράς των θυγατρικών, ο Όμιλος δεν αναλαμβάνει, εκτός από τα πλοία και μέρος των δανείων, το ενεργητικό και παθητικό των θυγατρικών που υπήρχε κατά την ημερομηνία αγοράς. Οποιαδήποτε υποχρέωση προκύψει που αφορά στην προηγούμενη ιδιοκτησία είναι εις βάρος του πωλητή βάσει αυτών των ιδιωτικών

συμφωνητικών.

γ) Η μητρική εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2003.

Η εταιρία για τις χρήσεις 2020, 2021 υπάχθηκε στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Νόμου 4174/2013 και έλαβε τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά. Βάση των εν λόγω πιστοποιητικών δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις. Η εταιρεία έχει υπαχθεί για έλεγχο για να λάβει φορολογικό πιστοποιητικό και για τη χρήση 2022 και δεν ενδέχεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

29. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις 21 Μαρτίου 2023 η εταιρεία Bigal Shipping Corp. υπέγραψε δανειακή σύμβαση με την Alpha Bank S.A. ποσού Δολ. ΗΠΑ 25.000.000 για την αποπληρωμή της υπολειπόμενης μισθωσης. Το δάνειο θα αποπληρωθεί σε 20 τριμηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων οι πρώτες 4 ισόποσες δόσεις θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 1.000.000 και οι υπόλοιπες 16 ισόποσες δόσεις θα αφορούν αποπληρωμή ποσού Δολ. ΗΠΑ 625.000 ενώ παράλληλα μαζί με την 20η δόση θα πληρωθεί το εφάπαξ ποσό Δολ. ΗΠΑ 11.000.000. Το επιτόκιο που ισχύει για το δάνειο για κάθε τοκοφόρο περίοδο θα είναι το επιτόκιο που προσδιορίζεται από την τράπεζα ως το άθροισμα α) του εφαρμοστέου περιθωρίου 2,35%, β) του SOFR και γ) του τυχόν υποχρεωτικού κόστους για αυτήν την τοκοφόρο περίοδο.

Δεν υπήρχαν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα οποία να επηρεάζουν την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.