

## **ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε.**



### **ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΠΧΑ**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 01/01/2019 - 31/12/2019 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε. την 11/05/2020 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση <http://samosmarinas.gr/>.

Άλιμος, 11 Μαΐου 2020

**Για την ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε.**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Χρήστος Ζήκος

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</b> .....	3
<b>ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b> .....	12
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> .....	13
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> .....	13
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ</b> .....	15
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b> .....	15
<b>1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b> .....	16
<b>2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ</b> .....	16
2.1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	16
2.2. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ .....	17
<b>3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ</b> .....	17
<b>4. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ</b> .....	21
4.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....	21
4.2. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων .....	Error! Bookmark not defined.
4.3. Αναγνώριση εσόδων και δαπανών .....	24
4.4. Μισθώσεις .....	25
4.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα .....	25
4.7. Μετοχικό κεφάλαιο .....	25
4.8. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος .....	26
4.9. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης .....	26
4.10. Επιχορηγήσεις .....	27
4.11. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις .....	27
<b>5. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΠΧΑ 16</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>6. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b> .....	28
6.1. Ίδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία .....	28
6.2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις .....	29
6.3. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις .....	29
6.4. Λοιπές απαιτήσεις .....	30
6.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	30
6.6. Μετοχικό Κεφάλαιο .....	30
6.7. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/ (υποχρεώσεις) .....	30
6.8. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	31
6.9. Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων .....	32
6.10. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	33
6.11. Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις .....	33
6.12. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	33
6.13. Κύκλος εργασιών .....	33
6.14. Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία .....	33
6.15. Λοιπά έξοδα και έσοδα εκμετάλλευσης .....	34
6.16. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα .....	34
6.17. Φόρος εισοδήματος .....	35
6.18. Προσαρμογές ταμειακών ροών .....	35
6.19. Αριθμός & αμοιβές απασχολούμενου προσωπικού .....	35
6.20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	36
6.21. Απαιτήσεις και υποχρεώσεις με συνδεδεμένα μέρη .....	36
6.22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις .....	36
6.23. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις .....	37
<b>7. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ</b> .....	37
7.1. Συναλλαγματικός κίνδυνος .....	37
7.2. Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου .....	37
7.3. Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας .....	37
7.4. Περιορισμοί στη κίνηση κεφαλαίων .....	Error! Bookmark not defined.
<b>8. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</b> .....	38

## 1. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κυρίες και κύριοι Μέτοχοι,

Σας παρουσιάζουμε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2019 της εταιρείας μας ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε., ήτοι τον ισολογισμό, την κατάσταση Αποτελεσμάτων, την κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις, μαζί με την παρούσα έκθεση που αφορά στην διαχειριστική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019 για να ζητήσουμε την έγκρισή σας. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

### **Ανασκόπηση σημαντικών γεγονότων**

#### **Οικονομικά Αποτελέσματα**

Οι πωλήσεις της εταιρείας κατά την χρήση 2019 ανήλθαν σε € 515 χιλ. έναντι € 560 χιλ. την προηγούμενη χρήση 2018, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης 2019 ανήλθαν σε €0,364 εκατ. ζημία έναντι ζημιών € 0,276 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση 2018.

Τα αποτελέσματα μετά φόρων της κλειόμενης χρήσης 2019 διαμορφώθηκαν ζημιογόνα και ανήλθαν σε € 0,313 εκατ. έναντι ζημιών € 0,370 εκατ. της προηγούμενης χρήσης 2018.

#### **Μερισματική πολιτική**

Η εταιρεία μετά την κάλυψη των συσσωρευμένων ζημιών, όταν θα έχει κέρδη θα προβαίνει σε διανομή μερίσματος.

#### **Διαχείριση κινδύνων**

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική υπηρεσία διαχείρισης διαθεσίμων, η οποία προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Προ της διενέργειας σχετικών συναλλαγών λαμβάνεται έγκριση από τα στελέχη που έχουν το δικαίωμα δέσμευσης της Εταιρείας προς τους αντισυμβαλλόμενους της.

#### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η εταιρεία δε δραστηριοποιείται σε παγκόσμιο επίπεδο, επομένως η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους αξιολογείται από ανύπαρκτη έως εξαιρετικά χαμηλή, διότι όλες οι συναλλαγές της διενεργούνται σε Ευρώ. Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τους τυχόν συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων. Πάντως, σε κάθε περίπτωση και αναφορικά με την τρέχουσα χρήση τέτοιος κίνδυνος δεν είναι ορατός.

#### **Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου**

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

<i>Ποσά σε € '</i>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	36.514	40.604
Εμπορικές και λοιπές απατήσεις	380.584	510.390
<b>Σύνολο</b>	<b>417.098</b>	<b>550.994</b>

Η εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Η διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως αυτή παρουσιάζεται ανωτέρω.

#### **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει την διασφάλιση ύπαρξης επαρκών διαθεσίμων και ισοδυνάμων καθώς και την εξασφάλιση της πιστοληπτικής ικανότητας του μέσω της ύπαρξης επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς του με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες

ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση. Οι μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται τριμηνιαία. Την 31/12/2019 η Εταιρεία παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού. Οι ανάγκες για Κεφάλαιο Κίνησης αναμένεται να καλυφθούν από τις λειτουργικές εισροές που αναμένεται να εισέλθουν στις επόμενες περιόδους καθώς παρουσιάζεται εποχικότητα στην δραστηριότητα της Εταιρείας.

31/12/2019

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		<b>Μακροπρόθεσμες</b>	
	<b>εντός 6 μηνών</b>	<b>6 έως 12 μήνες</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>αργότερο από 5 έτη</b>
Εμπορικές Υποχρεώσεις	13.456	47.817	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	172.291	40.139	7.054.010	0
<b>Σύνολο</b>	<b>185.747</b>	<b>87.956</b>	<b>7.054.010</b>	<b>0</b>
<b>31/12/2018</b>				
<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		<b>Μακροπρόθεσμες</b>	
	<b>εντός 6 μηνών</b>	<b>6 έως 12 μήνες</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>αργότερο από 5 έτη</b>
Εμπορικές Υποχρεώσεις	11.873	88.459	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	181.173	204.093	6.841.375	0
<b>Σύνολο</b>	<b>193.046</b>	<b>292.552</b>	<b>6.841.375</b>	<b>0</b>

Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας είναι αρνητικά και επομένως το διοικητικό συμβούλιο, υποχρεούται βάσει του Άρθρου 119 παρα.4 του Νόμου 4548/2018, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό(1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη υιοθέτηση των απαραίτητων μέτρων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας και της Μητρικής της δηλώνουν ότι θα προβούν σε οποιαδήποτε νόμιμη ενέργεια στήριξης της εταιρείας για την απρόσκοπτη λειτουργία της για τους επόμενους 12 μήνες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

#### **Κίνδυνος από επιπτώσεις της εξάπλωσης του COVID-19**

Η ασθένεια κορωνοϊού 2019 (Coronavirus disease 2019, COVID-19), είναι μία ασθένεια που προκαλείται από τον κορωνοϊό SARS-CoV-2. Ο ιός και η ασθένεια που προκαλεί, πρωτοεμφανίστηκαν στην πόλη Ούχαν της Κίνας στα τέλη του 2019, και τους επόμενους μήνες τα κρούσματα εξαπλώθηκαν ραγδαία σε παγκόσμιο επίπεδο, οδηγώντας τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (WHO) να κηρύξει την εξάπλωση ως πανδημία. Η ανάπτυξη και η εξάπλωση του Covid-19 συνέβη στις αρχές του 2020 και δεν φαίνεται να υπάρχουν ενδείξεις για μια κατάσταση που υπήρχε στο τέλος της περιόδου αναφοράς, δηλαδή την 31η Δεκεμβρίου 2019 συνεπώς, είναι ένα μη διορθωτικό γεγονός και επηρεάζει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ως προς την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας. Κατά το χρόνο σύνταξης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της κλειομένης χρήσης, δεν υπάρχουν αποτελεσματικά θεραπευτικά σκευάσματα και εμβόλια και οι προσπάθειες από τις αρμόδιες αρχές παγκοσμίως περιορίζονται στη διαχείριση των συμπτωμάτων στους ασθενείς και στον περιορισμό της μετάδοσης της νόσου μέσω πρωτοφανών προληπτικών μέτρων (περιορισμοί μετακίνησης, καραντίνα, κλπ). Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος αξιολογείται ως σημαντικός και υπαρκτός, λόγω της γενικότερης αβεβαιότητας που έχει δημιουργηθεί στο υπάρχον οικονομικό περιβάλλον.

Παράλληλα όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν μπορούν να εξαχθούν με βεβαιότητα ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τους κινδύνους, την επίδραση και τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού στην δραστηριότητα και στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου εν γένει.

Έως και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν αρθεί τα μέτρα περιορισμού τα οποία έχει θέσει η πολιτεία στα πλαίσια της μη εξάπλωσης της πανδημίας ενώ αναμένεται ότι από τον Ιούνιο θα πραγματοποιηθεί άρση των εν λόγω μέτρων. Στα πλαίσια των παραπάνω μέτρων έχουν σταματήσει οι ελλειμνισμοί διερχόμενων σκαφών το οποίο έχει οδηγήσει σε μείωση του εσόδου και συνεπώς και του καθαρού αποτελέσματος κατά 10% σε σχέση με της πωλήσεις έως τον Μάρτιο και κατά (λόγω σημαντικών σταθερών εξόδων) ή 2% περίπου σε σχέση με το σύνολο των εσόδων της προηγούμενης χρήσης. Με την παραδοχή πως από την 1<sup>η</sup> Ιουνίου θα αρθούν τα μέτρα και οι διελύσεις

θα συνεχιστούν αδιάλειπτα εκτιμάμε πως το αρνητικό αντίκτυπο της πανδημίας δε θα αυξηθεί περαιτέρω. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς και σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις, αξιολογεί και λαμβάνει όποια μέτρα κρίνονται αναγκαία για τον περιορισμό των επιπτώσεων, την προστασία των εργαζομένων και τη διατήρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας και του Ομίλου σε ικανοποιητικά επίπεδα προκειμένου να επηρεαστεί όσο το δυνατόν λιγότερο η οικονομική κατάσταση, οι οικονομικές επιδόσεις και τα αποτελέσματα της εταιρείας και του Ομίλου.

### **Προοπτικές**

Οι προοπτικές της ελληνικής οικονομίας στις αρχές του 2020 εμφανίζονταν θετικές καθώς άρχισαν να είναι εμφανή τα οφέλη από το σύνολο των διαρθρωτικών αλλαγών που έχουν γίνει μέχρι τώρα και με προοπτική να συνεχισθούν ώστε να υπάρξει θετική επίδραση στο δυναμικό ρυθμό ανάπτυξης. Οι ανωτέρω προσδοκίες που είχαν δημιουργηθεί για την ελληνική οικονομία φαίνεται ότι θα ανατραπούν λόγω της ραγδαίας εξάπλωσης της πανδημίας του κορωνοϊού (COVID-19), η οποία έχει οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία σε μια περίοδο αβεβαιότητας και αστάθειας, οι συνέπειες της οποίας είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με βάση τα μέχρι τώρα δεδομένα, καθόσον το πρόβλημα είναι ακόμη σε εξέλιξη και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν ακόμη να εκτιμηθούν οι επιπτώσεις του COVID19 στην οικονομία. Η ραγδαία εξάπλωση της νόσου του COVID-19, βρήκε το παγκόσμιο οικονομικό σύστημα και τις επιχειρήσεις απροετοίμαστες σε όλο τον κόσμο δημιουργώντας αβέβαιο περιβάλλον και επιδεινώνοντας σημαντικά τις προοπτικές της οικονομίας σε παγκόσμιο επίπεδο.

Ο κλάδος του τουρισμού στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία είναι από τους πλέον πληττόμενους και εάν παραταθεί για μεγάλο χρονικό διάστημα ο περιορισμός στην διακίνηση οι επιπτώσεις θα είναι πολύ μεγάλες με αποτέλεσμα επί του παρόντος να μην μπορούν να ποσοτικοποιηθούν αξιόπιστα.

Το κύριο μέλημα της διοίκησης της εταιρείας αποτελεί αναμφισβήτητα η διασφάλιση της υγείας των ανθρώπων της, των συνεργατών της αλλά και ολόκληρης της κοινωνίας. Ακολουθώντας τις οδηγίες των εθνικών και διεθνών φορέων, έχει προχωρήσει στην εφαρμογή όλων εκείνων των μέτρων που συμβάλλουν στην προφύλαξη της υγείας όλων, αλλά και στην επιβράδυνση της εξάπλωσης του νέου κορωνοϊού. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί, αξιολογεί και αναλύει συνεχώς τις εξελίξεις, τις οικονομικές και κοινωνικές αλλαγές και τις τρέχουσες συνθήκες, προκειμένου να εφαρμόσει έγκαιρα πρόγραμμα αντιμετώπισης της κρίσης με συντονισμένες κινήσεις να ενισχύσει τους μηχανισμούς εκείνους που θα διασφαλίζουν τα βασικά οικονομικά της μεγέθη και την υλοποίηση των επιχειρηματικών πλάνων που είναι η αναβάθμιση των υποδομών της με σκοπό την παροχή υπηρεσιών υψηλών προδιαγραφών όταν οι συνθήκες το επιτρέψουν. Σε κάθε περίπτωση, η διοίκηση είναι έτοιμη να συνδράμει για την ομαλή και εύρυθμη λειτουργία της, ώστε η εταιρεία να μπορεί να ατενίζει με μεγαλύτερη αισιοδοξία την μελλοντική της πορεία και τα μεγέθη της. Ωστόσο, οι κινήσεις της θα είναι εξαιρετικά στοχευμένες και πάντα σε συνάρτηση με τις τρέχουσες ανάγκες που αυτή αντιμετωπίζει, καθώς και με τις συνθήκες που ως τότε θα έχουν οριστικά διαμορφωθεί. Οι ζυμώσεις που πραγματοποιούνται στον επιχειρηματικό περιβάλλον, μετά το πρώτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, κρύβουν ταυτόχρονα και μεγάλες αλλαγές που οφείλουν να αποτελέσουν οδηγό για την νέα εποχή που ανατέλλει και η οποία θα θεμελιώσει ισχυρές βάσεις ανάπτυξης και επαγγελματικής επιτυχίας, εφόσον αναγνωσθούν σωστά.

### **ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Η Εταιρεία υιοθέτησε τον Κώδικα Δεοντολογίας που συνέταξε η μητρική εταιρεία ΤΕΧΝΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ, ο οποίος περιλαμβάνει στα πλαίσια της νομοθεσίας ενότητες που καλύπτουν τα παρακάτω θέματα :

- Ø σχέσεων με τρίτους, ήτοι με μετόχους και επενδυτές, με συνεργάτες και προμηθευτές, με πελάτες,
- Ø σχέσεων με συναδέλφους και εργαζόμενους, ήτοι γενικές αρχές, πολιτική ίσων ευκαιριών, αξιολόγηση, παρενόχληση στο χώρο εργασίας, δημοσιοποίηση πληροφοριών και εταιρική εικόνα,
- Ø κανονιστικής συμμόρφωσης, ήτοι σύγκρουση συμφερόντων, δωροδοκία και διαφθορά, απάτη,
- Ø χρήσης πληροφοριών και δεδομένων, ήτοι εμπιστευτικότητα και προστασία δεδομένων, αθέμιτη χρήση προνομιακών πληροφοριών, κανόνες συναλλαγών μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου, περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου, χρηματοοικονομική και μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- Ø υγιούς ανταγωνισμού,
- Ø περιβαλλοντικής πολιτικής.

Ø αναφορές για παραβιάσεις του κώδικα.

## **ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ**

### **α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών**

Η Σάμος Μαρίνες Α.Ε. δεσμεύεται στα διεθνή πρότυπα για την πολυμορφία και την ισότητα των ευκαιριών.

Παρέχει ίσες ευκαιρίες για όλους τους εργαζόμενους και τους υποψηφίους, σε όλα τα επίπεδα της ιεραρχίας, ανεξάρτητα από τη φυλή, το χρώμα, τη θρησκεία, την καταγωγή, το φύλο, τον σεξουαλικό προσανατολισμό, την ηλικία, την αναπηρία, την οικογενειακή κατάσταση, ή οποιοδήποτε άλλο χαρακτηριστικό προστατεύεται από το νόμο και απαγορεύει ρητά κάθε διάκριση ή παρενόχληση με βάση αυτούς τους παράγοντες.

Όλες οι αποφάσεις που αφορούν την πρόσληψη, την προαγωγή, την κατάρτιση, την αξιολόγηση της απόδοσης, τις αμοιβές και παροχές, τις μετακινήσεις, τα πειθαρχικά παραπτώματα, και τις απολύσεις είναι απαλλαγμένα από όποια παράνομη διάκριση.

Η εταιρεία δεν προσλαμβάνει ως εργαζομένους άτομα με ηλικία μικρότερη της νομίμως προβλεπόμενης. Επίσης εναντιώνεται στην χρήση καταναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας.

Η πολιτική της εταιρείας, στον τομέα αυτό, στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ ή του Διεθνούς Οργανισμού Εργασίας (ILO).

### **β) Ανθρώπινα Δικαιώματα, Συστήματα Εκπαίδευσης και συνδικαλιστική ελευθερία**

Η εταιρεία Σάμος Μαρίνες Α.Ε. θεωρεί ότι το ανθρώπινο δυναμικό της αποτελεί την κινητήριου δύναμη της ανάπτυξης και εξέλιξής της.

Υπάρχει σεβασμός στα δικαιώματα των εργαζομένων και τήρηση της εργατικής Νομοθεσίας.

Η εταιρεία αναγνωρίζει και προωθεί την υγιή ισορροπία μεταξύ εργασιακής και προσωπικής ζωής, ενώ σέβεται τις δεσμεύσεις που έχουν οι εργαζόμενοι της εκτός εργασιακού περιβάλλοντος. Αναγνωρίζει το δικαίωμα σε ξεκούραση και ελεύθερο χρόνο και ακολουθεί πιστά τους νόμους που ισχύουν, σχετικά με τις υποχρεωτικές ημέρες αδειας, τις ημέρες αδειας κυήσεως και λοχείας καθώς και τις λοιπές άδειες σχετικές με οικογενειακές υποχρεώσεις, ή με περιπτώσεις ανωτέρας βίας.

Υποστηρίζει τους ανθρώπους της ώστε να μαθαίνουν, να αναπτύσσονται και να επιτυγχάνουν τους στόχους τους και τους εξασφαλίζει ένα ήρεμο εργασιακό περιβάλλον.

Η Σάμος Μαρίνες Α.Ε., συνεπής με τις αρχές της για την παροχή ποιοτικών προϊόντων και υπηρεσιών πάντα με σεβασμό προς τον άνθρωπο και το περιβάλλον, φροντίζει ώστε το προσωπικό να απολαμβάνει τις δέουσες εργασιακές συνθήκες.

### **γ) Υγεία και Ασφάλεια**

Η δημιουργία ενός περιβάλλοντος υγείας και ασφάλειας στην εργασία, μέσω μιας συντονισμένης προσπάθειας διοίκησης και προσωπικού, αποτελούν βασική προτεραιότητα, καθώς συμβάλλουν αποτελεσματικά στην ανάπτυξη και την πρόοδο της εταιρείας. Για το λόγο αυτό επενδύει σταθερά στον τομέα αυτό.

Τα κύρια μέτρα που λαμβάνει η εταιρεία στον τομέα αυτό είναι να:

- Διεξάγει αξιολογήσεις επικινδυνότητας σε θέματα υγείας και ασφάλειας.
- Εκπαιδεύει και ενημερώνει τακτικά τους εργαζόμενους σε θέματα πυρασφάλειας, διαχείρισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης, παροχής πρώτων βοηθειών.

### **ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ**

Βασικός στόχος της εταιρείας είναι η ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον. Συνεπώς, στην πολιτική της εταιρείας εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος.

### **ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

Η Εταιρεία επενδύει στη συνεχή εκπαίδευση και ενημέρωση των ατόμων που την στελεχώνουν, ώστε να είναι σε θέση να ανταποκρίνονται στις σύγχρονες επιχειρηματικές απαιτήσεις και εξελίξεις, με σκοπό τη παροχή ποιοτικών υπηρεσιών, που να ικανοποιούν τις απαιτήσεις της αγοράς και ταυτόχρονα να προβάλλουν αξίες, που να υπηρετούν το κοινωνικό σύνολο και να προστατεύουν το περιβάλλον.

Επιπρόσθετα προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες στα πλαίσια του κοινωνικού ρόλου αυτού

- Πρόσληψη εργαζομένων κατά προτεραιότητα από την ευρύτερη περιοχή της Σάμου όπου έχει τις εγκαταστάσεις
- Εξοικείωση εργαζομένων σε νέες τεχνολογίες με συνεχή σεμινάρια και εκπαιδεύσεις



## **ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ**

Η Εταιρεία τόσο το 2019 όσο και το 2018 διατηρεί υποκατάστημα στη Σάμο

## **ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Η Εταιρεία τόσο για το 2019 όσο και για το 2018 δεν έχει πραγματοποιήσει έξοδα έρευνας και ανάπτυξης.

## **ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**

Η Εταιρεία τόσο για το 2019 όσο και για το 2018 δεν έχει προβεί σε αγορά ιδίων μετοχών.

## **ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παράγωγων χρηματοπιστωτικών στοιχείων τόσο για το 2019 όσο και για το 2018.

## **ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Πέραν των όσων αναφέρονται στην σημείωση 8 δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα για τα οποία απαιτείται αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Άλιμος 11 Μαΐου 2020

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Χρήστος Ζήκος

## **ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε**

### **σχετικά με τα θέματα της παρ. 1 του άρθρου 11α του Ν. 3371/2005**

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα θέματα της παραγράφου 1 του άρθρου 11α του Νόμου 3371/2005.

### **Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας**

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας αποτελείται από 94.979 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 60,00 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 6.698.740. Το 99,71% του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατέχεται από τη μητρική εταιρεία «Τεχνική Ολυμπιακή Α.Ε.». Όλες οι μετοχές είναι ονομαστικές. Κάθε κοινή μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας. Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

### **Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρίας**

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρίας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση από το Καταστατικό της.

### **Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια του Π.Δ. 51/1992**

Την 31/12/2019 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρίας:

#### **ΜΕΤΟΧΟΣ**

ΤΕΧΝΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ Α.Ε.

#### **ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

99,71%

### **Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου**

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρίας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

### **Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου**

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρίας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

### **Συμφωνίες μετόχων της Εταιρίας**

Δεν είναι γνωστές στην Εταιρία ούτε προβλέπεται στο Καταστατικό της δυνατότητα συμφωνιών μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

### **Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018**

Οι κανόνες που προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρίας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του Καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

**Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης**

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρίας, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

**Σημαντικές συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρίας**

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρίας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

Πέραν των όσων αναφέρονται στην σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα για τα οποία απαιτείται αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Αθήνα, 11 Μαΐου 2020

Ο Πρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Χρήστος Ζήκος



## 2. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΎ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

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

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **Βάση γνώμης**

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

#### **Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας**

Επιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 7.3 επί των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία περιγράφεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας όπως εμφανίζεται στην εταιρική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019 έχει καταστεί αρνητικό και κατά συνέπεια συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Επιπρόσθετα, το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσουν μέρος των συμβατικών τους υποχρεώσεων. Παράλληλα, στην Σημείωση 8 επί των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται οι επιπτώσεις από την πανδημία του COVID 19 στις δραστηριότητες της Εταιρείας, όπου αν και δεν μπορούν επί του παρόντος να προσδιοριστούν με ακρίβεια, αναμένεται να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στην κερδοφορία και την ρευστότητα της Εταιρείας. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικής με την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας. Όπως αναλυτικότερα αναφέρεται στις ίδιες επεξηγηματικές σημειώσεις η διοίκηση της Εταιρείας θα προβεί στον σχεδιασμό κατάλληλων δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων τους, προϋπόθεση η οποία έχει ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής

αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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

1) Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2) Ίδια Κεφάλαια και τις Σχετικές Απαιτήσεις του Ν 4548/2018

Στη σημείωση 6.7 επί των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 11 Μαΐου 2020  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Δεληγιάννης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15791



Ορκωτοί Ελεγκτές Συμβούλοι Επιχειρήσεων  
Σέρραροι 58, 17584 Πολυκάσι Φλώρινα  
Α.Ν. 2005Α 127

### 3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

<i>Ποσά σε € '</i>	σημ.	31/12/2019	31/12/2018
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικό</b>			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	<b>6.1</b>	3.196.421	3.413.628
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου	<b>6.2</b>	2.619.268	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απατήσεις	<b>6.3</b>	1.076	1.076
<b>Σύνολο</b>		<b>5.816.766</b>	<b>3.414.704</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απατήσεις	<b>6.4</b>	299.737	489.259
Λοιπές Απατήσεις	<b>6.5</b>	80.847	21.131
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<b>6.6</b>	36.514	40.604
<b>Σύνολο</b>		<b>417.098</b>	<b>550.994</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>6.233.863</b>	<b>3.965.698</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	<b>6.7</b>	5.698.740	5.698.740
Αποτελέσματα εις νέο		(10.617.611)	(10.304.242)
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>(4.918.871)</b>	<b>(4.605.502)</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<b>6.8</b>	31.829	83.131
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	<b>6.9</b>	14.669	12.705
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	<b>6.11</b>	948.739	1.012.957
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	<b>6.10</b>	2.602.817	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<b>6.12</b>	7.054.010	6.841.375
<b>Σύνολο</b>		<b>10.652.064</b>	<b>7.950.168</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	<b>6.13</b>	61.273	100.332
Υποχρεώσεις με συμβάσεις από πελάτες		143.513	135.434
Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις		83.454	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<b>6.14</b>	212.430	385.266
<b>Σύνολο</b>		<b>500.670</b>	<b>621.032</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>11.152.734</b>	<b>8.571.200</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>6.233.863</b>	<b>3.965.698</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 01.01.2019-31.12.2019.

#### 4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

<i>Ποσά σε € ' </i>	σημ.	01/01- 31/12/2019	01/01- 31/12/2018
Κύκλος εργασιών	6.15	514.857	559.807
Κόστος πωλήσεων	6.16	(585.655)	(820.995)
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>(70.798)</b>	<b>(261.188)</b>
Έξοδα διοίκησης	6.16	(115.929)	(117.572)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	6.17	(108.086)	(51.950)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	6.17	121.632	157.267
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>(173.181)</b>	<b>(273.443)</b>
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.18	(190.623)	(2.786)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.18	1	0
<b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>		<b>(363.803)</b>	<b>(276.229)</b>
Έξοδο φόρου	6.19	51.302	(93.685)
<b>Κέρδη / (Ζημιές) χρήσης μετά από φόρους</b>		<b>(312.502)</b>	<b>(369.914)</b>
 <i>Ποσά σε € ' </i>		<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα)</b>			
Επανεκτίμηση υποχρέωσης παροχών προσωπικού		(866)	(159)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	3.292
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) περιόδου μετά φόρων</b>		<b>(866)</b>	<b>3.133</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα περιόδου</b>		<b>(313.368)</b>	<b>(366.781)</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 01.01.2019-31.12.2019.

#### 5. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

<i>Ποσά σε € ' </i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2017</b>	5.698.740	(9.937.461)	(4.238.721)
<b>Κέρδη περιόδου</b>	0	(369.914)	(369.914)
<b>Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2018</b>			
Μέρος της αναλογιστικής μελέτης που καταχωρείται απευθείας στα ΙΚ	0	(159)	(159)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	0	3.292	3.292
<b>Κέρδος/ (ζημιά) αναγνωρισμένο απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια</b>	0	3.133	3.133
<b>Συνολικό αναγνωρισμένο κέρδος/ (ζημιά) χρήσης</b>	0	(366.781)	(366.781)
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2018</b>	5.698.740	(10.304.242)	(4.605.502)

<i>Ποσά σε € ' </i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2018</b>	5.698.740	(10.304.242)	(4.605.502)
<b>Ζημιές Περιόδου</b>	0	(312.502)	(312.502)
<b>Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2019</b>			
Μέρος της αναλογιστικής μελέτης που καταχωρείται απευθείας στα ΙΚ	0	(866)	(866)
<b>Κέρδος/ (ζημιά) αναγνωρισμένο απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια</b>	0	(866)	(866)
<b>Συνολικό αναγνωρισμένο κέρδος/ (ζημιά) χρήσης</b>	0	(313.368)	(313.368)
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2019</b>	5.698.740	(10.617.610)	(4.918.870)

6. *Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 01.01.2019-31.12.2019*



## 7. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά σε € '

### Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

#### Κέρδη/ (Ζημιές) Περιόδου (Προ φόρου)

Προσαρμογές στα Κέρδη

σημ.	01/01- 31/12/2019	01/01- 31/12/2018
	(363.803)	(276.229)
6.20	445.850	228.813
	<b>82.046</b>	<b>(47.416)</b>

### Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης

(Αύξηση) / μείωση εμπορικών απαιτήσεων

(Αύξηση) / μείωση λοιπών απαιτήσεων

Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων

Εκροή υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης

197.928 (81.324)

(59.716) (825)

8.818 156.389

(2.275) 0

**144.756 74.240**

### Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

**226.803 26.824**

### Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

226.803 26.824

### Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορές ενσώματων παγίων

(0) 0

### Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

(0) 0

### Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων

(40.271) 0

Τόκοι που εισπράχθηκαν

1 0

Τόκοι πληρωθέντες

(190.623) (2.786)

### Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

**(230.893) (2.786)**

### Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

(4.090) 24.038

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης

40.604 16.566

### Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης

**36.514 40.604**

8.

9.

10. Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 01.01.2019-31.12.2019

## 11. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

12.

### 13. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Η εταιρεία "ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε." ιδρύθηκε στην Αθήνα το 2001 (ΦΕΚ 2623/09.05.2001).

Η έδρα της εταιρείας είναι στο Δήμο Αλίμου, του νομού Αττικής, επί της οδού Σολωμού 20. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται από το καταστατικό της σε 43 έτη ενώ μπορεί να παραταθεί μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

#### **Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**

Χρήστος Ζήκος, Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος & Γενικός Διευθυντής

Αθανάσιος Κλαπαδάκης, Μέλος

Κωνσταντίνα Αλεξοπούλου, Μέλος & Οικονομική Διευθύντρια

Χρήστος Καρβέλης, Μέλος & Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής

Ηλίας Κεσανόπουλος, Μέλος

#### **Εποπτεύουσα αρχή**

Περιφέρεια Αττικής Γενική Δ/ση Ανάπτυξης ΠΕ Νότιου Τομέα

#### **Αριθμός φορολογικού μητρώου**

999984027

#### **Αριθμός ΓΕΜΗ**

122187899000

#### **Συνεργαζόμενες Τράπεζες**

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ALPHA BANK

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

EFG EUROBANK

#### **Νομικοί Σύμβουλοι**

Ειρήνη Βράνου

#### **Ελεγκτές**

Grant Thornton S.A.

### **Πληροφορίες για την μητρική εταιρεία**

Μητρική της εταιρείας είναι η ΤΕΧΝΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ Α.Ε. η οποία συμμετέχει κατά την 31/12/2019 με ποσοστό 99,7 % στο μετοχικό κεφάλαιο της και έχει έδρα στην Ελλάδα.

#### **Φύση δραστηριοτήτων**

Η εταιρεία ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ έχει ως αντικείμενο εργασιών την μελέτη, κατασκευή, διαχείριση και εκμετάλλευση της τουριστικής μαρίνας Πυθαγορείου Σάμου.

### 14. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται εκτός από τις λογιστικές αρχές οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν μεταγενέστερα της 31/12/2019 και συγκεκριμένα την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 – «Μισθώσεις».

#### 14.1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2019 (εφεξής οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις) που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2019, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2019. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και είναι σε ισχύ την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα. Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοσθεί πριν την ημερομηνία εφαρμογής τους. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται στη Σημείωση 3, έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019 (βλ. Σημειώσεις 2.2).

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με δεδομένη την αρχή της Συνέχισης της Δραστηριότητας, καθώς η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους για τη διασφάλιση της ομαλής συνέχισης της λειτουργίας της στο προβλέψιμο μέλλον.

#### **14.2. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Στις Οικονομικές καταστάσεις έχουν τηρηθεί οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για να καταρτιστούν οι Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019 προσαρμοσμένες με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2019.

##### **14.2.1. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2019 ή μεταγενέστερα.

- **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Το νέο Πρότυπο έχει επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Αναλυτικότερα βλ. σημείωση 5

- **ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με Χειρισμούς Φόρου Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Ιούνιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 23. Το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» προσδιορίζει τον λογιστικό χειρισμό του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου, αλλά δεν προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 περιλαμβάνει τις επιπρόσθετες του ΔΛΠ 12 απαιτήσεις, προσδιορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας στον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η νέα Διερμηνεία έχει επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9: «Προπληρωθέντα Στοιχεία με Αρνητική Απόδοση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 9. Βάσει των υφιστάμενων απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9, μία οικονομική οντότητα θα επιμετρούσε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς το χαρακτηριστικό της «αρνητικής απόδοσης» θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι δημιουργεί ενδεχόμενες ταμειακές ροές οι οποίες δεν αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκου. Βάσει των τροποποιήσεων, οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να επιμετρούν συγκεκριμένα προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εφόσον πληρείται μία συγκεκριμένη προϋπόθεση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28: «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε μία συγγενή ή κοινοπραξία – στις οποίες δεν

εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης – βάσει του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Δεκέμβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν είναι οι εξής: ΔΠΧΑ 3 - ΔΠΧΑ 11: Συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως ο αποκτών σε μία από κοινού λειτουργία, ΔΛΠ 12: Επιπτώσεις στον φόρο εισοδήματος από πληρωμές για χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομημένα ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, ΔΛΠ 23: Κόστη δανεισμού επιλέξιμα για κεφαλαιοποίηση. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19: «Τροποποίηση, Περικοπή ή Διακανονισμός Προγράμματος Καθορισμένων Παροχών» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Φεβρουάριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19, βάσει των οποίων μία οικονομική οντότητα απαιτείται να χρησιμοποιεί επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές κατά τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και του καθαρού τόκου για την εναπομένουσα περίοδο μετά την τροποποίηση, την περικοπή ή τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η ενίσχυση της κατανόησης των οικονομικών καταστάσεων και η παροχή περισσότερο χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες αυτών. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

#### **14.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

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

- **Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

- **Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους»**

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρείες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

- **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: “Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου”**

15. Τον Σεπτέμβριο του 2019, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων σε ορισμένες απαιτήσεις συγκεκριμένων λογιστικών χειρισμών αντιστάθμισης, προκειμένου να εξομαλύνει ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από την αβεβαιότητα η οποία προέρχεται από την αναμόρφωση του Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου. Οι τροποποιήσεις σχεδιάστηκαν για να υποστηρίξουν την παροχή χρήσιμων χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις εταιρείες κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας, η οποία προκύπτει από τη σταδιακή κατάργηση των σημείων αναφοράς επιτοκίου, όπως τα διατραπεζικά επιτόκια. Επιπλέον, οι εταιρείες απαιτείται να παράσχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές αναφορικά με τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τις εν λόγω συνθήκες αβεβαιότητας. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης»**

16. Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρείες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις»**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»**

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

18. **ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ**

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α) απαιτεί από τη Διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

**Κρίσεις**

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών η διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποιώντας ως βάση την πληρέστερη πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της εφαρμόζει την κρίση της με γνώμονα τη γνώση της για την εταιρεία αλλά και της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται. Μεταγενέστερες πιθανές αλλαγές στις υπάρχουσες συνθήκες λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να εφαρμοστεί η κατάλληλη λογιστική πολιτική. Οι

κρίσεις της διοίκησης αναφορικά με τη διενέργεια εκτιμήσεων σε ότι αφορά τις λογιστικές πολιτικές συνοψίζονται στις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

**§ Φόροι εισοδήματος**

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από διάφορες φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Η διοίκηση της Εταιρείας αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

**§ Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων**

Η έκταση κατά την οποία αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες βασίζεται στην κρίση αναφορικά με τον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν, αλλά και τις αβεβαιότητες που διέπουν τα διαφορετικά φορολογικά πλαίσια που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

**§ Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες**



Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ., χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανεισπρακτική.

#### **§ Ενδεχόμενα γεγονότα**

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η Διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της εταιρείας στο μέλλον.

#### **§ Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων**

Η Εταιρεία, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων στοιχείων του ενεργητικού με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους. Την 31/12/2019 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

Τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα, ωστόσο, είναι πιθανό να διαφέρουν λόγω τεχνικής βαθμιαίας απαξίωσης, κυρίως όσον αφορά το λογισμικό και το μηχανογραφικό εξοπλισμό.

#### **§ Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού**

Η Εταιρεία, με βάση το ΔΛΠ 19, προβαίνει σε εκτιμήσεις των παραδοχών βάσει των οποίων υπολογίζεται αναλογιστικά η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

#### **19. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Οι λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019, έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται και συνοψίζονται κατωτέρω. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ. Σημειώνεται ότι τυχόν μικρές αποκλίσεις σε δεκαδικά οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

#### **19.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	από 10 έως 43 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	9 έτη
Μεταφορικά Μέσα	Από 6 έως 9 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	από 4 έως 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται αρχικά σε μείωση του σχηματισθέντος αποθεματικού εύλογης αξίας (εάν υπάρχει για το αντίστοιχο πάγιο) το οποίο απεικονίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων. Κάθε προκύψασα απομείωση πέρα από το σχηματισθέν αποθεματικό για το συγκεκριμένο πάγιο, αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

#### **19.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

Άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται από μια επιχείρηση καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους. Άυλα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από έξοδα ανάπτυξης, που δημιουργούνται εσωτερικά δεν κεφαλαιοποιούνται και οι σχετικές δαπάνες περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα στη χρονιά που προκύπτουν.

#### **19.3. Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού**

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης τουλάχιστον ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εξετάζεται εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### **19.4. Χρηματοοικονομικά μέσα**

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 περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, συμμετοχές και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η Εταιρία δεν κάνει χρήση παραγών χρηματοοικονομικών προϊόντων ούτε για αντιστάθμιση κινδύνου ούτε για κερδοσκοπικούς σκοπούς. Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών αναφέρονται στις αντίστοιχες λογιστικές αρχές οι οποίες παρουσιάζονται σε αυτή τη σημείωση. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως απαιτήσεις, υποχρεώσεις ή στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει της ουσίας και του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν. Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται ως έξοδα ή έσοδα αντίστοιχα. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα συμψηφίζονται όταν η Εταιρία, σύμφωνα με τον νόμο, έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση (μεταξύ τους) ή να ανακτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να συμψηφίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

##### **19.4.1. Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων**

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

#### **19.4.1.1. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης**

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

§ Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς

§ Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την Εταιρεία ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, δεδομένου ότι πληροί τα κριτήρια του ΔΛΠ 39, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων ούτε για αντιστάθμισμα κινδύνων ούτε για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

#### **19.4.1.2. 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:

§ απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,

§ απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,

§ οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

Τα Δάνεια και οι απαιτήσεις 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. Τα δάνεια αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

#### **19.4.1.3. Επενδύσεις κατεχόμενες ως την λήξη**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη, τα οποία η Εταιρεία έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη τους. Επενδύσεις κατεχόμενες ως την λήξη αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Η Εταιρεία δεν κατέχει επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

#### **19.4.1.4. Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα αυτής της κατηγορίας αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά να πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα.

Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηριστούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων. Η Εταιρεία δεν κατέχει στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας.

#### **19.4.1.5. Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων**

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτέων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, για τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργούς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών. Οι μη διαπραγματεύσιμοι σε ενεργό αγορά συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία και των οποίων η εύλογη αξία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με αξιοπιστία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση. Για μετοχές εταιρειών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

#### **19.5. Αναγνώριση εσόδων και δαπανών**

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

##### **Ελλιμενισμός σκαφών**

Τα έσοδα παροχής υπηρεσιών από τις μαρίνες αναγνωρίζονται κατά την διάρκεια του ελλιμενισμού των σκαφών με βάση την πραγματική παραμονή τους. Καταγράφεται η είσοδος και η έξοδος των σκαφών και τιμολογείται το χρονικό διάστημα παραμονής σύμφωνα με προκαθορισμένες τιμές που προκύπτουν από υπογεγραμμένες συμβάσεις καθώς επίσης και από τιμοκατάλογο υπηρεσιών.

##### **Έσοδα από τόκους**

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει της 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.

## **Παροχή υπηρεσιών**

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

## **Αναγνώριση εξόδων**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος σε δεδουλευμένη βάση.

### **19.6. Μισθώσεις**

#### **Εταιρεία ως Μισθωτής**

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία, όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η αποσβεστέα αξία των παγίων αποκτηθέντων με χρηματοδοτική μίσθωση κατανέμεται σε συστηματική και ομοιόμορφη βάση κατά τη διάρκεια των ετών που τα πάγια αυτά αναμένεται να χρησιμοποιηθούν, σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, η οποία ακολουθείται και για τα ιδιόκτητα πάγια. Όταν υπάρχει βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα αποκτήσει την κυριότητα των παγίων αυτών κατά τη λήξη της μίσθωσης, αναμενόμενη περίοδος χρήσης λαμβάνεται η ωφέλιμη ζωή των παγίων αυτών, ενώ σε αντίθετη περίπτωση τα πάγια αυτά αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης ισόποσα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

#### **Εταιρεία ως Εκμισθωτής**

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

Αναλυτικότερα βλ. σημείωση 5 των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας.

### **19.7. Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου, μείον κάθε πρόβλεψη για πιθανή μείωση της αξίας τους. Κάθε σχετική ζημιά απομείωσης, όταν δηλαδή υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτει.

### **19.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα**

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως Προθεσμιακές καταθέσεις ή και τραπεζικές καταθέσεις.

### **19.9. Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια.



Άμεσα έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανόμενων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (αποθεματικό υπέρ το άρτιο).

#### **19.10. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος**

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από την Εταιρεία και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του φόρου εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, εκτός από αυτές που προκύπτουν από συγκεκριμένες μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις, οι οποίες αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας και έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται/ πιστώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

#### **19.11. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης**

##### **Βραχυπρόθεσμες παροχές**

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε



υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

#### **Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία**

Οι παροχές μετά την λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις και άλλες εισφορές (εφ' άπαξ αποζημίωση) που παρέχει η επιχείρηση μετά την λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν μόνο προγράμματα καθορισμένων εισφορών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

#### **Προγράμματα καθορισμένων εισφορών**

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική ή τεκμαρτή) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (π.χ. ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Η πληρωτέα εισφορά από την επιχείρηση σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως μία υποχρέωση μετά την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε και ως αντίστοιχο έξοδο.

#### **Προγράμματα καθορισμένων παροχών**

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή βάσει του Ν.2112/20 και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες είναι στοιχεία της υποχρέωσης της παροχής της επιχείρησης, όσο και του εξόδου το οποίο θα αναγνωριστεί στα αποτελέσματα. Αυτά που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και υπερβαίνουν το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο εργασιακό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομένοντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

#### **19.12. Επιχορηγήσεις**

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

- Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και
- Πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων.

#### **19.13. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις**

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η

εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

## 20. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΠΧΑ 16 – ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η Εταιρεία αναγνώρισε την 01/01/2019 Δικαιώματα Χρήσης ύψους € 2.726.542 καθώς επίσης και ισόποση υποχρέωση. Η προεξόφληση των μισθωμάτων έγινε με επιτόκιο 7% ενώ το ύψος των μισθωμάτων για επόμενα έτη ανέρχονταν σε € 5.808.224

*Ποσά σε € '*

	<b>Μαρίνα Σάμου</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<u>Αξία υποχρέωσης</u>	2.726.542	2.726.542
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>2.726.542</b>	<b>2.726.542</b>
Προσθήκες	0	0
Τόκος	188.249	188.249
Εξοφλήσεις μισθωμάτων	-228.520	-228.520
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>-40.271</b>	<b>-40.271</b>
<u>Καθαρή αξία υποχρέωσης</u>		
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	2.726.542	2.726.542
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.686.271</b>	<b>2.686.271</b>

### **Το ποσό αναλύεται ως εξής:**

Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 2.602.817

Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 83.454

*Ποσά σε € '*

	<b>Μαρίνα Σάμου</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<u>Αξία κτήσεως ή αποτιμήσεως</u>	0	0
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Προσθήκες - από εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	2.726.542	2.726.542
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.726.542</b>	<b>2.726.542</b>
<u>Συσσωρευμένες Αποσβέσεις</u>	0	0
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	-107.274	-107.274
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>-107.274</b>	<b>-107.274</b>
<u>Αναπόσβεστη Αξία</u>		
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	0	0
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.619.268</b>	<b>2.619.268</b>

## 21. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 21.1. *Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία*

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>Κτίρια</b>	<b>Μηχ/κός εξοπλισμός</b>	<b>Μεταφορικά μέσα</b>	<b>Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2017</b>	<b>3.727.941</b>	<b>11.897</b>	<b>(1.909)</b>	<b>2.687</b>	<b>3.740.616</b>
Προσθήκες	0	0	0	0	0
Αποσβέσεις χρήσης	(324.207)	(2.667)	0	(114)	(326.988)
Κόστος κτήσης την 31/12/2017	7.543.676	1.226.000	54.026	48.875	8.872.577
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(4.139.942)	(1.216.771)	(55.935)	(46.302)	(5.458.950)
<b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2018</b>	<b>3.403.734</b>	<b>9.229</b>	<b>(1.909)</b>	<b>2.573</b>	<b>3.413.628</b>
Προσθήκες	0	0	0	0	0
Αποσβέσεις χρήσης	(215.226)	(1.867)	0	(114)	(217.207)
Κόστος κτήσης την 31/12/2018	7.543.676	1.226.000	54.026	48.875	8.872.577
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(4.355.168)	(1.218.638)	(55.935)	(46.416)	(5.676.157)
<b>Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2019</b>	<b>3.188.508</b>	<b>7.362</b>	<b>(1.909)</b>	<b>2.459</b>	<b>3.196.421</b>

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού.

### 21.2. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου

Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου, μέσω μακροχρόνιας μίσθωσης της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

*Ποσά σε € '*

	<b>Μαρίνα Σάμου</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<u>Αξία κτήσεως ή αποτιμώσεως</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Προσθήκες - από εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	2.726.542	2.726.542
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.726.542</b>	<b>2.726.542</b>
<u>Συσσωρευμένες Αποσβέσεις</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	-107.274	-107.274
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>-107.274</b>	<b>-107.274</b>
<u>Αναπόσβεστη Αξία</u>	<u></u>	<u></u>
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	0	0
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.619.268</b>	<b>2.619.268</b>

### 21.3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της εταιρείας ανέρχονται σε € 1.076 τόσο την 31/12/2019 όσο και την 31/12/2018 και αφορούν δοσμένες εγγυήσεις.

*Ποσά σε € '*

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	1.076	1.076
<b>Σύνολο</b>	<b>1.076</b>	<b>1.076</b>

### 21.4. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Η ανάλυση των απαιτήσεων από πελάτες καθώς και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων για την εταιρεία παρατίθεται ως ακολούθως:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Πελάτες	1.206.412	1.368.195
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	(906.675)	(878.936)
<b>Σύνολο</b>	<b>299.737</b>	<b>489.259</b>

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία των νομικών συμβούλων, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

#### **21.5. Λοιπές απαιτήσεις**

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Παρακρατημένοι φόροι	8.281	8.331
Λοιποί χρεώστες	19.960	170
Προκαταβολές προμηθευτών	162.267	119.111
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(110.594)	(111.021)
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0	3.611
Προπληρωθέντα έξοδα	934	846
Προκαταβολές επί αποδόσει	0	83
<b>Σύνολο</b>	<b>80.847</b>	<b>21.131</b>

#### **21.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Διαθέσιμα στο ταμείο	33.624	28.206
Διαθέσιμα στις τράπεζες	2.890	12.398
<b>Σύνολο</b>	<b>36.514</b>	<b>40.605</b>

Κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες δεν υπήρχαν υπεραναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς.

#### **21.7. Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 94.979 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 60,00 η κάθε μία. Το σύνολο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 5.698.740.

Σχετικά με το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπάρχουν ειδικοί περιορισμοί, πέραν των όσων υπαγορεύει η ισχύουσα νομοθεσία.

Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας είναι αρνητικά και επομένως το διοικητικό συμβούλιο, υποχρεούται βάσει του Άρθρου 119 παρα.4 του Νόμου 4548/2018, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό(1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη υιοθέτηση των απαραίτητων μέτρων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας και της Μητρικής της δηλώνουν ότι θα προβούν σε οποιαδήποτε νόμιμη ενέργεια στήριξης της εταιρείας για την απρόσκοπτη λειτουργία της για τους επόμενους 12 μήνες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

#### **21.8. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε € ' </i>	31/12/2017	Αποτελέσματα Χρήσης	Λοιπά Συνολικά Έσοδα	31/12/2018	Αποτελέσματα Χρήσης	Λοιπά Συνολικά Έσοδα	31/12/2019
Ενοώματες Ακίνητοποιήσεις & Δικαιώματα χρήσης	210.478	(115.606)	0	94.872	47.076	0	141.948
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	11.005	0	0	11.005	(462)	0	10.543
Υποχρεώσεις παροχών στο προσωπικό	16.931	6.498	(3.292)	20.137	(1.654)	999	19.482
<b>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)</b>	<b>238.413</b>	<b>(109.108)</b>	<b>(3.292)</b>	<b>126.014</b>	<b>44.959</b>	<b>999</b>	<b>171.972</b>
Ενοώματες Ακίνητοποιήσεις & Δικαιώματα χρήσης	(25.667)	0	0	(25.667)	0	0	(25.667)
Επιχορηγήσεις	(205.484)	22.006	0	(183.478)	5.343	0	(178.134)
<b>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)</b>	<b>(231.151)</b>	<b>22.006</b>	<b>0</b>	<b>(209.145)</b>	<b>5.343</b>	<b>0</b>	<b>(203.802)</b>
<b>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)</b>	<b>7.262</b>	<b>(87.101)</b>	<b>(3.292)</b>	<b>(83.131)</b>	<b>50.302</b>	<b>999</b>	<b>(31.829)</b>

### 21.9. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης που έγινε από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης.

Η εταιρεία, δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων εργαζόμενων. Το μόνο πρόγραμμα που βρίσκεται εν ισχύ είναι η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν.2112/1920 και 3198/1955 για παροχή εφάπαξ ποσού σε περίπτωση συνταξιοδότησης του προσωπικού.

Η σχετική υποχρέωση της εταιρείας, καθώς και τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων έχουν ως εξής:

<i>Ποσά σε € ' </i>	31/12/2019	31/12/2018
<b>Υποχρεώσεις Ισολογισμού αρχής</b>	<b>12.705</b>	<b>11.246</b>
Συνταξιοδοτικές παροχές	1.097	1.300
Κόστος Μεταφοράς Προσωπικού	0	0
Ποσό που καταχωρείται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	867	159
<b>Σύνολο</b>	<b>14.669</b>	<b>12.705</b>
<b>Χρεώσεις στα αποτελέσματα</b>		
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις και καταβολές)	1.097	1.300
<b>Σύνολο</b>	<b>1.097</b>	<b>1.300</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί ως υποχρέωση στον ισολογισμό της εταιρείας είναι τα παρακάτω:

<b>Υποχρεώσεις</b>	31/12/2019	31/12/2018
<i>Ποσά σε € ' </i>		
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	12.705	11.246
Ποσό που καταχωρείται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	867	159
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	0	0
Μη καταχωρηθέν κόστος προϋπηρεσίας	1.098	1.300
<b>Σύνολο</b>	<b>14.670</b>	<b>12.705</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως είναι τα παρακάτω:

**Μεταβολές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων**

<b>Ποσά σε € ' </b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	1.772	1.108
Χρηματοοικονομικό κόστος	203	191
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(2.275)	0
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	1.397	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1.098</b>	<b>1.299</b>

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τους ανωτέρω λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

**Παραδοχές**

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,15%	1,70%
Μελλοντικές αυξήσεις τιμών	2,00%	2,00%
Πληθωρισμός	1,50%	2,00%

**21.10. Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

Στο κονδύλι συμπεριλαμβάνεται η υποχρέωση που προκύπτει από μακροχρόνιες συμβάσεις μίσθωσης.

**Ποσά σε € '** 

	<b>Μαρίνα Σάμου</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<u>Αξία υποχρέωσης</u>	<u>2.726.542</u>	<u>2.726.542</u>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>2.726.542</b>	<b>2.726.542</b>
Προσθήκες	0	0
Τόκος	188.249	188.249
Εξοφλήσεις μισθωμάτων	-228.520	-228.520
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>-40.271</b>	<b>-40.271</b>
<u>Καθαρή αξία υποχρέωσης</u>	<u>2.726.542</u>	<u>2.726.542</u>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019</b>	<b>2.686.271</b>	<b>2.686.271</b>

**Το ποσό αναλύεται ως εξής:**

Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	2.602.817
Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	83.454

**21.11. Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων**

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων.

<b>Ποσά σε € ' </b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.012.957	1.109.773
Μείωση επιχορηγήσεων(απόσβεση)	(64.218)	(96.816)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	<b>948.739</b>	<b>1.012.957</b>

Αφορά επιχορήγηση του ΥΠΕΘΟ προς την εταιρεία με αντικείμενο επένδυσης τον εκσυγχρονισμό με την κατασκευή συμπληρωματικών έργων του τουριστικού λιμένα Πυθαγορείου Σάμου. Το κόστος της επένδυσης σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ανέρχεται σε € 6.163 χιλ. και το ποσό της επιχορήγησης είναι € 2.311 χιλ. Από την αρμόδια υπηρεσία έχει πιστοποιηθεί η ολοκλήρωση του έργου και έχει εισπραχθεί συνολικό πόσο επιχορήγησης ύψους € 2.256 χιλ. Η εταιρεία υπέβαλλε προσφυγή κατά της απόφασης της Γνωμοδοτικής Επιτροπής του Υπ.Οικ., η οποία στη συνεδρίασή της 05/12/2008 για την έγκριση ολοκλήρωσης του έργου, ενέκρινε μικρότερες επενδυτικές δαπάνες κατά το ποσό των € 0,52 εκατ. Με την προσφυγή της αυτή, η εταιρεία διεκδικεί το δικαιούμενο ποσό της αναλογούσας επιχορήγησης της προαναφερόμενης περικοπής, ύψους € 0,18 εκατ.



### 21.12. **Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μητρική εταιρεία	6.843.645	6.756.234
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ελληνικό Δημόσιο	210.364	85.142
<b>Σύνολο</b>	<b>7.054.010</b>	<b>6.841.376</b>

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν υποχρεώσεις προς τη μητρική εταιρεία οι οποίες αναμένεται να διακανονιστούν σε διάστημα άνω του 1 έτους.

### 21.13. **Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις**

Η ανάλυση των εμπορικών και συναφείς υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Προμηθευτές	61.273	69.700
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	0	30.632
<b>Σύνολο</b>	<b>61.273</b>	<b>100.332</b>

Οι εύλογες αξίες των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών.

### 21.14. **Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	2.566	18.956
Οφειλές σε ταμεία κοινωνικής ασφάλισης	5.665	9.212
Πιστωτές διάφοροι	153.496	269.538
Φόροι & τέλη	8.017	12.346
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	7.686	40.215
Προβλέψεις για λοιπά φορολογικά αντικείμενα	35.000	35.000
<b>Σύνολο</b>	<b>212.430</b>	<b>385.267</b>

### 21.15. **Κύκλος εργασιών**

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας και στις δύο χρήσεις αποτελείται εξολοκλήρου από Έσοδα της Εταιρείας από Ελλιμενισμό.

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
Έσοδα από Ελλιμενισμό	514.857	559.807
<b>Σύνολο</b>	<b>514.857</b>	<b>559.807</b>

### 21.16. **Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία**

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία της εταιρείας έχει ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>01/01-31/12/2019</b>		
	<b>Κόστος πωλήσεων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Σύνολο</b>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	132.130	3.169	135.299
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	24.315	107.000	131.315
Παροχές τρίτων	60.353	0	60.353
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	0	3.600	3.600
Επισκευές και συντηρήσεις	6.131	0	6.131
Φόροι - Τέλη	10.955	2.160	13.115
Διάφορα έξοδα	18.401	0	18.401
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	324.480	0	324.480
<b>Σύνολο</b>	<b>585.655</b>	<b>115.929</b>	<b>692.695</b>

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>01/01-31/12/2018</b>		
	<b>Κόστος πωλήσεων</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Σύνολο</b>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	136.522	1.108	137.630
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	22.327	109.734	132.061
Παροχές τρίτων	63.824	0	63.824
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	227.157	3.600	230.757
Ασφάλιστρα	8.385	0	8.385
Επισκευές και συντηρήσεις	5.657	0	5.657
Φόροι - Τέλη	10.942	3.004	13.946
Διάφορα έξοδα	19.193	126	19.319
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	326.988	0	326.988
<b>Σύνολο</b>	<b>820.996</b>	<b>117.573</b>	<b>938.568</b>

### 21.17. **Λοιπά έξοδα και έσοδα εκμετάλλευσης**

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>01/01-31/12/2019</b>	<b>01/01-31/12/2018</b>
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	54.617	11.858
Λοιπά έξοδα	53.470	40.092
<b>Σύνολο</b>	<b>108.086</b>	<b>51.950</b>

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>01/01-31/12/2019</b>	<b>01/01-31/12/2018</b>
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	39.609	42.828
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	64.218	96.816
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων	8.406	5.444
Λοιπά έσοδα	9.399	12.179
<b>Σύνολο</b>	<b>121.632</b>	<b>157.268</b>

### 21.18. **Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα**

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	203	191
Χρηματοοικονομικό έξοδο μισθώσεων	188.249	0
Διάφορα έξοδα και προμήθειες τραπεζών	2.170	2.594
<b>Σύνολο</b>	<b>190.623</b>	<b>2.785</b>

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
Τόκοι Τραπεζών	1	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

### 21.19. Φόρος εισοδήματος

Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς εταιρίας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που αναμένεται να ισχύουν στις χώρες όπου δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τα ποσά που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν μετά την τρέχουσα περίοδο.

Οι φορολογικές ζημιές αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στο βαθμό που η ανάκτηση του σχετικού φορολογικού οφέλους μέσω των μελλοντικών φορολογικών κερδών είναι πιθανή.

Σύμφωνα με τον νέο φορολογικό νόμο 4646/2019, ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα ανέρχεται σε 24%

### 21.20. Προσαρμογές ταμειακών ροών

Οι προσαρμογές των ταμειακών ροών αναλύονται ως εξής:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
<i>Προσαρμογές στα Κέρδη για:</i>		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	217.207	326.988
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων δικαιωμάτων χρήσης	107.274	0
Μεταβολή στην υποχρέωση παροχών στο προσωπικό	3.372	1.300
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων	(8.406)	(5.444)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιου ενεργητικού	(64.218)	(96.816)
Έσοδα τόκων	(1)	0
Έξοδα τόκων	190.623	2.786
<b>Σύνολο</b>	<b>445.850</b>	<b>228.814</b>

### 21.21. Αριθμός & αμοιβές απασχολούμενου προσωπικού

Παρατίθεται κατωτέρω ανάλυση του κόστους μισθοδοσίας του απασχολούμενου προσωπικού, καθώς και ο μέσος όρος προσωπικού:

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	105.251	108.602
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	26.880	27.920
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	3.169	1.108
<b>Σύνολο</b>	<b>135.300</b>	<b>137.629</b>

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας για τις χρήσεις 2019 και 2018 ανέρχεται σε 6 και 8 άτομα αντίστοιχα, ενώ ο σταθμισμένος μέσος όρος σε 8 και 9 άτομα αντίστοιχα.

## 21.22. **Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Η Εταιρεία δεν έχει έσοδα από συνδεδεμένα μέρη, ενώ οι διεταιρικές αγορές & αμοιβές για λήψη υπηρεσιών και λειτουργικές μισθώσεις κατά την τρέχουσα και την συγκρίσιμη χρήση αναλύονται ως εξής:

<b><u>Αγορές και αμοιβές για λήψη υπηρεσιών</u></b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
Μητρική	100.000	100.000
<b>Σύνολο</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b><u>Λειτουργικές μισθώσεις</u></b>	<b>01/01- 31/12/2019</b>	<b>01/01- 31/12/2018</b>
Μητρική	3.600	3.600
<b>Σύνολο</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>

Καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς όρους και συνθήκες και καμία εγγύηση δεν δόθηκε ή λήφθηκε.

## 21.23. **Απαιτήσεις και υποχρεώσεις με συνδεδεμένα μέρη**

Οι διεταιρικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την τρέχουσα και την συγκρίσιμη χρήση αναλύονται ως εξής:

*Ποσά σε € '*

<b><u>Εισπρακτέα</u></b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	233.204	407.963
<b>Σύνολο</b>	<b>233.204</b>	<b>407.963</b>
<b><u>Πληρωτέα</u></b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Μητρική	6.813.263	7.139.794
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	30.382	33.187
<b>Σύνολο</b>	<b>6.843.645</b>	<b>7.172.981</b>

Η ανάλυση των συναλλαγών και των απαιτήσεων/υποχρεώσεων έχει ως εξής:

<b>Εταιρεία</b>	<b>Σχέση συμμετοχής</b>	<b>Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων &amp; παροχή υπηρεσιών</b>	<b>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>Χρηματοοικονομικ ά έσοδα</b>	<b>Απαιτήσεις</b>	<b>Υποχρεώσεις</b>
ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Τ.Ε.	Μητρική	0	103.600	0	0	6.813.263
ΠΟΡΤΟ ΚΑΡΡΑΣ ΜΑΡΙΝΑ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	29.904	0
ΠΟΡΤΟ ΚΑΡΡΑΣ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	203.300	0
ΚΤΗΜΑ ΠΟΡΤΟ ΚΑΡΡΑΣ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	0	30.382
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>0</b>	<b>103.600</b>	<b>0</b>	<b>233.204</b>	<b>6.843.645</b>

## 21.24. **Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις**

### • **Απαιτήσεις της εταιρείας " ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε."**

- Η ΣΑΜΟΣ ΜΑΡΙΝΕΣ Α.Ε. απαιτεί από αστικές υποθέσεις ποσό ευρώ 109 χιλ.

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις υποθήκης και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού.

## 21.25. **Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Η σχηματιζόμενη πρόβλεψη για την ανέλεγκτη φορολογική χρήση 2010 ανέρχεται σε € 35 χιλ. Πέραν αυτού εκτιμάται ότι το αποτέλεσμα του μελλοντικού φορολογικού ελέγχου δεν θα επιφέρει άλλες σημαντικές επιβαρύνσεις για την Εταιρεία. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η Εταιρεία είχε υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και για τις χρήσεις 2014-2018 στο φορολογικό έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015 και έλαβε Πιστοποιητικά Φορολογικής Συμμόρφωσης με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Αναφορικά με τη χρήση 2019, η εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό φορολογικό έλεγχο, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

## 22. **ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική υπηρεσία διαχείρισης διαθεσίμων, η οποία προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Προ της διενέργειας σχετικών συναλλαγών λαμβάνεται έγκριση από τα στελέχη που έχουν το δικαίωμα δέσμευσης της Εταιρείας προς τους αντισυμβαλλόμενους της.

### 22.1. **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η εταιρεία δε δραστηριοποιείται σε παγκόσμιο επίπεδο, επομένως η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους αξιολογείται από ανύπαρκτη έως εξαιρετικά χαμηλή, διότι όλες οι συναλλαγές της διενεργούνται σε Ευρώ. Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τους τυχόν συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων. Πάντως, σε κάθε περίπτωση και αναφορικά με την τρέχουσα χρήση τέτοιος κίνδυνος δεν είναι ορατός.

### 22.2. **Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου**

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

<b>Ποσά σε € '</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	36.514	40.604
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	380.584	510.390
<b>Σύνολο</b>	<b>417.098</b>	<b>550.994</b>

Η εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Η διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως αυτή παρουσιάζεται ανωτέρω.

### 22.3. **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει την διασφάλιση ύπαρξης επαρκών διαθεσίμων και ισοδυνάμων καθώς και την εξασφάλιση της πιστοληπτικής ικανότητας του μέσω της ύπαρξης επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς του με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση. Οι μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται τριμηνιαία.

Την 31/12/2019 η Εταιρεία παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού. Οι ανάγκες για Κεφάλαιο Κίνησης αναμένεται να καλυφθούν από τις λειτουργικές εισροές που αναμένεται να εισέλθουν στις επόμενες περιόδους καθώς παρουσιάζεται εποχικότητα στην δραστηριότητα της Εταιρείας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την τρέχουσα και την συγκρίσιμη χρήση για την εταιρεία αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		<b>Μακροπρόθεσμες</b>	
	<b>εντός 6 μηνών</b>	<b>6 έως 12 μήνες</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>αργότερο από 5 έτη</b>
Εμπορικές Υποχρεώσεις	13.456	47.817	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	172.291	40.139	7.054.010	0
<b>Σύνολο</b>	<b>185.747</b>	<b>87.956</b>	<b>7.054.010</b>	<b>0</b>
<b>31/12/2018</b>				
<i>Ποσά σε € ' </i>	<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		<b>Μακροπρόθεσμες</b>	
	<b>εντός 6 μηνών</b>	<b>6 έως 12 μήνες</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>αργότερο από 5 έτη</b>
Εμπορικές Υποχρεώσεις	11.873	88.459	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	181.173	204.093	6.841.375	0
<b>Σύνολο</b>	<b>193.046</b>	<b>292.552</b>	<b>6.841.375</b>	<b>0</b>

Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 6.7 των οικονομικών καταστάσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας είναι αρνητικά και επομένως το διοικητικό συμβούλιο, υποχρεούται βάσει του Άρθρου 119 παρα.4 του Νόμου 4548/2018, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό(1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη υιοθέτηση των απαραίτητων μέτρων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας και της Μητρικής της δηλώνουν ότι θα προβούν σε οποιαδήποτε νόμιμη ενέργεια στήριξης της εταιρείας για την απρόσκοπτη λειτουργία της για τους επόμενους 12 μήνες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

## **23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

### **Πανδημία COVID-19**

Η ασθένεια κορωνοϊού 2019 (Coronavirus disease 2019, COVID-19), είναι μία ασθένεια που προκαλείται από τον κορωνοϊό SARS-CoV-2. Ο ιός και η ασθένεια που προκαλεί, πρωτοεμφανίστηκαν στην πόλη Ούχαν της Κίνας στα τέλη του 2019, και τους επόμενους μήνες τα κρούσματα εξαπλώθηκαν ραγδαία σε παγκόσμιο επίπεδο, οδηγώντας τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (WHO) να κηρύξει την εξάπλωση ως πανδημία. Η ανάπτυξη και η εξάπλωση του Covid-19 συνέβη στις αρχές του 2020 και δεν φαίνεται να υπάρχουν ενδείξεις για μια κατάσταση που υπήρχε στο τέλος της περιόδου αναφοράς, δηλαδή την 31η Δεκεμβρίου 2019 συνεπώς, είναι ένα μη διορθωτικό γεγονός και επηρεάζει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ως προς την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας. Κατά το χρόνο σύνταξης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της κλεισμένης χρήσης, δεν υπάρχουν αποτελεσματικά θεραπευτικά σκευάσματα και εμβόλια και οι προσπάθειες από τις αρμόδιες αρχές παγκοσμίως περιορίζονται στη διαχείριση των συμπτωμάτων στους ασθενείς και στον περιορισμό της μετάδοσης της νόσου μέσω πρωτοφανών προληπτικών μέτρων (περιορισμοί μετακίνησης, καραντίνα, κλπ). Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος αξιολογείται ως σημαντικός και υπαρκτός, λόγω της γενικότερης αβεβαιότητας που έχει δημιουργηθεί στο υπάρχον οικονομικό περιβάλλον.

Παράλληλα όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν μπορούν να εξαχθούν με βεβαιότητα ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τους κινδύνους, την επίδραση και τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού στην δραστηριότητα και στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου εν γένει.



Έως και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν αρθεί τα μέτρα περιορισμού τα οποία έχει θέσει η πολιτεία στα πλαίσια της μη εξάπλωσης της πανδημίας ενώ αναμένεται ότι από τον Ιούνιο θα πραγματοποιηθεί άρση των εν λόγω μέτρων. Στα πλαίσια των παραπάνω μέτρων έχουν σταματήσει οι ελλειμνισμοί διερχόμενων σκαφών το οποίο έχει οδηγήσει σε μείωση του εσόδου και συνεπώς και του καθαρού αποτελέσματος κατά 10% σε σχέση με της πωλήσεις έως τον Μάρτιο και κατά (λόγω σημαντικών σταθερών εξόδων) ή 2% περίπου σε σχέση με το σύνολο των εσόδων της προηγούμενης χρήσης. Με την παραδοχή πως από την 1<sup>η</sup> Ιουνίου θα αρθούν τα μέτρα και οι διελύσεις θα συνεχιστούν αδιάλειπτα εκτιμάμε πως το αρνητικό αντίκτυπο της πανδημίας δε θα αυξηθεί περαιτέρω. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς και σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις, αξιολογεί και λαμβάνει όποια μέτρα κρίνονται αναγκαία για τον περιορισμό των επιπτώσεων, την προστασία των εργαζομένων και τη διατήρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας και του Ομίλου σε ικανοποιητικά επίπεδα προκειμένου να επηρεαστεί όσο το δυνατόν λιγότερο η οικονομική κατάσταση, οι οικονομικές επιδόσεις και τα αποτελέσματα της εταιρείας και του Ομίλου. Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν στην εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

ΑΛΙΜΟΣ, 11 ΜΑΙΟΥ 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. &  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΖΗΚΟΣ  
Α.Δ.Τ. Χ 090518

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ  
ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 342434

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΕΛΕΝΗ  
ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Δ.Τ. ΑΖ 832994  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ  
0097835