

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ**ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ**

**Απόσπασμα Πρακτικού υπ' αριθμόν 246  
(Συνεδρίαση 9/2017)**

Του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που εδρεύει στο Λαύριο.

Στο Λαύριο σήμερα την 18 Ιουλίου 2017, ημέρα Τρίτη και ώρα 15:30 συνήλθαν σε Συνεδρίαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» στα γραφεία της έδρας της εταιρείας.

Παρόντες αυτοπροσώπως ήταν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

- |                            |                                                |
|----------------------------|------------------------------------------------|
| 1. Μαραγκουδάκης Εμμανουήλ | Πρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος                |
| 2. Νικολάου Δημήτριος      | Αντιπρόεδρος                                   |
| 3. Ρουμπάνης Παναγιώτης    | Μέλος                                          |
| 4. Σενή Όλγα               | Μέλος                                          |
| 5. Σμόρογλου Δημήτριος     | Εκτελεστικό Μέλος                              |
| 6. Λεμονάκης Δημήτριος     | Εκπρόσωπος του Ε.Β.Ε.Π.                        |
| 7. Μπράχος Γεώργιος        | Εκπρόσωπος των Επαγγελματικών Οργανώσεων (ΟΦΕ) |
| 8. Σερέλης Χρήστος         | Εκπρόσωπος εργαζομένων Ο.Λ.Λ. Α.Ε.             |

Σημ.: Ο κ. Νικολάου συμμετέχει στη Συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη μέχρι την ολοκλήρωση του θέματος 2.

Απόντες:

1. Λιάγκος Αθανάσιος Μέλος

---

**ΘΕΜΑ 2° / ΣΚΕΛΟΣ Α**

**Έγκριση οικονομικών καταστάσεων έτους 2016  
ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη:**

- Το Καταστατικό της Ο.Λ.Λ.Α.Ε.
- Την Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Α.Ε. «Οργανισμός Λιμένος Λαυρίου Α.Ε.» της περιόδου 1/1/2016 έως 31/12/2016
- Τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν από τη Δ/ντρια Οικονομικών Υπηρεσιών ΟΛΛ, κα Ευαγγελία Αθανασάτου και τον εκπρόσωπο της εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών «ΣΟΛ Α.Ε.», κ. Ιωάννη Ράλλη
- Την εισήγηση του Προέδρου
- Τις παρατηρήσεις των μελών

**Αποφασίζει ομόφωνα**

Εγκρίνει την Ετήσια Οικονομική Έκθεση (Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου & Οικονομικές Καταστάσεις) της περιόδου 1/1/2016 έως 31/12/2016 ως ακολούθως:

## ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Της Ανώνυμης Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε.»

της περιόδου

1 Ιανουαρίου 2016 έως 31 Δεκεμβρίου 2016

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε.

Α.Φ.Μ. 090173036 – Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ - ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΚΤΗ Α. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ – ΛΙΜΑΝΙ ΛΑΥΡΙΟΥ

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

|                                                                                                                                                   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ .....</b>                                                                                                             | <b>2</b>  |
| <b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....</b>                                                                                                                           | <b>3</b>  |
| <b>Α. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....</b>                                                                                           | <b>5</b>  |
| I. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....                                                                                                           | 5         |
| II. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 .....                                                                                                      | 7         |
| III. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ – ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2017 .....                                                                       | 7         |
| IV. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ.....                                                                                                     | 9         |
| V. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....                                                                                                                       | 10        |
| VI. ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ .....                                                                                                                 | 11        |
| VII. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ .....                                                             | 12        |
| VIII. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....                                                                                                                             | 12        |
| <b>Β. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..</b>                                                                                   | <b>14</b> |
| <b>Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....</b>                                                                                                   | <b>15</b> |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 <sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε Ευρώ).....                                    | 15        |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 <sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε ευρώ) .....                                                      | 16        |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 <sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε ευρώ) .....                              | 17        |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 <sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε ευρώ).....                                          | 18        |
| 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....                                                                                                     | 19        |
| 1.1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ –ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....                                                                                               | 19        |
| 1.2. ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΧΕΡΣΑΙΑΣ ΛΙΜΕΝΙΚΗΣ ΖΩΝΗΣ .....                                                                                           | 19        |
| 1.3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....                                                                                                                   | 20        |
| 2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....                                                                                              | 21        |
| 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων .....                                                                                         | 21        |
| 2.2. Αλλαγές σε λογιστικές αρχές.....                                                                                                             | 21        |
| 2.3. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2016.....                                                              | 21        |
| 2.3.2. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο)..... | 24        |
| 2.3.3. Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016.....                                                                                         | 26        |
| 2.3.4. Μετατροπή ξένων νομισμάτων.....                                                                                                            | 27        |
| 2.3.5. Πληροφόρηση κατά τομέα.....                                                                                                                | 28        |
| 2.3.6 Πληροφόρηση κατά τομέα.....                                                                                                                 | 28        |
| 3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ .....                                                                               | 28        |
| 4. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....                                                                                                                  | 28        |
| 4.1. Συναλλαγματικές μετατροπές .....                                                                                                             | 28        |
| 4.2. Ενσώματα πάγια .....                                                                                                                         | 29        |
| 4.3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....                                                                                                              | 29        |
| 4.4. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων .....                                                                                                 | 29        |
| 4.5. Εμπορικές απαιτήσεις .....                                                                                                                   | 30        |
| 4.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....                                                                                                       | 30        |
| 4.7. Μετοχικό Κεφάλαιο.....                                                                                                                       | 30        |
| 4.8. Παροχές στο προσωπικό.....                                                                                                                   | 30        |
| 4.9. Επιχορηγήσεις.....                                                                                                                           | 31        |

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 4.10. Προβλέψεις .....                                    | 31 |
| 4.11. Αναγνώριση εσόδων .....                             | 31 |
| 4.14. Διανομή μερισμάτων .....                            | 32 |
| 5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....                                  | 32 |
| 6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.....                                 | 32 |
| 7. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ –ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ .....                  | 33 |
| 8. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ .....                               | 33 |
| 9.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΟΙΚΑ ΕΣΟΔΑ –ΕΞΟΔΑ .....                   | 34 |
| 10. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....                                | 34 |
| 11. ΕΡΓΑ ΥΠΟΔΟΜΗΣ & ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ .....      | 34 |
| 12. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....                       | 35 |
| 13. ΠΕΛΑΤΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ .....           | 36 |
| 14. ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....         | 37 |
| 15.ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ .....                               | 38 |
| 16. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ .....                               | 38 |
| 17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....                                      | 39 |
| 18 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ .....                              | 39 |
| 19. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ .....        | 39 |
| 20. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ .....                                      | 39 |
| 21.ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ.....                          | 40 |
| 22.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....                       | 40 |
| 23. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ .....          | 42 |
| 24.ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ..... | 43 |
| 25. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ .....                                | 43 |
| 26. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ.....                | 43 |
| 27. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ .....                   | 43 |
| 28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ .....        | 44 |

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε.

Α.Φ.Μ. 090173036 – Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ - ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΚΤΗ Α. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ – ΛΙΜΑΝΙ ΛΑΥΡΙΟΥ

## Α. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Προς την Γενική Συνέλευση των Μετόχων,

Κύριοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016 (1/1-31/12/2016). Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση, τόσο του μόνου μετόχου (Ελληνικό Δημόσιο), όσο και του κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης, τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα καθώς και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η εταιρεία στο μέλλον.

### Ι. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

**Γενική Εικόνα (executive summary):** Σύμφωνα και με τους βασικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες που παρατίθενται κατωτέρω, ο οργανισμός παρουσίασε στη χρήση 2016 μία αυξητική τάση στα βασικότερα χρηματοοικονομικά του μεγέθη. Ο κύκλος εργασιών παρουσίασε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση αυξητική πορεία με συνολικό αυξητικό δείκτη 8% περίπου, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων παρουσίασαν μείωση κατά -21,% περίπου η οποία οφείλεται κυρίως σε αύξηση του λειτουργικού κόστους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Στην κατηγορία των εσόδων παρουσιάζεται αύξηση, ως προς την προηγούμενη χρήση, στις κατηγορίες των εσόδων από πωλήσεις νερού, τέλη προμήθειας λιμενικών, έσοδα τελών εισιτηρίων, τέλη προμήθειας πετρελαίου και λιμενικών τελών, τέλη απορριμμάτων, έσοδα χρήσης προβλήτας, έσοδα εκφορτώσεων χύδην ως και στις κατηγορίες των εσόδων που αφορούν τα έσοδα από φορτοεκφορτώσεις RO.RO. Μειώσεις δε διαπιστώθηκαν κυρίως στις κατηγορίες των εσόδων που αφορούν έσοδα από ενοίκια, πωλήσεις ρεύματος και παραμονής σκαφών, τα διάφορα έσοδα και τα οποία, υπερκαλύφθηκαν από τις ως άνω αυξήσεις.

Σε κάθε περίπτωση τα αποτελέσματα της χρήσης με τα τρέχοντα οικονομικά δεδομένα κρίνονται ικανοποιητικά, ενώ η χρηματοοικονομική ισορροπία της εταιρείας είναι θετική. Επιπλέον σε σχέση με τα προαναφερόμενα έχουν σχηματιστεί επαρκείς προβλέψεις για επισφάλειες και λοιπούς κινδύνους.

**Κύκλος Εργασιών:** Ο κύκλος εργασιών της χρήσης ανέρχεται σε 3.538.505,34 ευρώ και εμφανίζεται όπως αναφέρεται και ανωτέρω αυξημένος έναντι των αντιστοίχων εσόδων της χρήσης 2015 που ήταν 3.288.538,49 ευρώ, αυξημένος κατά 7,6% περίπου.

**EBITDA:** Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και συνολικών καθαρών αποσβέσεων ανήλθαν σε 935.002,51 ευρώ, έναντι 1.218.140,94 στην αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης (μείωση κατά 283.138,43 ευρώ).

**Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους:** Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη 776.417,20 ευρώ έναντι κερδών 986.466,48 ευρώ για την προηγούμενη χρήση.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού κατά την 31.12.2014:

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2016

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

**Τα αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία** της εταιρείας ανέρχονταν σε € 1.913.927,13 και αντιστοιχούν περίπου στο 39% του συνολικού ενεργητικού της εταιρείας, έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν € 1.956.971,37 και αντιστοιχούσαν περίπου στο 44% του συνολικού ενεργητικού της Εταιρείας.

**Ίδια κεφάλαια:** Τα Ίδια Κεφάλαια της κλειόμενης χρήσης ποσού € 3.398.426,15 έναντι του ποσού των € 2.950.245,40 της προηγούμενης χρήσης αντιστοιχούν περίπου σε ποσοστό 69,44% έναντι 66% την προηγούμενη χρήση του συνολικού παθητικού της Εταιρείας.

#### **Επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία**

Την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκαν επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, περίπου €95.000.

**Χρηματοοικονομικοί Δείκτες:** Από την επισκόπηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που ακολουθούν προκύπτει ότι η οικονομική αυτάρκεια και αποδοτικότητα τα εταιρείας είναι υψηλή. Σημαντικό ρόλο στην διαμόρφωση των αποτελεσμάτων, των ταμειακών ροών και της οικονομικής θέσης αποτελούν (value drivers): α) τα έσοδα από τις εκφορτώσεις, από τα έσοδα χρήσης προβλήτας και ενοίκια λιμενικά τέλη β) οι αμοιβές και παροχές τρίτων. Οι περισσότεροι δείκτες παρουσίασαν άνοδο εν σχέση με τη χρήση του 2015.

|                            | <u>2016</u>  |         | <u>2015</u>  |         |
|----------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| EBITDA                     | 935.002,51   |         | 1.218.140,94 |         |
| Κεφάλαιο κίνησης           | 2.646.789,65 |         | 2.183.838,59 |         |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό     | 2.971.320,10 | 915,58% | 2.527.242,35 | 735,94% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 324.530,45   |         | 343.403,76   |         |
| Κύκλος εργασιών            | 3.538.505,34 | 184,88% | 3.288.538,49 | 168,04% |
| Αναπόσβεστη αξία παγίων    | 1.913.927,13 |         | 1.956.971,37 |         |
| Ταμειακά διαθέσιμα         | 255.302,00   | 5,22%   | 327.636,96   | 7,28%   |
| Σύνολο ενεργητικού         | 4.894.359,87 |         | 4.497.594,43 |         |
| Έσοδα λιμενικών τελών      | 337.688,76   | 9,54%   | 240.533,42   | 7,31%   |
| Κύκλος εργασιών            | 3.538.505,34 |         | 3.288.538,49 |         |
| Επισφαλείς απαιτήσεις      | 153.000,00   | 9,40%   | 153.000,00   | 12,76%  |
| Εμπορικές απαιτήσεις       | 1.627.358,03 |         | 1.199.142,72 |         |
| Αποτελέσματα προ φόρων     | 776.417,20   | 21,94%  | 986.466,48   | 30,00%  |
| Κύκλος εργασιών            | 3.538.505,34 |         | 3.288.538,49 |         |
| EBITDA                     | 935.002,51   | 27,51%  | 1.218.140,94 | 41,29%  |

|                       |              |        |              |        |
|-----------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Ίδια κεφάλαια         | 3.398.416,15 |        | 2.950.245,40 |        |
| Κόστος μισθοδοσίας    | 202.634,12   | 5,73%  | 205.725,48   | 6,26%  |
| Κύκλος εργασιών       | 3.538.505,34 |        | 3.288.538,49 |        |
| Έσοδα φορτοεκφόρτωσης | 1.236.032,19 | 34,93% | 1.121.356,78 | 34,10% |
| Κύκλου εργασιών       | 3.538.505,34 |        | 3.288.538,49 |        |

## II. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

1. Ωρίμανση της μελέτης Εδραίωσης και Ανάπτυξης της Κρουαζιέρας.
2. Συνέχιση της παραχώρησης - συνεργασίας με το διεθνές κέντρο εκπαίδευσης σωστικών μέσων «Norsafe Watercraft Hellas SA».
3. Εξασφάλιση ασφαλούς παράλληλου ελλιμενισμού ΔΥΟ πλοίων RoRo και δραματική βελτίωση του χρόνου αναμονής και φορτοεκφόρτωσης.
4. Εδραίωση της δραστηριότητας των γραμμών RoRo και ανάπτυξη των εσόδων του τομέα στο 1/3 του συνόλου των εσόδων του ΟΛΛ ΑΕ, με την ανάπτυξη τριών (3) δρομολογίων την εβδομάδα.
5. Διατήρηση των εσόδων της κρουαζιέρας σε αντίστοιχα επίπεδα με το 2015, παρά την Πανελλαδική πτώση, κύρια λόγω της κρίσης στην Αν Μεσόγειο και Τουρκία.
6. Αναβάθμιση υπηρεσιών του ΟΛΛ ΑΕ, κύρια στον τομέα των σκαφών αναψυχής.
7. Βελτίωση εκμετάλλευσης των χώρων προσωρινής αποθήκευσης της Χερσαίας Ζώνης, ανοίγοντας θετικές προοπτικές για το 2017 & 18.
8. Αναβάθμιση των λειτουργικών συστημάτων Πληροφορικής με έμφαση την Ασφάλεια διαχείρισης Δεδομένων του ΟΛΛ ΑΕ με εγκατάσταση τεχνολογιών αιχμής.
9. Αναβάθμιση του δικτύου Φωτισμού και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του λιμένα. Εξασφάλιση των ελάχιστων προδιαγραφών ασφάλειας εγκαταστάσεων και Ανθρώπων.
10. Διοργάνωση μεγάλης κλίμακας άσκησης επί χάρτου για την ετοιμότητα του λιμένα σε περίπτωση έκτακτης ανάγκης.

## III. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ – ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2017

1. Ολοκλήρωση ενεργειών ώστε να προχωρήσει η ανάπτυξη της Κρουαζιέρας μέσω ανάλογης Παραχώρησης. Επιλογή της βέλτιστης πρότασης που θα εξασφαλίζει

σημαντικά έσοδα στον ΟΛΛ ΑΕ σε βάθος χρόνου με παράλληλη εξασφάλιση του δημόσιου συμφέροντος και την δημιουργία προϋποθέσεων Ανάπτυξης του Τουριστικού αποθέματος της περιοχής.

2. Εξασφάλιση αδειοδότησης περιβαλλοντικών όρων για τις αναγκαίες διαμορφώσεις – επεκτάσεις που χρειάζονται για την ανάπτυξη της κρουαζιέρας
3. Εξουδετέρωση των πρώιμων σημείων κόπωσης (στοιχεία Νοε – Δεκ 2016) της δραστηριότητας φορτοεκφόρτωσης πλοίων τύπου RoRo. Ενθάρρυνση των προοπτικών ανοίγματος επιπλέον γραμμών (Σμύρνη...κλπ). Αναζήτηση συμπληρωματικών εσόδων στην περίπτωση που υπάρξει αισθητή μείωση της δραστηριότητας.
4. Επίσπευση αδειοδότησης της λειτουργία του Υδατοδρομίου στη νέα επιλεγείσα θέση.
5. Οριστικοποίηση των αναγκαίων αλλαγών και κατάθεση επικαιροποιημένου Master Plan.
6. Οριστικοποίηση και Έγκριση του νέου συνολικού Τιμολογίου Υπηρεσιών και Παροχών του ΟΛΛ ΑΕ.
7. Άμεση αναζήτηση - εξασφάλιση νέων πελατών του τομέα Σκαφών Αναψυχής, ώστε να αντισταθμιστεί πλήρως η απώλεια εσόδων μετά την αποχώρηση ενός από τους σημαντικούς πελάτες στις αρχές του 2017.
8. Κίνητρα για την συνέχιση και περαιτέρω ανάπτυξη των δυνατοτήτων προσωρινής αποθήκευσης μεγάλων φορτίων (ανεμογεννήτριες...κλπ) για όλο το 2017 και μετά.
9. Εκπόνηση Διαγωνισμού Παραχώρησης Αναστήλωσης και χρήσης του καταστήματος Υγειονομικού Ενδιαφέροντος «Κοράλλι» μετά από την αναμενόμενη αδειοδότηση

#### IV ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΑΞΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:

Η εταιρεία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε» έχει στρατηγικά επιλέξει να λειτουργεί με τρόπο υπεύθυνο και να αναλαμβάνει τις ευθύνες για τις όποιες επιπτώσεις έχει η λειτουργία του απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα οποία απευθύνεται και επηρεάζει. Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιούνται συστηματικά με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, μια σειρά από δράσεις, με στόχο:

- Τη λειτουργία της εταιρείας με σεβασμό στο περιβάλλον,



- τους εργαζόμενους,
- τους πελάτες,
- τους προμηθευτές,
- τις τοπικές κοινωνίες
- και τις κρατικές αρχές

Οι αξίες μας αποτυπώνονται στις λέξεις :

- «Ακεραιότητα» καθώς ενεργούμε με ειλικρίνεια σεβόμενοι τις ανάγκες των πελατών μας.
- «Σεβασμός στον άνθρωπο» καθώς είναι η κινητήρια δύναμη της επιτυχίας μας. Η εταιρεία συμπεριφέρεται στο προσωπικό με σεβασμό και αξιοπρέπεια.
- «Υψηλές επιδόσεις» με συνεχή βελτίωση της απόδοσής μας, μελετώντας προσεκτικά τα αποτελέσματα και φροντίζοντας να μη διακυβεύεται ποτέ η ακεραιότητά μας και ο σεβασμός προς τον άνθρωπο.
- «Ομαδικότητα» καθώς μοιραζόμαστε γνώσεις, ιδέες και εμπειρία, δείχνουμε εμπιστοσύνη στους συναδέλφους μας για να επιτύχουμε τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.

## V. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

**Μακροοικονομικά μεγέθη:** Η γενικότερη πιστωτική κρίση και η κάμψη της οικονομικής δραστηριότητας αναμένεται να επηρεάσει δυσμενώς τις πωλήσεις της εταιρείας. Στα πλαίσια των δυσμενών αυτών μακροοικονομικών δεδομένων η εταιρεία θα ακολουθήσει συντηρητική στάση και πολιτικές περιορισμού του λειτουργικού κόστους.

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Η εταιρεία έχει σε συνεχή βάση επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται κυρίως σε μηνιαία βάση. Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι περιορισμένος. Κίνδυνος ρευστότητας θα προκαλούνταν μόνο στην περίπτωση αναποτελεσματικής διαχείρισης των επενδύσεων της εταιρείας (υπερεπενδύσεις χρηματοδοτούμενες από ιδίους πόρους, το οποίο αποφεύγεται συστηματικά).

**Πιστωτικός Κίνδυνος:** Η εταιρεία έχει συγκεντρώσει πιστωτικού κινδύνου και αριθμό επισφαλειών που αφορούν κυρίως απαιτήσεις από χρήση χερσαίου χώρου και παροχών στο λιμένα. Ο κίνδυνος ζημίας λόγω αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία είναι ιδιαίτερα αυξημένος. Η Διοίκηση παρακολουθεί εντατικά τους πελάτες που έχουν υπερβεί τα πιστωτικά όρια και θέτει σε εφαρμογή διαδικασίες για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της εταιρείας (αυξημένες εξασφαλίσεις ακόμη και εμπράγματα, διακανονισμοί αποπληρωμής, νομικές διαδικασίες κλπ). Οι προβλέψεις αναπροσαρμόζονται

στο βαθμό που τα παραπάνω μέτρα δεν αποδίδουν και οι απαιτήσεις χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς). Πολιτική της διοίκησης στις τελευταίες χρήσεις είναι η εκχώρηση μη εξυπηρετούμενων απαιτήσεων επιτεδευματιών στην Δ.Ο.Υ. , με σκοπό την φραγή της φορολογικής τους ενημερότητας έως ότου εκταμιεύσουν τις οφειλές τους στην εταιρεία.

**Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών εισιτηρίων:** Δεν υπάρχουν σημαντικές αυξομειώσεις στην επιβατική κίνηση με αποτέλεσμα να μην υπάρχει αισθητή επιρροή στις τιμές των εισιτηρίων. Οι ακτοπλοϊκές γραμμές που εξυπηρετούνται είναι συγκεκριμένες και δεν υπάρχουν μεγάλες τροποποιήσεις σε δρομολόγια και επιβατικό κοινό με αποτέλεσμα να παρατηρείται μια σχετική σταθερότητα τουλάχιστον μέχρι και σήμερα στις τιμές των εισιτηρίων και συνεπώς στα λιμενικά τέλη.

**Κίνδυνος επιτοκίου:** Η εταιρεία δεν διατηρεί έντοκες δανειακές συμβάσεις. Επίσης η εταιρεία δεν έχει επενδύσει τα κεφάλαιά της, με συνέπεια να μην συντρέχει λόγος κινδύνου από την μείωση των αντίστοιχων επιτοκίων.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

**Κανονιστικός κίνδυνος:** Υφίσταται ενδεχόμενος κίνδυνος α) για πρόσθετες δαπάνες ή επενδύσεις από ενδεχόμενες μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο και στο πλαίσιο ασφαλούς λειτουργίας των λιμενικών.

**Λοιποί λειτουργικοί κίνδυνοι:** Η εταιρεία λόγω του ότι ανήκει σε υποτομέα της Κεντρικής Κυβέρνησης, έχει επαρκείς γραφειοκρατικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση λειτουργικών κινδύνων και την αποτροπή απατηλών ενεργειών. Οι ασφαλιστικές καλύψεις ευθύνης επίσης είναι επαρκείς.

#### **Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου**

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τον μέτοχο, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

## **VI. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**Υποκαταστήματα:** Η εταιρείας δε διατηρεί υποκαταστήματα.

### **Περιβαλλοντικά ζητήματα.**

Η εταιρεία τηρεί με συνέπεια τους εθνικούς και ευρωπαϊκούς κανονισμούς και διατάξεις που αφορούν στην προστασία του Περιβάλλοντος.

Στα πλαίσια λειτουργίας των δραστηριοτήτων της εταιρεία μας, στόχος μας είναι η όσο το δυνατό λιγότερη κατανάλωση πόρων με εφαρμογή πολιτικών στοχεύουμε στη μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας της εταιρείας μας.

- Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης. Άλλωστε πάνω σε αυτό έχει η εταιρεία μας και πιστοποίηση ISO.
- Λάμπες τεχνολογίας LED σε όλους τους χώρους της εταιρείας μας μειώνοντας την κατανάλωση ενέργειας.

### **Εργασιακά ζητήματα.**

Η εταιρεία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε » σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- ο της ίσης μεταχείρισης
- ο σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- ο της διαφορετικότητας
- ο της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- ο της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Η εταιρεία απασχολεί σε συνεχή βάση περίπου 8 τακτικούς εργαζόμενους.

## **VII. ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2579/1998 οι επιχειρήσεις και οργανισμοί των οποίων άμεσα ή έμμεσα αποκλειστικός μέτοχος ή μέτοχος με ποσοστό μεγαλύτερο από 60% είναι το Δημόσιο και λειτουργούν με τη μορφή Α.Ε. υποχρεούνται με την επιφύλαξη των άρθρων 43 και 44 του ν. 2190/1920 να διαθέτουν ολόκληρο το προβλεπόμενο από το καταστατικό ή από διατάξεις νόμων μέρος στο μέτοχο. Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20 από τα καθαρά κέρδη αφαιρείται ετησίως τουλάχιστον το ένα εικοστό (5%) αυτών, προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Κατόπιν των ανωτέρω η προτεινόμενη

διάθεση κερδών έχει ως ακολούθως: Τακτικό αποθεματικού ύψους 38.821 ευρώ και πρώτο μέρος 259.000 με ποσοστό 35% επί των καθαρών κερδών .

#### VIII. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και πριν την ημερομηνία δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων.

#### IX. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Πιστεύοντας ότι η πορεία της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαμορφούμενες συνθήκες της αγοράς καθώς και την οικονομική κρίση, καλούμε τη Τακτική Γενική Συνέλευση για τη χρήση που έληξε την 31-12-2016 να απαλλάξει το ΔΣ και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη και να ορίσει τους ελεγκτές της χρήσεως 2017.

Με τιμή

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

ΜΑΡΑΓΚΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες που ακολουθούν εγκρίθηκαν από το Διοικητικό

Συμβούλιο την 18-7-2017

και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομική Αναφοράς, όπως αυτά έχουν

υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Β. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

*(Επεται της απόφασης ΔΣ)*

## Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε Ευρώ)

#### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ποσά εκφρασμένα σε €

|                                                                                      |          | Η Εταιρεία          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
|                                                                                      | Σημείωση | 31.12.2016          | 31.12.2015          |
| Κύκλος εργασιών                                                                      | 5        | 3.538.505,34        | 3.288.538,49        |
| Κόστος πωλήσεων                                                                      | 6        | -1.925.704,63       | -1.784.042,66       |
| <b>Μικτα κέρδη (ζημιές)</b>                                                          |          | <b>1.612.800,71</b> | <b>1.504.495,83</b> |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης                                                            | 7        | 108.120,69          | 346.925,83          |
| Άλλα λειτουργικά έξοδα                                                               | 7        | -104.700,28         | -19.523,03          |
| <b>Μεικτό αποτέλεσμα</b>                                                             |          | <b>1.616.221,12</b> | <b>1.831.898,63</b> |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                                                        | 6        | -742.024,90         | -747.710,64         |
| Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως                                                          | 6        | -93.897,52          | -94.236,29          |
| Λοιπά έξοδα                                                                          |          |                     |                     |
| <b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών,<br/>και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b> |          | <b>780.298,70</b>   | <b>989.951,70</b>   |
| Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα                                                       | 9        | -3.881,50           | -3.485,22           |
| <b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων</b>                                                    |          | <b>776.417,20</b>   | <b>986.466,48</b>   |
| <b>Κέρδη (ζημιές) μετά από το φόρους</b>                                             |          | <b>776.417,20</b>   | <b>986.466,48</b>   |
| <b>Κέρδη (ζημιές) κατά μετοχή από συνεχιζόμενες<br/>δραστηριότητες</b>               |          |                     |                     |
| <b>αποδιδόμενα στους μετόχους της -βασικά σε ευρώ</b>                                |          | <b>776.417,20</b>   | <b>986.466,48</b>   |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31<sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016****(ποσά σε ευρώ)****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Ποσά εκφρασμένα σε €

|                                                         |                 | <b>Η Εταιρεία</b>   |                     |
|---------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
|                                                         | <b>Σημείωση</b> | <b>31.12.2016</b>   | <b>31.12.2015</b>   |
| <b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>                             |                 |                     |                     |
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>            |                 |                     |                     |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία            | <b>11</b>       | 1.913.927,13        | 1.956.971,37        |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία                               | <b>12</b>       | 9.112,64            | 13.380,71           |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                    | <b>18</b>       | 0,00                | 0,00                |
| Λοιπα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία             |                 | 0,00                | 0,00                |
|                                                         |                 | <b>1.923.039,77</b> | <b>1.970.352,08</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>               |                 |                     |                     |
| Αποθέματα                                               |                 | 0,00                | 0,00                |
| Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία                          |                 | 0,00                | 0,00                |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις                 | <b>13</b>       | 1.627.358,03        | 1.199.142,72        |
| Χρεώστες διάφοροι                                       | <b>14</b>       | 1.070.727,07        | 988.542,74          |
| Λοιπα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία απαιτήσεις     | <b>14</b>       | 17.933,00           | 11.919,93           |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                         | <b>15</b>       | 255.302,00          | 327.636,96          |
|                                                         |                 | <b>2.971.320,10</b> | <b>2.527.242,35</b> |
| <b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>                    |                 | <b>4.894.359,87</b> | <b>4.497.594,43</b> |
| <b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>                                      |                 |                     |                     |
| Μετοχικό Κεφάλαιο                                       | <b>16</b>       | 303.050,82          | 303.050,82          |
| Λοιπά αποθεματικά                                       | <b>17</b>       | 239.386,58          | 190.063,26          |
| Αποτελέσματα εις νέον                                   |                 | 2.855.978,75        | 2.457.131,32        |
| <b>Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας</b>                     |                 | <b>3.398.416,15</b> | <b>2.950.245,40</b> |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>                             |                 | <b>3.398.416,15</b> | <b>2.950.245,40</b> |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                                      |                 |                     |                     |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                       |                 |                     |                     |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                    | <b>19, 20</b>   | 0,00                | 0,00                |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος                         |                 | 0,00                | 0,00                |
| Προβλέψεις                                              | <b>19, 20</b>   | 587.122,00          | 584.708,00          |
| Προβλέψεις λογιστικών διαφορών                          | <b>19, 20</b>   | 25.000,00           | 25.000,00           |
| Λοιπές προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | <b>21</b>       | 559.291,27          | 594.237,27          |
|                                                         |                 | <b>1.171.413,27</b> | <b>1.203.945,27</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                       |                 |                     |                     |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                    |                 | 0,00                | 0,00                |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                      | <b>22</b>       | 7.191,17            | 22.458,10           |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις                       | <b>22</b>       | 24.068,31           | 46.616,06           |
| Υποχρεώσεις για φόρο εισοδήματος                        |                 | 0,00                | 0,00                |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                       | <b>22</b>       | 293.270,97          | 274.329,60          |
|                                                         |                 | <b>324.530,45</b>   | <b>343.403,76</b>   |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                               |                 | <b>1.495.943,72</b> | <b>1.547.349,03</b> |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων</b>             |                 | <b>4.894.359,87</b> | <b>4.497.594,43</b> |



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε ευρώ)

|                                                                        | <b>31.12.2016</b>          | <b>31.12.2015</b>          |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Καθαρή θέση έναρξης περιόδου<br>(01/01/2016 και 01/01/2015 αντίστοιχα) | 2.950.245,40               | 2.338.559,77               |
| Κέρδη / (ζημιές) της περιόδου, μετά από φόρους                         | 776.417,20                 | 986.466,48                 |
| Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| Διανεμηθέντα μερίσματα                                                 | -295.312,52                | -252.036,73                |
| Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση              | -236,34                    | -122.744,12                |
| Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| Διαφορές φορολ. ελέγχου προηγ. χρήσεων                                 | 0,00                       | 0,00                       |
| Μεταβολές αποθεματικών                                                 | -32.697,59                 | 0,00                       |
| Καθαρή θέση λήξης περιόδου<br>(31/12/2016 και 31/12/2015 αντίστοιχα)   | <b><u>3.398.416,15</u></b> | <b><u>2.950.245,40</u></b> |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31<sup>Η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (ποσά σε ευρώ)

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε €

|                                                                                                                            |        | 31.12.2016         | 31.12.2015         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| <b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                  |        |                    |                    |
| Αποτελέσματα προ φόρων                                                                                                     |        | 776.417,20         | 986.466,48         |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για:                                                                                             |        |                    |                    |
| Αποσβέσεις                                                                                                                 | 11, 12 | 141.987,64         | 133.173,03         |
| Απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων                                                              |        | 0,00               | -82.300,00         |
| Προβλέψεις                                                                                                                 | 20     | 2.177,66           | 2.069,24           |
| Τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα                                                                                   |        | 3.881,50           | 3.485,22           |
| Αποσβέσεις επιχ. παγίων                                                                                                    | 21     | -34.946,00         | -74.280,93         |
| Συναλλαγματικές διαφορές                                                                                                   |        | 0,00               |                    |
| (Κέρδη)/Ζημιές πώλησης παγίων                                                                                              |        |                    | 0,00               |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας                                                   |        |                    | 0,00               |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                                                                                          |        | 0,00               | 0,00               |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: |        |                    |                    |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων                                                                                               | 13     |                    | 0,00               |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων                                                                                               | 14     | -516.412,71        | -560.417,97        |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)                                                                             |        | -51.570,90         | -317.842,13        |
| Μείον:                                                                                                                     |        |                    |                    |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα                                                                            |        | -4.755,20          | -4.828,41          |
| Καταβεβλημένοι φόροι                                                                                                       | 10     | 0,00               | 0,00               |
| Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες                                                                           |        | 0,00               | 0,00               |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                                                       |        | <b>316.779,19</b>  | <b>85.524,53</b>   |
| <b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                   |        |                    |                    |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων                                                          |        | 0,00               | 0,00               |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων                                                                    | 11, 12 | -94.675,33         | -114.153,40        |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων                                                               |        | 0,00               | 0,00               |
| Τόκοι εισπραχθέντες                                                                                                        |        | 873,70             | 1.343,19           |
| Μερίσματα εισπραχθέντα                                                                                                     |        | 0,00               | 0,00               |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>                                                        |        | <b>-93.801,63</b>  | <b>-112.810,21</b> |
| <b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                |        |                    |                    |
| Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου                                                                                  |        | 0,00               | 0,00               |
| Πληρωμές από μείωση μετοχικού κεφαλαίου                                                                                    |        | 0,00               | 0,00               |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια                                                                              |        | 0,00               | 0,00               |
| Εξοφλήσεις δανείων                                                                                                         |        | 0,00               | 0,00               |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)                                                            |        | 0,00               | 0,00               |
| Μερίσματα πληρωθέντα                                                                                                       |        | -295.312,52        | -252.036,73        |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                                                     |        | <b>-295.312,52</b> | <b>-252.036,73</b> |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</b>                                |        | <b>-72.334,96</b>  | <b>-279.322,41</b> |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>                                                                     |        | <b>327.636,96</b>  | <b>606.959,37</b>  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>                                                                       |        | <b>255.302,00</b>  | <b>327.636,96</b>  |

## 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1.1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ –ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Ο Οργανισμός Λιμένος Λαυρίου Ανώνυμη Εταιρεία προέρχεται από την μετατροπή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «Λιμενικό Ταμείο Λαυρίου» σε Ανώνυμη Εταιρεία και αποτελεί καθολικό διάδοχό του. Είναι ανώνυμη εταιρεία κοινής ωφελείας, τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2932/27-6-2001 (ΦΕΚ 145 Α), το Ν. 3429/27-12-2005 (ΦΕΚ 314 Α) και συμπληρωματικά από την λοιπή νομοθεσία, όπως ισχύει στην Ελληνική Επικράτεια.

Μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο. Σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της εταιρείας η συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στο κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι μικρότερη του 51%. Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην απόφαση 222/5.11.2012, της Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. υπ' αριθ. 2996/12-11-2012, μεταβιβάστηκε στην Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε.»- Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ., άνευ ανταλλάγματος κατά πλήρη κυριότητα το σύνολο των μετοχών που αντιστοιχούν στο 100% του Μετοχικού Κεφαλαίου του «Οργανισμού Λιμένος Λαυρίου Α.Ε.»

Σκοπός του οργανισμού είναι η διοίκηση και η εκμετάλλευση της Ζώνης Λιμένα Λαυρίου και αναλαμβάνει κάθε δραστηριότητα που είχε ανατεθεί στο ΝΠΔΔ Λιμενικό Ταμείο Λαυρίου. Η εταιρεία δραστηριοποιείται σε όλο το φάσμα των λιμενικών δραστηριοτήτων, προσφέροντας υπηρεσίες σε πλοία, τα φορτία τους και του επιβάτες, με κυριότερες δραστηριότητες αυτές της παροχής υπηρεσιών ελλιμενισμού των πλοίων, το χειρισμό των φορτίων τους, τις υπηρεσίες φορτοεκφόρτωσης και αποθήκευσης αγαθών, της εξυπηρέτησης επιβατικής κίνησης, την παροχή λιμενικών εξυπηρετήσεων και την παραχώρηση χώρων σε τρίτους έναντι ανταλλάγματος.

Η εταιρεία δεν είναι εισηγμένη στο Χ.Α.Α.

Η σύνθεση του Δ.Σ. του ΟΛΛ σύμφωνα με το πρακτικό υπ' αριθμ. 231/13.7.2016 είναι η εξής:

|                            |                                                   |
|----------------------------|---------------------------------------------------|
| 1. Μαραγκουδάκης Εμμανουήλ | Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος                        |
| 2. Νικολάου Δημήτριος      | Αντιπρόεδρος                                      |
| 3. Σμώρογλου Δημήτριος     | Μέλος                                             |
| 4. Λιάγκος Αθανάσιος       | Μέλος                                             |
| 5. Ρουμπάνης Παναγιώτης    | Μέλος                                             |
| 6. Σενή Όλγα               | Μέλος                                             |
| 7. Λεμονάκης Δημήτριος     | Εκπρόσωπος των Παραγωγικών Τάξεων (Ε.Β.Ε.Π.)      |
| 8. Σερέλης Χρήστος         | Εκπρόσωπος των Εργαζομένων του Ο.Λ.Λ. Α.Ε.        |
| 9. Μπράχος Γεώργιος        | Εκπρόσωπος των Επαγγελματικών Οργανώσεων (Ο.Φ.Ε.) |

### 1.2. ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΧΕΡΣΑΙΑΣ ΛΙΜΕΝΙΚΗΣ ΖΩΝΗΣ

Η εταιρεία έχει το αποκλειστικό δικαίωμα χρήσης και εκμετάλλευσης των γηπέδων, κτιρίων και εγκαταστάσεων της Χερσαίας Λιμενικής Ζώνης του Λιμένος του Λαυρίου, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο. Το παραπάνω αποκλειστικό δικαίωμα παραχωρήθηκε στον ΟΛΛ Α.Ε. για 40 έτη, με την από 30η Δεκεμβρίου 2002 Σύμβαση Παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και του ΟΛΛ Α.Ε. και λήγει το έτος 2042. Η σύμβαση δύναται να παραταθεί με νέα έγγραφη συμφωνία των μερών.

Το δικαίωμα παρέχεται κατά αρχήν και κατά κύριο λόγο για την εκπλήρωση του προορισμού του Λιμένα Λαυρίου και ο ΟΛΛ Α.Ε. αναλαμβάνει να το ασκεί σε άμεση συνάφεια προς τη λιμενική δράση, για την υποστήριξη δραστηριοτήτων και επιχειρηματικών πρωτοβουλιών που εξυπηρετούν άμεσα την παροχή λιμενικών εξυπηρετήσεων. Η κατά αποκλειστικότητα παροχή του Δικαιώματος δεν παραγνωρίζει την προοπτική ενδεχόμενης μελλοντικής απελευθέρωσης της παροχής λιμενικών υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή η ΟΛΛ Α.Ε. υποχρεούται να προβαίνει σε περαιτέρω παραχώρηση της χρήσης των λιμενικών κλπ υποδομών προς επιχειρήσεις παροχής λιμενικών υπηρεσιών εφ' όσον αυτές έχουν λάβει τις απαιτούμενες εγκρίσεις.

Η έννοια της χρήσης περιλαμβάνει τη φυσική κατοχή και εξουσίαση των παραχωρούμενων, επίσης τη δυνατότητα αξιοποίησης τους, την προσωρινή παραχώρηση επ' ανταλλάγματι και την πραγματοποίηση επενδύσεων κεφαλαίου.

Η υποδομή αποτελούσε υπάρχουσα υποδομή του Ελληνικού Δημοσίου και έχει δοθεί για χρήση στον ΟΛΛ Α.Ε. σύμφωνα με τους σκοπούς της συμφωνίας παροχής υπηρεσιών. Στο τέλος της σύμβασης όλες οι παραχωρηθείσες εγκαταστάσεις επιστρέφουν αυτοδικαίως στο Ελληνικό Δημόσιο. Δηλαδή το Ελληνικό Δημόσιο ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας. Η λιμενική υποδομή συνιστά κοινόχρηστο αγαθό εκτός συναλλαγής. Ο Οργανισμός σύμφωνα με το άρθρο 8 της Συμβάσεως δικαιούται αποζημίωσης από το Δημόσιο για την αναπόσβεστη αξία των Νέων Επενδύσεων που χρηματοδοτήθηκαν από ίδιους πόρους.

Ο ΟΛΛ Α.Ε. φέρει την ευθύνη και τη δαπάνη της τρέχουσας προληπτικής συντήρησης των παραχωρούμενων και των τυχόν πρόσθετων έργων και εγκαταστάσεων («συνήθη έργα») προκειμένου να διατηρείται η απρόσκοπτη λειτουργία του λιμένα. Το Δημόσιο θα συμβάλει στη χρηματοδότηση των έργων «Εθνικού Επιπέδου». Το Ελληνικό Δημόσιο ελέγχει ή ρυθμίζει ποιες υπηρεσίες πρέπει να παρέχει η εταιρεία με την υποδομή που της έχει παρασχεθεί και σε ποιους. Η Σύμβαση Παραχώρησης συνάπτεται σε εκτέλεση του 24ου άρθρου του ν. 2932/2001 με το οποίο προβλέπεται η δυνατότητα του Δημοσίου να προβεί στην εν λόγω παραχώρηση, σε συνδυασμό με την κείμενη νομοθεσία που διέπει την χερσαία ζώνη λιμένα ως κοινόχρηστο δημόσιο πράγμα ιδίως με τις διατάξεις του Α.Ν. 2971/01 του Ν.Δ. 444/1970 του άρθρου 14 παρ. 2 του Ν. 2881/01, τις διατάξεις του Β.Δ. 14/19-1-1939 καθώς και τις διατάξεις του ν. 2575/1998.

Στη Σύμβαση Παραχώρησης προβλέπεται αντάλλαγμα 1% για τα 2 πρώτα έτη και 2% από το τρίτο έτος και εφεξής επί του συνόλου των ετησίων εσόδων, πλην των εκτάκτων και χρηματοοικονομικών εσόδων.

### 1.3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στον σκοπό της εταιρείας περιλαμβάνονται:

- Η παροχή κάθε είδους λιμενικών υπηρεσιών προς τους χρήστες, η αναβάθμιση, η συντήρηση, η βελτίωση και η ανάπτυξη του λιμένα.
- Η παροχή υπηρεσιών ελλιμενισμού των πλοίων και διακίνησης επιβατών, οχημάτων, φορτίων.
- Η εγκατάσταση, οργάνωση και εκμετάλλευση κάθε είδους λιμενικής υποδομής.
- Η ανάληψη και εκτέλεση προγραμμάτων, μελετών και έργων σχετικών με τις δραστηριότητες του Οργανισμού Λιμένα που χρηματοδοτούνται από εθνικούς, κοινοτικούς ή άλλους πόρους και που εντάσσονται στην εθνική λιμενική πολιτική.
- Η ανάληψη κάθε δραστηριότητας που έχει σχέση με το λιμενικό έργο, καθώς και κάθε άλλης εμπορικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας πέραν των παραδοσιακών λιμενικών υπηρεσιών συμπεριλαμβανομένων

ιδίως της τουριστικής, της πολιτιστικής της αλιευτικής, του σχεδιασμού και της οργάνωσης λιμενικών εξυπηρετήσεων.

- Η αναβάθμιση των παρεχομένων υπηρεσιών και υποδομών μέσω τεχνολογικού και οργανωτικού εκσυγχρονισμού.
- Η μέριμνα αισθητικής και λειτουργικής διάρθρωσης του λιμένα
- Η εποικοδομητική συνεργασία με τους χρήστες του λιμένα και τους τοπικούς φορείς και τους φορείς της τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτης και δεύτερης βαθμίδας.
- Η εποικοδομητική συνεργασία και η ανάληψη κάθε δραστηριότητας που έχει σχέση με τους φορείς διοίκησης και εκμετάλλευσης των λιμένων της χώρας.
- Η ανάληψη καθηκόντων Γενικού Διαχειριστή των χώρων της Ζώνης Λιμένα στο πλαίσιο του γενικού σχεδιασμού και ανάπτυξης του λιμενικού δυναμικού της χώρας της χάραξης εθνικής λιμενικής πολιτικής για λογαριασμό του Δημοσίου και του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου.
- Κάθε άλλη δραστηριότητα που έχει ανατεθεί στα Λιμενικά Ταμεία ως νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

## 2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις του ΟΛΛ Α.Ε. με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2016 καλύπτουν την περίοδο από 1/1/2016 μέχρι 31/12/2016 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τήρηση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις παρούσες οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση αρ. 3. Η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας στηρίζεται στην παραδοχή ότι η εταιρεία θα έχει στη διάθεσή της τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα τις δραστηριότητες της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες.

### 2.2. Αλλαγές σε λογιστικές αρχές

Η Εταιρεία εφάρμοσε κατά την περίοδο αναφοράς νέα ή τροποποιημένα πρότυπα ή διερμηνείες όπως αυτά/ές έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και έχουν εκδοθεί από την IASB. Η παράθεση των εν λόγω νέων ή τροποποιημένων προτύπων ή διερμηνειών γίνεται συνοπτικά, βάσει των εκδοθέντων από την Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικών κανονισμών.

### 2.3. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2016

#### 2.3.1. Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 15 Δεκεμβρίου 2015 με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2343/2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις που αφορούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 5 και 7 και

τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 19 και 34 δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

**ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (πχ πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

**ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Εξυπηρέτηση συμβάσεων μετά την μεταβίβαση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Εάν μία επιχείρηση μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπό όρους που επιτρέπουν στον μεταβιβάζοντα να αποαναγνωρίσει το περιουσιακό στοιχείο, το Δ.Π.Χ.Α. 7 απαιτεί να γνωστοποιούνται όλες οι μορφές συνεχιζόμενης ανάμειξης που μπορεί να έχει η μεταβιβάζουσα επί των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων. Το Δ.Π.Χ.Α. 7 παρέχει οδηγίες σχετικά με το τι εννοεί με τον όρο «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση πρόσθεσε συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τις διοικήσεις να προσδιορίσουν εάν οι όροι μιας σύμβασης για εξυπηρέτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν μεταβιβαστεί συνιστά «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση παρέχει το δικαίωμα (όχι την υποχρέωση) αναδρομικής εφαρμογής.

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η επιπρόσθετη γνωστοποίηση που απαιτείται από το Δ.Π.Χ.Α. 7 «Γνωστοποίηση - Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτείται συγκεκριμένα για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός αν απαιτείται από το Δ.Λ.Π. 34. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ.

**ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζομένους»**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015.

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργού αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

**ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

**ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) –Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης**

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» -Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης**

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποφασίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης διευκρινίζονται θέματα σχετικά με τα υποσύνολα και την παρουσίαση των στοιχείων των λοιπών συνολικών εισοδημάτων που προκύπτουν από τις επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

#### **ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις)- Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων απόσβεσης βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου καθώς τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η ανωτέρω θέση δεν ισχύει όταν το άυλο περιουσιακό στοιχείο εκφράζεται ως μέτρο υπολογισμού των εσόδων ή όταν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα έσοδα και η ανάλωση των οικονομικών ωφελειών που απορρέουν από το άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι στενά συνδεδεμένα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 2 Δεκεμβρίου 2015.

#### **ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»-Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις**

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

#### **ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» -Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ένας επενδυτής εφαρμόζει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία κοινή επιχείρηση. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 24 Νοεμβρίου 2015.

#### **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο στόχος της τροποποίησης είναι η απλοποίηση του λογιστικού χειρισμού των εισφορών

που είναι ανεξάρτητες από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας των εργαζομένων, για παράδειγμα, για τις εισφορές των εργαζομένων που υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό του μισθού.

### **2.3.2. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο)**

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

#### **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από το τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) βρίσκεται (βρίσκονται) στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

#### **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»**

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

#### **ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων»**

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το πρότυπο σκοπός του οποίου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος.

Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «μεταβατικών λογαριασμών ρυθμιζόμενων



δραστηριοτήτων» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»**

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του**

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης που εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ολόκληρο το κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) “Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές”**

Η τροποποίηση διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΛΠ 7 Καταστάσεις ταμιακών ροών (Τροποποίηση) “Γνωστοποιήσεις”**

Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από

χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ’ ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»**

Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωριστεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Η εταιρεία (Ο Όμιλος) θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της (του) Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **2.3.3. Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016**

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2014-2016, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

#### **Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς**

Η τροποποίηση διαγράφει τις «Βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις από τα Δ.Π.Χ.Α.» που προβλέπονταν από το Προσάρτημα Ε του Δ.Π.Χ.Α. 1 με το αιτιολογικό ότι έχουν υπηρετήσει πλέον τον σκοπό τους και δεν είναι πλέον απαραίτητες.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχεται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ή άλλης οντότητας που πληροί τις προϋποθέσεις να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι διαθέσιμη για κάθε μια επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία ξεχωριστά κατά την αρχική αναγνώριση.

#### **ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.**

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του προτύπου, εκτός από εκείνες των παραγράφων Β10-Β16, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 5 που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

#### **ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων**

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»**

Η Διερμηνεία 22 διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη.

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **2.3.4. Μετατροπή ξένων νομισμάτων**

Η Εταιρεία τηρεί λογιστικά βιβλία σε Ευρώ. Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημέρα του Ισολογισμού, οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία. Τα κέρδη ή οι ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές περιλαμβάνονται στις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων.

### 2.3.5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι δραστηριότητες της εταιρείας συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα αυτόν των χρηματιστηριακών εργασιών και υπηρεσιών οι οποίες παρέχονται εντός της ελληνικής επικράτειας και ως εκ τούτου δεν απαιτείται ανάλυση κατά επιχειρηματικό και γεωγραφικό τομέα.

### 2.3.6 Πληροφόρηση κατά τομέα

Η εταιρεία (ως μη εισηγμένη) βάσει του ΔΠΧΑ 8 και του ΔΛΠ 14 δεν έχει υποχρέωση παρουσίασης αποτελεσμάτων ανά τομέα.

## 3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα, ωστόσο επανεξετάζονται διαρκώς σύμφωνα με τα ιστορικά δεδομένα και τις προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα.

**Ωφέλιμες ζωές έργων υποδομής και εξοπλισμός σύγχρονης τεχνολογίας:** Η διοίκηση της εταιρείας προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις των λιμενικών κλπ. υποδομών και του μηχανολογικού εξοπλισμού. Η διοίκηση θα αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες και θα προβεί σε επανεκτιμήσεις της αξίας των παγίων που απαξιώνονται τεχνολογικά.

**Εύλογη αξία εμπορικών απαιτήσεων:** Η κρίση της διοίκησης αναφορικά με την εκτίμηση της ανακτησιμότητας των απαιτήσεων, αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την αξιολόγηση των υπολοίπων ως επισφαλή ή μη και για την επιμέτρηση τυχόν απομείωσης της αξίας τους. Η κρίση της διοίκησης βασίζεται στα τελευταία επίκαιρα στοιχεία, ωστόσο το γενικότερο μακροοικονομικό περιβάλλον και η οικονομική κρίση ενδεχόμενα να οδηγήσουν σε διαφορετικά δεδομένα.

**Αναγνώριση Συμβάσεως Παραχώρησης:** Η Σύμβαση Παραχώρησης έχει αναγνωριστεί ως λειτουργική μίσθωση σύμφωνα με τα προδιαγραφόμενα στο Δ.Λ.Π. 17. Απαιτείται κρίση για τη διάκριση μεταξύ δικαιώματος πρόσβασης και ελέγχου της υποδομής και αναγνώρισης της Σύμβασης σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 ή την Διερμηνεία (IFRIC) 12 αντίστοιχα.

## 4. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

### 4.1. Συναλλαγματικές μετατροπές

**Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης:** Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

**Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται

σε ξένο νόμισμα κατά τη διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες καταχωρούνται στο αποτέλεσμα.

#### 4.2. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρίζονται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρίζεται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται, οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| Πάγια                                   | Ωφέλιμη ζωή |
|-----------------------------------------|-------------|
| Κτίρια και εγκαταστάσεις τρίτων         | 25 έτη      |
| Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός | 10 έτη      |
| Μεταφορικά μέσα                         | 10 & 8 έτη  |
| Ηλεκτρονικοί υπολογιστές                | 5 έτη       |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός            | 10 έτη      |

Δεν έχουν υπολογιστεί υπολειμματικές αξίες για καμία κατηγορία παγίων στοιχείων.

Οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρίζεται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

#### 4.3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα ασώματα πάγια αποτελούνται κυρίως από τα κόστη διαφόρων μελετών και αδειών χρήσεως λογισμικών. Απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος κτήσης. Η απόσβεση των ασώματων ακινητοποιήσεων υπολογίζεται με βάση τη σταθερή μέθοδο, με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Οι συντελεστές που χρησιμοποιούνται είναι οι εξής:

| Είδος παγίου | Ετήσιος Συντελεστής Απόσβεσης |
|--------------|-------------------------------|
| Λογισμικά    | 20%                           |

#### 4.4. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

#### 4.5. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσης αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

#### 4.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπερεναλήψεις.

#### 4.7. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο αποτελείται από μία μετοχή ανήκουσα στο Ελληνικό Δημόσιο. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

#### 4.8. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές. Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Η εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για το σύνολο των εργαζομένων ανεξαρτήτως του χρόνου που αναμένεται να αφυπηρετήσουν λόγω συνταξιοδότησης. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/20 και του Ν. 103/75 η εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυομένους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Τα προγράμματα για παροχές στους εργαζόμενους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19- «Παροχές Εργαζομένων». Η υποχρέωση που καταχωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβλεβλημένης πιστωτικής μονάδος (project unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου. Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και είναι πάνω ή κάτω από το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης καταχωρίζονται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομείναντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρίζεται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

#### 4.9. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

#### 4.10. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για απόκτηση περιβάλλοντος, έξοδα αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις αναγνωρίζονται όταν: α) Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων β) Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης γ) Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

#### 4.11. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

##### (α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

##### (β) 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 παρεχομένων υπηρεσιών.

##### (γ) Έσοδα από τόκους

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

##### (δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

##### (ε) Λειτουργικές μισθώσεις

Τα έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις λογίζονται την περίοδο που αφορά η μίσθωση.

Οι σημαντικότερες κατηγορίες εσόδων της εταιρείας αφορούν τα εξής:

- Έσοδα υπηρεσιών containers: Τα έσοδα αυτά αφορούν παροχή υπηρεσιών φορτοεκφόρτωσης έμφορτων ή κενών εμπορευματοκιβωτίων από και προς τα πλοία με γερανούς.



- Έσοδα παροχής φορτ/κών εργασιών Συμβατικού Λιμένος: Τα έσοδα αυτά φορούν φορτοεκφόρτωση συμβατικού φορτίου (ελεύθερου, υποκείμενου και in transit) από / προς πλοία με ηλεκτροκίνητους γερανούς.
- Έσοδα παροχής ακάλυπτων χώρων: Τα έσοδα που εισπράττει η εταιρεία από την ενοικίαση ακάλυπτων χώρων.
- Έσοδα παροχής από προσόρμιση, τέλη οχημάτων και επιβατών: Τα έσοδα αυτά αφορούν τα δικαιώματα (προσόρμισης, θέσης) πλοίων και πλωτών ναυπηγημάτων, τα δικαιώματα επισκευής θέσης καθώς και τα δικαιώματα αποδοτικής εισφοράς θαλαμηγών.
- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών χαρακτηρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων και ακινήτων.

#### 4.14. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων

### 5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως εξής:

|                               | Από 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου έως |                     |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                               | 31.12.2016                        | 31.12.2015          |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων         | 370.061,57                        | 390.989,76          |
| Έσοδα παροχής υπηρεσιών       | 3.168.443,77                      | 2.897.548,73        |
| <b>Σύνολο κύκλου εργασιών</b> | <b>3.538.505,34</b>               | <b>3.288.538,49</b> |

### 6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Οι λογαριασμοί λειτουργικών εξόδων αναλύονται ως εξής:

|                       | 31.12.2016          | 31.12.2015          |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές προσωπικού 60 | 202.634,12          | 205.725,48          |
| Αμοιβές τρίτων 61     | 1.459.558,86        | 1.271.647,87        |
| Παροχές τρίτων 62     | 713.473,63          | 754.163,20          |
| Φόροι -Τέλη 63        | 187.550,99          | 186.425,60          |
| Διάφορα έξοδα 64      | 56.421,81           | 74.854,42           |
| Αποσβέσεις 66         | 154.703,81          | 228.189,24          |
| Προβλέψεις 68         | 0,00                | 5.361,55            |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>2.774.343,22</b> | <b>2.726.367,36</b> |

Μειώσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση παρουσίασαν οι κατηγορίες δαπανών μισθοδοσίας, παροχών τρίτων, διαφόρων εξόδων και αποσβέσεων ενώ αντίστοιχα αύξηση υπήρξε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στις αμοιβές τρίτων, η οποία κατά ένα μέρος οφείλεται στην αύξηση του τζίρου της εταιρείας, διότι οι συγκριμένες δαπάνες ευρίσκονται σε άμεση σχέση με τα βασικά έσοδα του οργανισμού Σύμφωνα με τους κανονισμούς λειτουργίας των Λιμένων, που επιβάλλονται από την Ευρωπαϊκή αλλά και σε Ελληνική νομοθεσία



, η υλοποίηση συγκεκριμένης κατηγορίας εσόδων ( λιμενικές υπηρεσίες , υπηρεσίες φύλαξης κλπ) ευρίσκεται σε άμεση συσχέτιση με την πραγματοποίηση συγκεκριμένων δαπανών.

Η κατανομή των ως άνω δαπανών, ως και στην προηγούμενη χρήση, διαμορφώνεται ως εξής:

|                           | Κόστος<br>πωλήσεων  | Έξοδα<br>Διοίκησης | Έξοδα<br>διάθεσης | ΣΥΝΟΛΑ              |
|---------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Αμοιβές προσωπικού 60     | 81.053,65           | 81.053,65          | 40.526,82         | 202.634,12          |
| Αμοιβές τρίτων 61         | 1.043.831,47        | 402.587,39         | 13.140,00         | 1.459.558,86        |
| Παροχές τρίτων 62         | 610.491,29          | 100.261,84         | 2.720,51          | 713.473,64          |
| Φόροι -Τέλη 63            | 75.020,40           | 75.020,40          | 37.510,20         | 187.551,00          |
| Διάφορα έξοδα 64          | 0,00                | 56.421,81          | 0,00              | 56.421,81           |
| Τόκοι και συναφή έξοδα 65 | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                |
| Αποσβέσεις 66             | 115.307,82          | 39.395,99          | 0,00              | 154.703,81          |
| Προβλέψεις 68             | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>             | <b>1.925.704,63</b> | <b>754.741,08</b>  | <b>93.897,53</b>  | <b>2.774.343,24</b> |
| Προσαρμογές ΔΛΠ(68)       |                     | 12.716,17          |                   | 12.716,17           |
| <b>Σύνολα</b>             | <b>1.925.704,63</b> | <b>742.024,91</b>  | <b>93.897,53</b>  | <b>2.761.627,07</b> |

(Τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις)

## 7. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ –ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

|                                                                | 31.12.2016        | 31.12.2015        |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - Μεταφορά εκτάκτων αποτελεσμάτων στα λειτουργικά αποτελέσματα | 108.120,69        | 346.925,83        |
| <b>Σύνολο λοιπών εσόδων</b>                                    | <b>108.120,69</b> | <b>346.925,83</b> |
| Μεταφορά εκτάκτων αποτελεσμάτων στα λειτουργικά αποτελέσματα   | 104.700,28        | 19.523,03         |
|                                                                | <b>104.700,28</b> | <b>19.523,03</b>  |
| <b>Λοιπά έσοδα -έξοδα καθαρά</b>                               | <b>3.420,41</b>   | <b>327.402,80</b> |

## 8. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

|                    | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------|------------|------------|
| Μισθοδοσία τακτική | 202.634,12 | 205.725,48 |

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 31.12.2016 ανέρχεται σε 8 άτομα, όπως και την 31.12.2015.

**9.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ –ΕΞΟΔΑ**

| <b>ΕΞΟΔΑ –ΕΣΟΔΑ</b>                                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</b>                                            |                   |                   |
|                                                                                 | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> |
| Χρεωστικοί τόκοι αποζημίωσης προσωπικού                                         | -4.755,20         | -4.828,41         |
| <b>Σύνολο</b>                                                                   | <b>-4.755,20</b>  | <b>-4.828,41</b>  |
| <b>ΜΕΙΟΝ:</b>                                                                   |                   |                   |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                                               | 873,70            | 1.343,19          |
| <b>Χρηματοοικονομικό κόστος</b>                                                 | <b>-3.881,50</b>  | <b>-3.485,22</b>  |
| <b>ΣΥΝ:</b>                                                                     |                   |                   |
| Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων,<br>χρηματοδοτικών, και επενδυτικών<br>αποτελεσμάτων | 780.298,70        | 989.951,70        |
| <b>Κέρδη (ζημιές) προ φόρων</b>                                                 | <b>776.417,20</b> | <b>986.466,48</b> |

**10. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις του άρθρου 46 του νόμου 4172/2013 και της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν. 3986/2011, από φόρους εισοδήματος απαλλάσσονται και οι εταιρείες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει εξ ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα, στο ΤΑΙΠΕΔ.

Για τον λόγο αυτό στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2016 όπως και στην προηγούμενη χρήση, δεν υπολογίστηκε Φόρος Εισοδήματος για τα κέρδη από την εμπορική δραστηριότητα, αλλά ούτε και αντίστοιχος αναβαλλόμενος φόρος.

**11. ΕΡΓΑ ΥΠΟΔΟΜΗΣ & ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ**

Ιδιοκτησιακό καθεστώς ακινήτων: Η εταιρεία έχει το αποκλειστικό δικαίωμα χρήσης και εκμετάλλευσης των γηπέδων, κτιρίων και εγκαταστάσεων της Χερσαίας Λιμενικής Ζώνης του Λιμένος, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο. Το παραπάνω αποκλειστικό δικαίωμα παρεχωρήθη στην ΟΛΛ Α.Ε. για 40 έτη με το από 30 Δεκεμβρίου 2002 συμβόλαιο παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου (εκπροσωπούμενου από τους Υπουργούς Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας) και της ΟΛΛ Α.Ε. και λήγει το έτος 2042..Αναλυτικότερα αναφερόμαστε στην σημείωση 1.2.

|                          | <b>Κτίρια &amp;<br/>Τεχνικά έργα</b> | <b>Μηχ/τα -Κτιριακές<br/>Εγκαταστάσεις -<br/>Τεχνικά Έργα</b> | <b>Μεταφορικά<br/>Μέσα</b> | <b>Έπιπλα και<br/>Λοιπός<br/>Εξοπλισμός</b> | <b>Ακίνητοπ<br/>οιήσεις<br/>υπό<br/>εκτέλεση</b> | <b>Σύνολα</b>       |
|--------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση</b> |                                      |                                                               |                            |                                             |                                                  |                     |
| <b>31.12.2014</b>        | <b>2.802.355,34</b>                  | <b>39.494,80</b>                                              | <b>44.155,19</b>           | <b>320.995,51</b>                           | <b>0,00</b>                                      | <b>3.207.000,84</b> |
| Προσθήκες χρήσης         | 64.730,00                            | 0,00                                                          | 0,00                       | 46.923,40                                   |                                                  | 111.653,40          |
| Μειώσεις χρήσης          |                                      |                                                               |                            |                                             |                                                  | 0,00                |
| <b>Σύνολα</b>            | <b>2.867.085,34</b>                  | <b>39.494,80</b>                                              | <b>44.155,19</b>           | <b>367.918,91</b>                           | <b>0,00</b>                                      | <b>3.318.654,24</b> |
| Αποσβέσεις 31.12.2014    | 901.565,26                           | 39.494,64                                                     | 25.669,46                  | 266.192,39                                  | 0,00                                             | 1.232.921,75        |
| Αποσβέσεις χρήσης 2015   | 113.390,70                           | 0,00                                                          | 4.149,36                   | 11.221,21                                   |                                                  | 128.761,27          |
| Μειώσεις χρήσης 2015     |                                      |                                                               |                            |                                             |                                                  | 0,00                |

|                                             |                     |             |                  |                  |             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|---------------------|
| <b>Σύνολο αποσβέσεων</b>                    |                     |             |                  |                  |             |                     |
| 31.12.2015                                  | 1.014.955,96        | 39.494,64   | 29.818,82        | 277.413,60       | 0,00        | 1.361.683,02        |
| <b>Σύνολο Αναπόσβεστης Αξίας 31.12.2015</b> | <b>1.852.129,38</b> | <b>0,16</b> | <b>14.336,37</b> | <b>90.505,31</b> | <b>0,00</b> | <b>1.956.971,22</b> |

|                                             | Κτίρια & Τεχνικά έργα | Μηχ/τα - Κτιριακές Εγκαταστάσεις -Τεχνικά Έργα | Μεταφορικά Μέσα  | Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός | Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση | Σύνολα              |
|---------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2015                | 2.867.085,34          | 39.494,80                                      | 44.155,19        | 367.918,91                   | 0,00                         | 3.318.654,24        |
| Προσθήκες χρήσης                            | 37.994,71             | 0,00                                           | 0,00             | 56.680,62                    |                              | 94.675,33           |
| Μειώσεις χρήσης                             |                       |                                                |                  |                              |                              | 0,00                |
| <b>Σύνολα</b>                               | <b>2.905.080,05</b>   | <b>39.494,80</b>                               | <b>44.155,19</b> | <b>424.599,53</b>            | <b>0,00</b>                  | <b>3.413.329,57</b> |
| Αποσβέσεις 31.12.2015                       | 1.014.955,96          | 39.494,64                                      | 29.818,82        | 277.413,60                   | 0,00                         | 1.361.683,02        |
| Αποσβέσεις χρήσης 2016                      | 115.307,82            | 0,00                                           | 4.149,36         | 18.262,39                    |                              | 137.719,57          |
| Μειώσεις χρήσης 2016                        |                       |                                                |                  |                              |                              | 0,00                |
| <b>Σύνολο αποσβέσεων 31.12.2016</b>         | <b>1.130.263,78</b>   | <b>39.494,64</b>                               | <b>33.968,18</b> | <b>295.675,99</b>            | <b>0,00</b>                  | <b>1.499.402,59</b> |
| <b>Σύνολο Αναπόσβεστης Αξίας 31.12.2016</b> | <b>1.774.816,27</b>   | <b>0,16</b>                                    | <b>10.187,01</b> | <b>128.923,54</b>            | <b>0,00</b>                  | <b>1.913.926,98</b> |

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν δαπάνες περίφραξης , φωτισμού , μηχανογραφικό εξοπλισμό (ηλεκτρονικοί υπολογιστές) και λοιπός εξοπλισμός.

## 12. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ανάλυση:

|                                             |                  |                   |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Αύλα πάγια</b>                           | <b>16.17</b>     | <b>16.19</b>      |
| <b>Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2015</b>         |                  |                   |
| Προσθήκες χρήσης                            | 47.282,58        | 769.348,74        |
| Μειώσεις χρήσης                             | 2.500,00         | 82.300,00         |
| <b>Σύνολα</b>                               | <b>49.782,58</b> | <b>851.648,74</b> |
| Αποσβέσεις 31.12.2015                       |                  |                   |
| Αποσβέσεις χρήσης                           | 31.989,96        | 677.093,60        |
| Μειώσεις χρήσης                             | 4.411,76         | 95.016,21         |
| <b>Σύνολο αποσβέσεων 31.12.2015</b>         |                  |                   |
|                                             | <b>36.401,72</b> | <b>772.109,81</b> |
| Προσαρμογές ΔΛΠ                             | 0,00             | -79.538,93        |
| <b>Σύνολο Αναπόσβεστης Αξίας 31.12.2015</b> | <b>13.380,86</b> | <b>0,00</b>       |

|                                             |                  |                   |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Άυλα πάγια</b>                           | <b>16.17</b>     | <b>16.19</b>      |
| <b>Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2016</b>         |                  |                   |
|                                             | 49.782,58        | 851.648,74        |
| Προσθήκες χρήσης                            | 0,00             | 0,00              |
| Μειώσεις χρήσης                             |                  |                   |
| <b>Σύνολα</b>                               | <b>49.782,58</b> | <b>851.648,74</b> |
| Αποσβέσεις 31.12.2016                       |                  |                   |
|                                             | 36.401,72        | 772.109,81        |
| Αποσβέσεις χρήσης                           | 4.268,07         | 12.716,17         |
| Μειώσεις χρήσης                             |                  |                   |
| <b>Σύνολο αποσβέσεων 31.12.2016</b>         |                  |                   |
|                                             | <b>40.669,79</b> | <b>784.825,98</b> |
| Προσαρμογές ΔΛΠ                             | 0,00             | -66.822,76        |
| <b>Σύνολο Αναπόσβεστης Αξίας 31.12.2016</b> | <b>9.112,79</b>  | <b>0,00</b>       |

(Τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις)

### 13. ΠΕΛΑΤΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

|                                                | <b>31.12.2016</b>   | <b>31.12.2015</b>   |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Πελάτες εσωτερικού                             | 1.755.358,03        | 1.307.142,72        |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες                | -153.000,00         | -153.000,00         |
| Γραμμάτια εισπρακτέα χαρτοφυλακίου             | 0,00                | 0,00                |
| Γραμμάτια σε καθυστέρηση                       | 0,00                | 20.000,00           |
| Επιταγές σε καθυστέρηση                        | 25.000,00           | 25.000,00           |
| Επιταγές εισπρακτέες                           |                     | 0,00                |
| <b>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</b> | <b>1.627.358,03</b> | <b>1.199.142,72</b> |

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων καθώς και η ληκτότητα των απαιτήσεων στη χρήση είχε ως εξής:

| <b>Ληκτότητα εμπορικών απαιτήσεων 31.12.2016</b> | <b>Σύνολο</b>       |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| 0-30                                             | 281.057,68          |
| 31-60                                            | 114.698,60          |
| 61-90                                            | 132.556,18          |
| 90+                                              | 1.627.355,03        |
|                                                  | <b>1.627.355,03</b> |

Στον ανωτέρω πίνακα περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που έχουν δοθεί στην ΔΟΥ .

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι από το υπόλοιπο των απαιτήσεων από πελάτες και χρεώστες, το σύνολο των ακινήτων –βραδέως κινουμένων απαιτήσεων έως την 31/12/2016 ανέρχεται αντίστοιχα στο ποσό των € 489.736,80 ευρώ και 443.791,00 ευρώ, με σύνολο 933.527,80 ευρώ περίπου και έναντι αυτών έχει σχηματιστεί πρόβλεψη επισφάλειας συνολικού ποσού ευρώ 153.000,00, ενώ η εταιρεία έχει στείλει στην Δ.Ο.Υ. για είσπραξη απαιτήσεις συνολικού ποσού € 434.677,00 ευρώ περίπου. Στην χρήση 2016, το ύψος των σχηματισθεισών προβλέψεων για λόγους επισφάλειας έμεινε σταθερό, γιατί λήφθηκε υπ όψιν και ο ρυθμός είσπραξης των βεβαιωμένων απαιτήσεων, που έχουν κοινοποιηθεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Επίσης, από το συνολικό ποσό των βραδέως ακινήτων πελατών για ποσό 489.000 είναι σε εξέλιξη δικαστικές νομικές ενέργειες για διεκδίκηση των απαιτήσεων.

#### 14. ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

|                        | Από 1η Ιανουαρίου έως |                     |
|------------------------|-----------------------|---------------------|
|                        | 31.12.2016            | 31.12.2015          |
| Έξοδα επομένων χρήσεων | 17.933,00             | 11.919,93           |
| Χρεώστες διάφοροι      | 1.070.727,07          | 988.542,74          |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>1.088.660,07</b>   | <b>1.000.462,67</b> |

#### Ανάλυση Χρεωστών

|          |                            | 31/12/2015        | ΧΡΕΩΣΗ            | ΠΙΣΤΩΣΗ           | 31/12/2016          |
|----------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 33.13.91 | ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ         |                   | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
|          | 2014                       | 119.369,11        |                   | 119.369,11        | 0,00                |
|          | 2015                       |                   | 186.952,88        | 0,00              | 186.952,88          |
|          | 2016                       |                   | 189.157,77        |                   | 189.157,77          |
| 33.13.99 | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗ | 132.029,85        | 0,00              | 0,00              | 132.029,85          |
| 33.13    |                            | <b>251.398,96</b> |                   |                   | <b>508.140,50</b>   |
| 33.92    | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΣΕ ΔΟΥ            | <b>368.320,04</b> | 68.449,28         | 2.092,14          | 434.677,18          |
| 33.95.01 | ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ VISA             | 1.494,61          | 51.414,76         | 52.884,57         | 24,80               |
| 33.95.02 | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ Χ.Υ    | 150.891,63        | 347.118,17        | 370.555,08        | 127.454,72          |
| 33.95.98 | ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ            | 430,47            | 0,00              | 0,00              | 430,47              |
| 33.95    |                            | <b>152.816,71</b> |                   |                   | <b>127.909,39</b>   |
|          |                            | <b>772.535,71</b> | <b>843.092,86</b> | <b>544.900,90</b> | <b>1.070.727,67</b> |
| 53       | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ53   | 29.054,15         |                   |                   | 0,00                |
| 54       | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ. 54 | 186.952,88        | 0,00              |                   | 0,00                |
|          | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>              | <b>988.542,74</b> |                   |                   | <b>1.070.727,67</b> |

**15.ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

|                              | <b>Από 1η Ιανουαρίου έως</b> |                   |
|------------------------------|------------------------------|-------------------|
|                              | <b>31.12.2016</b>            | <b>31.12.2015</b> |
| Ταμείο                       | 3.317,80                     | 1.321,89          |
| Λογαριασμοί καταθέσεως όψεως | 251.984,20                   | 326.315,07        |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>255.302,00</b>            | <b>327.636,96</b> |

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Τα έσοδα από τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε τράπεζες λογιστικοποιούνται με την μέθοδο του δεδουλευμένου και ανήλθαν σε 873,70 ευρώ για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 και σε 1.343,19 ευρώ αντίστοιχα για την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 και περιλαμβάνονται στο κονδύλι «χρηματοοικονομικά έσοδα» στις καταστάσεις αποτελεσμάτων.

**16. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το αρχικό Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε στο ποσό των 58.693,06 ευρώ ως λογιστικό μέγεθος και με την προϋπόθεση ότι κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της θα οριστικοποιηθεί το τελικό μετοχικό κεφάλαιο αυτής, μετά την απογραφή, αποτίμηση και εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων του Λιμενικού Ταμείου Λαυρίου, η οποία θα γίνει από επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας προσδιορίστηκε συνολικά σύμφωνα με την από 22/6/2003 Έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 21090/20 στο ποσό των 244.356,75 ευρώ ποσό στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο των 58.694,60 ευρώ. Με απόφαση της 3<sup>ης</sup> Γενικής Συνέλευσης της 6-6-2005 το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά 185.662,70 ευρώ.

Με τις από 30/9/2002 και 30/6/2003 αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων, οι οποίες επανεγκρίθηκαν με την από 6/6/2005 απόφαση της 3<sup>ης</sup> Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό των 58.694,06 ευρώ με κεφαλαιοποίηση ισόποσης χρηματοδότησης που ελήφθη μέσω Σ.Α.Ε.

Μετά τα ανωτέρω το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 303.050,82 ευρώ καταβεβλημένο ως ανωτέρω και αποτελείται από μία μετοχή η οποία ανήκει στο Ελληνικό Δημόσιο.

Με απόφαση της Γ.Σ. δύναται να αυξάνει το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με την προϋπόθεση ότι οποιαδήποτε αύξηση δεν έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου κατά των 51%. Με την ίδια απόφαση καθορίζεται και ο τρόπος της διάθεσης τους.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην απόφαση 222/5.11.2012, της Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιαρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. υπ' αριθ. 2996/12-11-2012, μεταβιβάστηκε στην Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε.»-ΤΑ.Ι.ΠΕ.Δ., άνευ ανταλλάγματος κατά πλήρη κυριότητα το σύνολο των μετοχών που αντιστοιχούν στο 100% του Μετοχικού Κεφαλαίου του «Οργανισμού Λιμένος Λαυρίου Α.Ε.»

## 17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

|                     | Από 1η Ιανουαρίου έως |                   |
|---------------------|-----------------------|-------------------|
|                     | 31.12.2016            | 31.12.2015        |
| Τακτικό αποθεματικό | 239.386,58            | 190.063,26        |
| <b>Σύνολο</b>       | <b>239.386,58</b>     | <b>190.063,26</b> |

Το αποθεματικό από ανταποδοτικά τέλη εμφανίζεται καθαρό από αναβαλλόμενο φόρο.

## 18 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, στην παράγραφο 10, η εταιρεία από την χρήση 2014 ανήκει στα «απαλλασσόμενα της φορολογίας πρόσωπα» και για τον λόγο αυτό δεν υπολογίστηκε πλέον αναβαλλόμενη φορολογία

## 19. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

**Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.**

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφ' άπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησής του.

Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης κατά τη διάρκεια των χρήσεων που έληξαν την 31/12/2016 και 2015 έχει ως εξής:

|                                                       | Από 1η Ιανουαρίου έως |                  |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                       | 31.12.2016            | 31.12.2015       |
| <b>Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση</b>                 |                       |                  |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου        | 16.708,00             | 13.776,00        |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης                          | 1.604,00              | 1.568,00         |
| Κόστος τόκου                                          | 573,66                | 501,24           |
| Αναλογιστικό κέρδος                                   | 236,34                | 862,76           |
| <b>Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου</b> | <b>19.122,00</b>      | <b>16.708,00</b> |

## 20. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Το κονδύλι των προβλέψεων σωρευτικά για τις χρήσεις 2016 και 2015 αναλύεται ως εξής:

|                                                                | Από 1η Ιανουαρίου έως |                   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
|                                                                | 31.12.2016            | 31.12.2015        |
| Προβλέψεις για διάφορα έξοδα ΕΛΠ                               | 0,00                  | 0,00              |
| Προβλέψεις για φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις                   |                       |                   |
| Προβλέψεις για καταβολή έκτακτης εισφοράς Ν. 3845/10           |                       |                   |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης      | 19.122,00             | 16.708,00         |
| Προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους από δικαστικές υποθέσεις | 568.000,00            | 568.000,00        |
|                                                                | <b>587.122,00</b>     | <b>584.708,00</b> |
| Προβλέψεις για πιθανά φορολογικά πρόστιμα                      | 25.000,00             | 25.000,00         |
|                                                                | <b>612.122,00</b>     | <b>609.708,00</b> |

Στη χρήση 2016, βασιζόμενοι στην επιστολές των νομικών συμβούλων, διαπιστώσαμε ότι δεν υπήρχε ανάγκη περαιτέρω αύξησης των προβλέψεων.

Από τη χρήση 2010 έχει γίνει πρόβλεψη ποσού 25.000 ευρώ για πιθανά φορολογικά πρόστιμα, για την οποία δεν έχει γίνει περαίωση φορολογικών υποχρεώσεων.

Υπενθυμίζεται ότι η εταιρεία για την χρήση 2016 υπόκειται σε υποχρεωτικό φορολογικό έλεγχο από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/2015.

Για τις προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού αναφερόμαστε στην σημείωση 19.

## 21.ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Η κίνηση του λογαριασμού στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| <b>Αλιευτικό καταφύγιο</b>     |                   |
| Επιχορήγηση                    | 873.893,07        |
| Αποσβέσεις ΕΛΠ και ΔΛΠ         | -314.601,80       |
| Υπόλοιπο 31/12/2016            | <b>559.291,27</b> |
| Προσαρμογή ΔΛΠ                 | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο 31/12/2015 ΔΛΠ</b> | <b>559.291,27</b> |

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κρατικές επιχορηγήσεις, οι οποίες λήφθηκαν με σκοπό τη χρηματοδότηση ειδικών έργων – κατασκευή αλιευτικού καταφυγίου που αποσκοπούσε στην ανάπτυξη και βελτίωση του λιμανιού, αλλά και του περιβάλλοντος χώρου αυτού καθώς επίσης και για την απόκτηση ασωμάτων και ενσωμάτων παγίων. Η Επιχορήγηση έχει διαγραφεί από το Ίδια Κεφάλαια και μεταφέρθηκε, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν το ΔΛΠ 20, στις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις αναπόσβεστο ποσό 559.291,27 ευρώ, το οποίο αφορά κρατικές επιχορηγήσεις για πάγιες επενδύσεις.

## 22.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής

|                                            | <b>Από 1η Ιανουαρίου έως</b> |                   |
|--------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
|                                            | <b>31.12.2016</b>            | <b>31.12.2015</b> |
| Προμηθευτές                                | 0,00                         | 0,00              |
| Προκαταβολές πελατών                       | 7.191,17                     | 22.458,10         |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς | 1.199,55                     | 1.760,19          |
| Υποχρεώσεις προς ελληνικό δημόσιο          | 22.868,76                    | 44.855,87         |
| Πιστωτές διάφοροι                          | 244.695,18                   | 250.067,68        |
| Έσοδα επομένων χρήσεων                     | 48.575,79                    | 24.261,92         |
| <b>Σύνολο</b>                              | <b>324.530,45</b>            | <b>343.403,76</b> |



Αναλύσεις των ανωτέρω υπολοίπων

**Λογαριασμού 54**

|             |                                       | 31/12/2015         | ΧΡΕΩΣΗ           | ΠΙΣΤΩΣΗ          | 31/12/2016         |
|-------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 54.00-54.98 | <b>Φ.Π.Α. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>      | <b>-161.110,54</b> |                  |                  | <b>-161.110,54</b> |
| 54.03       | ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ              | 513,90             | 20.381,27        | 20.558,10        | 690,73             |
| 54.04       | ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ                     | 1.528,16           | 25.248,27        | 31.834,43        | 8.114,32           |
| 54.07       | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ | 0,00               |                  |                  | 0,00               |
| 54.08       | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | 0,00               |                  |                  | 0,00               |
| 54.09       | ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ                          | 16.971,47          | 17.243,91        | 14.336,15        | 14.063,71          |
| 54.99       | ΦΟΡΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ            | 0,00               | 1.000,00         | 1.000,00         | 0,00               |
|             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                         | <b>19.013,53</b>   | <b>63.873,45</b> | <b>67.728,68</b> | <b>22.868,76</b>   |
|             | ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΦΠΑ                   | -161.110,54        |                  | 161.110,54       | -                  |
|             | <b>ΓΕΝΙΚ. ΚΑΘΟΛΙΚΟ Λ/Γ 54</b>         | <b>44.855,87</b>   |                  |                  | <b>22.868,76</b>   |

**Λογαριασμού 53**

|       |                                       | 31/12/2015        | ΧΡΕΩΣΗ              | ΠΙΣΤΩΣΗ             | 31/12/2016        |
|-------|---------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 53.00 | ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ                    | -1.977,87         | 134.504,66          | 134.678,03          | -1.804,50         |
| 53.01 | ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ                    | 295.312,52        | 328.000,11          | 287.342,25          | 254.654,66        |
| 53.03 | ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ        | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 53.08 | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ | 1.161,97          | 0,00                | 0,00                | 1.161,97          |
| 53.09 | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΓ             | 21.700,00         | 0,00                | 0,00                | 21.700,00         |
| 53.90 | ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ                    | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 53.98 | ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΙΣΤΩΤ.ΥΠΟΛ         | 193.733,80        | 3.012.183,48        | 3.034.530,39        | 216.080,71        |
| 53.99 | ΛΟΙΠΟΙ                                | 7.557,00          | 0,00                | 0,00                | 7.557,00          |
| 33.95 | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                    | 0,00              |                     |                     | 0,00              |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                         | <b>221.012,93</b> | <b>3.474.688,25</b> | <b>3.456.550,67</b> | <b>499.349,84</b> |
|       | <b>ΜΕΙΟΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>       |                   |                     |                     | 254.654,66        |
|       | <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                       |                   |                     |                     | <b>244.695,18</b> |

**Λογαριασμού 56**

|          |                               | 31/12/2015       | ΧΡΕΩΣΕΙΣ         | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ        | 31/12/2016       |
|----------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 56.00.73 | ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠ.ΧΡ | 24.261,32        | 24.261,32        | 48.575,79        | 48.575,79        |
| 56.01.61 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|          | <b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ</b>          | <b>24.261,32</b> | <b>24.261,32</b> | <b>48.575,79</b> | <b>48.575,79</b> |

**23. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

**Πιστωτικός Κίνδυνος:** Η εταιρεία έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου και σημαντικό αριθμό επισφαλειών που αφορούν κυρίως απαιτήσεις από μισθώσεις και ναυτικούς πράκτορες. Ο κίνδυνος ζημίας λόγω αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία είναι ιδιαίτερα αυξημένος. Η οικονομική υπηρεσία παρακολουθεί εντατικά τους πελάτες που έχουν υπερβεί τα πιστωτικά όρια και θέτει σε εφαρμογή διαδικασίες για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της εταιρείας (αυξημένες εξασφαλίσεις ακόμη και εμπράγματα, διακανονισμοί αποπληρωμής, νομικές διαδικασίες κλπ.). Οι προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο βαθμό που τα παραπάνω μέτρα δεν αποδίδουν και οι απαιτήσεις χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του Ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως απεικονίζεται παρακάτω.

|                                                     | 31.12.2016          | 31.12.2015          |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις             | 1.627.358,03        | 1.199.142,72        |
| Χρεώστες διάφοροι                                   | 1.070.727,07        | 988.542,74          |
| Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία απαιτήσεις | 17.933,00           | 11.919,93           |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                     | 255.302,00          | 327.636,96          |
|                                                     | <b>2.971.320,10</b> | <b>2.527.242,35</b> |

- Οι Λοιπές απαιτήσεις αφορούν (βλ. σημείωση 14) κυρίως απαιτήσεις από χρεώστες μισθωμάτων, προκαταβολές φόρων και χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ.
- Τα ταμειακά διαθέσιμα είναι τοποθετημένα σε αξιόπιστα Τραπεζικά Ιδρύματα. (βλ. σημείωση 15).
- Ο κίνδυνος ζημίας λόγω αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία είναι ιδιαίτερα αυξημένος.

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Η εταιρεία διατηρεί σε συνεχή βάση επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται κυρίως σε μηνιαία βάση. Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι περιορισμένος. Κίνδυνος ρευστότητας θα προκαλούνταν μόνο στην περίπτωση αναποτελεσματικής διαχείρισης των επενδύσεων της εταιρείας (υπερεπενδύσεις χρηματοδοτούμενες από ιδίους πόρους).

Η ληκτότητα όλων των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2016 και 2015, όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 22, είναι κάτω του έτους.

**Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών εισιτηρίων:** Δεν υπάρχουν σημαντικές αυξομειώσεις στην επιβατική κίνηση με αποτέλεσμα να μην υπάρχει αισθητή επιρροή στις τιμές των εισιτηρίων και συνεπώς και στα λιμενικά τέλη. Οι ακτοπλοϊκές γραμμές που εξυπηρετούνται είναι συγκεκριμένες και δεν υπάρχουν μεγάλες τροποποιήσεις σε δρομολόγια και επιβατικό κοινό με αποτέλεσμα να παρατηρείται μια σχετική σταθερότητα τουλάχιστον μέχρι και σήμερα στις τιμές εισιτηρίων και συνεπώς στα λιμενικά τέλη. Διαπιστώθηκε αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (περίπου 7,30%) ,.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

**Κανονιστικός κίνδυνος** Υφίσταται κίνδυνος α)για πρόσθετες δαπάνες ή επενδύσεις από ενδεχόμενες αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο και στο πλαίσιο ασφαλούς λειτουργίας των λιμενικών υποδομών και β) από τυχόν κοινωνικές αναταραχές (απεργίες)

**24.ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Στόχος της εταιρείας είναι να διατηρεί το κεφάλαιο κίνησης θετικό και να εξασφαλίζει επαρκείς χρηματοδοτήσεις (επιχορηγήσεις) για τα έργα υποδομής. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί δανειακά κεφάλαια και επομένως ο συντελεστής μόχλευσης είναι μηδενικός.

Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων ανά κατηγορία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων κατηγοριοποιούνται με τους πίνακες των παραγράφων 22 και 23.

|                                                     | <b>31.12.2016</b>   | <b>31.12.2015</b>   |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις             | 1.627.358,03        | 1.199.142,72        |
| Χρεώστες διάφοροι                                   | 1.070.727,07        | 988.542,74          |
| Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία απαιτήσεις | 17.933,00           | 11.919,93           |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                     | 255.302,00          | 327.636,96          |
|                                                     | <b>2.971.320,10</b> | <b>2.527.242,35</b> |

Επίσης βλ. σημείωση 22 όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

**25. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**

Οι αμοιβές των μελών του ΔΣ της εταιρείας στις χρήσεις 2016 και 2015 ανήλθαν σε 55.284,49 ευρώ και 45.821,09 ευρώ αντίστοιχα.

|                            | <b>Από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως</b> |                   |
|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
|                            | <b>31.12.2016</b>                       | <b>31.12.2015</b> |
| Αμοιβές Δ.Σ                | 15.360,00                               | 10.600,00         |
| Μισθοί μελών Δ.Σ.          | 31.176,60                               | 31.176,60         |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 7.749,89                                | 4.044,49          |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>55.284,49</b>                        | <b>45.821,09</b>  |

**26. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ**

Υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές ή αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας.

Γι' αυτό το λόγο η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενους κινδύνους ύψους 568.000 ευρώ και για βραδέως κινούμενες υποθέσεις απαιτήσεων που είναι υπό δικαστική διεκδίκηση ύψους 153.000 ευρώ.

**27. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ**

Η εταιρεία έχει περαιώσει φορολογικά έως και την εταιρική χρήση 2009. Την χρήση 2011 σχηματίσθηκε επιπλέον πρόβλεψη για φορολογικά πρόστιμα ποσού 25.000 που αφορούσε την ανέλεγκτη φορολογική χρήση 2010. Όπως έχει αναφερθεί και στη σημείωση 20 η εταιρεία έχει ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές φορολογικά

για τις χρήσεις 2011 έως και 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 ν. 2238/1994 και των Π.Ο.Λ 1159&1124/2015

## 28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Μέχρι της ημερομηνίας υπογραφής της παρούσας έκθεσης δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν το ακριβοδίκαιο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016.

Λαύριο, 18/7/2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &  
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Προϊσταμένη Διεύθυνσης  
Οικονομικών Υπηρεσιών

**ΜΑΡΑΓΚΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

**ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**ΑΘΑΝΑΣΑΤΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

Α.Δ.Τ. ΑΚ-536403

Α.Δ.Τ. ΑΙ 415561

Α.Δ.Τ. Φ012170

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.Λ. 14247

Α. Τάξης

---

*Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου*  
**Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος Ο.Λ.Λ. Α.Ε.**

**Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης**