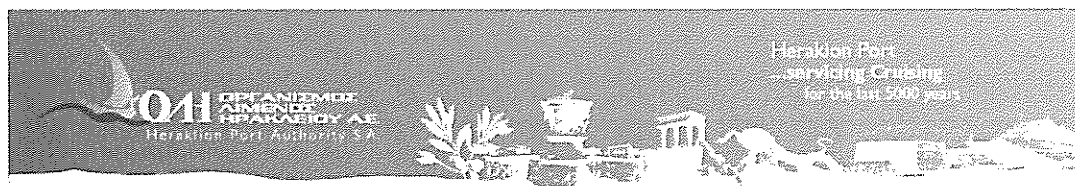


ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
της περιόδου
1 Ιανουαρίου 2016 έως 31 Δεκεμβρίου 2016



ΟΑΗ Α.Ε.
Αριθμός Μητρώου Α.Ε. 49685/70/B/01/70
ΓΕΜΗ 77049127000
Παραλία Λεωφόρος Νεάρχου
Λιμένα Ηρακλείου Κρήτης
<http://www.portheraclion.gr>

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	8
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....	11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016.....	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	14
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	15
1.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ- ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	15
1.2 ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΧΕΡΣΑΙΑΣ ΛΙΜΕΝΙΚΗΣ ΖΩΝΗΣ.....	16
1.3 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	17
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	18
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	18
3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	18
3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές	18
3.2 Ενσώματα πάγια	18
3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	19
3.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....	19
3.5 Αποθέματα	20
3.6 Εμπορικές απαιτήσεις	20
3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
3.8 Μετοχικό κεφάλαιο.....	20
3.9 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	20
3.10 Παραχές στο προσωπικό.....	21
3.11 Επιχορηγήσεις.....	21
3.12 Προβλέψεις.....	22
3.13 Αναγνώριση εσόδων.....	22
3.14 Διανομή μερισμάτων.....	23
3.15 Επενδύσεις και λοιπά (πρωτογενή) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	23
3.16 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων	24
3.17 Λογιστικοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών (ΔΛΠ 8).....	25
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	31
5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	32
6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΈΞΟΔΑ	34
7. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ- ΈΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.....	35
8. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ.....	35

9.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	36
10.	ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	36
11.	ΕΡΓΑ ΥΠΟΔΟΜΗΣ & ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ	36
12.	ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	37
13.	ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	37
14.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	38
15.	ΠΕΛΑΤΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	38
16.	ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	39
17.	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	39
18.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40
19.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	40
20.	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	40
21.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	41
22.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	41
23.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	42
24.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	43
25.	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	43
26.	ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	45
27.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	46
28.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	47
29.	ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	47
30.	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ	48
31.	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	48

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 μέτοχου (ΤΑΙΠΕΔ), 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 Εταιρία στο μέλλον.

Ι. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Γενική Εικόνα (executive summary): Τα προ φόρων αποτελέσματα χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά περίπου € 1.103 χιλ σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, γεγονός που αποδίδεται στα ακόλουθα οικονομικά γεγονότα:

α) Αύξηση του κύκλου εργασιών κατά € 136.χιλ., β) στο γεγονός ότι υπήρξε σημαντική μείωση στα κόστη και την διενέργεια προβλέψεων του οργανισμού κατά € 1.100 χιλ.,. Σε κάθε περίπτωση τα αποτελέσματα της χρήσεως κρίνονται θετικά, ενώ η χρηματοοικονομική ισορροπία της εταιρείας είναι άρτια και η ρευστότητά της υψηλή.

Κύκλος Εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της χρήσης ανέρχεται σε 5.959.634 ευρώ και εμφανίζεται αυξημένος κατά 136.766 ευρώ ή 2,35% έναντι της προηγούμενης χρήσης 2015.

ΕΒΙΤΔΑ: Τα προσαρμοσμένα¹ κέρδη προ φόρων, τόκων, και συνολικών καθαρών αποσβέσεων² ανήλθαν σε 2.137.360 ευρώ, έναντι 2.919.506 ευρώ στην αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης .

	31/12/2016	31/12/2015
ΕΒΙΤΔΑ	2.538.360	1.359.892
Μη επαναλαμβανόμενα αποτελέσματα		
Προβλέψεις	-401.000,00	1.559.614,52
Τόκοι υπερημερίας (σωρευμένοι)		
Αναλογιστικά κέρδη / προσαρμογή		
Προσαρμοσμένο ΕΒΙΤΔΑ	2.137.360	2.919.507

Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη 2.269.820 ευρώ έναντι κερδών 1.165.595 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση. Η μεταβολή των αποτελεσμάτων οφείλεται σωρευτικά στους παράγοντες που αναφέρονται στην ανωτέρω παράγραφο - Γενική Εικόνα.

¹ Στα προσαρμοσμένα κέρδη προ φόρων τόκων και συνολικών αποσβέσεων έχουν αφαιρεθεί τα μη επαναλαμβανόμενα αποτελέσματα

² Καθαρές Αποσβέσεις = Αποσβέσεις παγίων μείον αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες: Από την επισκόπηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που ακολουθούν προκύπτει ότι η οικονομική αυτόρκεια και αποδοτικότητα της εταιρείας είναι υψηλή. Σημαντικό ρόλο στην διαμόρφωση των αποτελεσμάτων, των ταμειακών ροών και της οικονομικής θέσης αποτελούν (value drivers) : α) τα ανταποδοτικά κλπ Λιμενικά τέλη β) το κόστος μισθοδοσίας γ) οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δ) τα εκτελούμενα έργα υποδομής ε) οι πιστωτικές ζημιές από εμπορικές απαιτήσεις (επισφάλειες).

<i>Βασικοί Δείκτες</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
<i>EBITDA</i>	<i>2.538.360</i>	<i>1.359.892</i>
<i>Προσαρμοσμένος EBITDA</i>	<i>2.137.360</i>	<i>2.919.507</i>
<i>Κεφάλαιο κίνησης</i>	<i>12.212.057</i>	<i>10.402.730</i>
<i>Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρ. υποχρεώσεις</i>	<i>17,02</i>	<i>8,53</i>
<i>Κύκλος εργασιών / Αναπόσβεστη αξία παγίων</i>	<i>47,7%</i>	<i>42,6%</i>
<i>Επιχορηγήσεις επενδύσεων / Αναπόσβεστη αξία παγίων</i>	<i>63,6%</i>	<i>64,3%</i>
<i>Έργα υποδομής / Σύνολο ενεργητικού</i>	<i>33,4%</i>	<i>34,9%</i>
<i>Επιχορηγήσεις επενδύσεων / Έργα υποδομής</i>	<i>93,5%</i>	<i>98,9%</i>
<i>Ταμειακά διαθέσιμα/ Σύνολο ενεργητικού</i>	<i>31,4%</i>	<i>24,5%</i>
<i>Κόστος μισθοδοσίας / Κύκλο εργασιών</i>	<i>15,6%</i>	<i>16,0%</i>
<i>Ανταποδοτικά κλπ Λιμενικά Τέλη / Κύκλο εργασιών</i>	<i>57,0%</i>	<i>57,9%</i>
<i>Επισφαλείς απαιτήσεις / Εμπορικές απαιτήσεις</i>	<i>76,4%</i>	<i>70,7%</i>
<i>Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών</i>	<i>38,10%</i>	<i>20,05%</i>
<i>Προσαρμοσμένος EBITDA / Μόνιμα Κεφάλαια</i>	<i>8,65%</i>	<i>12,13%</i>

II. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

Στα πλαίσια των εργασιών της Εταιρείας αναφέρουμε τα εξής γεγονότα ως τα σημαντικότερα:

- i. Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως δεν έχει υπολογιστεί δαπάνη φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν.3986/2011 και την περίπτωση (ε) του άρθρου 46 του ν.4172/2013.
- ii. Εξυπηρετήθηκε απρόσκοπτα η επιβατική & εμπορική κίνηση του Λιμένα
- iii. Ο κύκλος εργασιών παρουσίασε μικρή αύξηση της τάξεως του 2,35% .
- iv. Το λειτουργικό κόστος της εταιρείας παρουσίασε σημαντική μείωση κατά (10,97%) παρά την περαιτέρω μείωση του κόστους μισθοδοσίας κατά 8%.
- v. Χρηματοδοτήθηκαν αγορές παγίων ύψους 110.χιλ. ευρώ.
- vi. Ο λιμένας Ηρακλείου ως προορισμός κρουαζιέρας παρουσίασε μικρή ανάκαμψη, με το σχετικό αριθμό των επιβατών/επισκεπτών να εμφανίζεται αυξημένος κατά περίπου 6,93 %.
- vii. Σε αντίθεση παρουσιάστηκε μικρή κάμψη στον αριθμό επιβατών γραμμής κατά περίπου 1,29%

III. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ –ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2017

Αν και αυτή την περίοδο υπάρχει, γενικότερα, ένα δυσμενές δημοσιονομικό και μακροοικονομικό περιβάλλον, η νέα διοίκηση του Οργανισμού καταβάλει όλες τις απαιτούμενες προσπάθειες για αναβάθμιση των υπηρεσιών σε όλους τους τομείς του λιμένα, (εμπορικό λιμάνι, αναψυχή, κρουαζιέρα, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας).

Στα πλαίσια σχεδιασμού της εταιρείας τίθενται σε προτεραιότητα οι εξής ενέργειες:

- i. Διατήρηση και προσπάθεια αύξησης της κερδοφορίας της εταιρείας, μέσω εξεύρεσης νέων πηγών εσόδων και συγκράτησης των δαπανών.
- ii. Αξιοποίηση της εκχωρημένης ακίνητης περιουσίας, αναβάθμιση του εμπορικού τμήματος, τμήματος αναψυχής, κρουαζιέρας, ώστε να αποτελέσουν μια αυξημένη πηγή εσόδων.
- iii. Αναθεώρηση της τιμολογιακής πολιτικής του λιμένος με στόχο την ανταγωνιστικότητα.
- iv. Διευθέτηση επίδικων υποθέσεων.
- v. Εφαρμογή αυστηρότερης πολιτικής για την είσπραξη των επισφαλών απαιτήσεων.
- vi. Αξιοποίηση ευρωπαϊκών προγραμμάτων και λοιπών επιχορηγήσεων για επενδύσεις σε έργα υποδομής κλπ στο χώρο λιμένος.
- vii. Αναδιοργάνωση υπηρεσιών με πρόσληψη προσωπικού, επιμόρφωση, κατάρτιση και χρήση προηγμένης τεχνολογίας με σκοπό την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών του λιμένος.
- viii. Πλήρης εκμετάλλευση της ρευστότητας της εταιρείας πάντα στα πλαίσια ασφαλών τοποθετήσεων των διαθεσίμων της.

IV. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Μακροοικονομικά μεγέθη: Η εταιρεία διατήρησε τα έσοδα της σε ικανοποιητικό επίπεδο παρά τη γενικότερη οικονομική ύφεση.

Κίνδυνος ρευστότητας: Η εταιρεία διατηρεί σε συνεχή βάση υψηλά 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 ίδιους πόρους) ή τη σημαντική επιβάρυνση της με δικαστικές αποζημιώσεις.

Πιστωτικός Κίνδυνος: Η εταιρεία έχει συγκεντρώσει πιστωτικού κινδύνου και αριθμό επισφαλειών που αφορούν κυρίως απαιτήσεις από μισθώσεις και ναυτικούς πράκτορες. Ο κίνδυνος ζημίας λόγω αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία είναι αυξημένος λόγω των οικονομικών συνθηκών. Ωστόσο, η νέα Διοίκηση έχει ήδη θέσει σε εφαρμογή διαδικασίες για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της εταιρείας (αυξημένες εξασφαλίσεις ακόμη και εμπράγματα, διακανονισμοί αποπληρωμής, νομικές διαδικασίες, βεβαιώσεις στα Δημόσια Ταμεία, κατασχέσεις κλπ). Οι προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο βαθμό που τα παραπάνω μέτρα δεν αποδίδουν και οι απαιτήσεις χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς.

Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών εισιτηρίων : Τα λιμενικά τέλη που υπολογίζονται ως ποσοστό επί της αξίας των ναύλων των εισιτηρίων επηρεάζονται δυσμενώς από τις μειώσεις τιμών καθώς και από την μείωση της επιβατικής κίνησης η οποία έχει μειωθεί σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.

Κίνδυνος επιτοκίου: Η εταιρεία δεν διατηρεί έντοκες δανειακές συμβάσεις. Ο κίνδυνος περιορίζεται στην μείωση των αποδόσεων των επενδυμένων κεφαλαίων της, λόγω πτώσης των επιτοκίων. Μεταβολή του επιτοκίου βάσης κατά ± 50 μονάδες ($\pm 0,5\%$), *ceteris paribus*, αναμένεται να μεταβάλει τα χρηματοοικονομικά έσοδα της εταιρείας κατά περίπου 30 χιλ. ευρώ σε ετήσια βάση. Με βάση τα σημερινά δεδομένα της αγοράς αναμένεται πτώση των κεφαλαιακών αποδόσεων της εταιρείας λόγω της γενικότερης μείωσης των επιτοκίων καταθέσεων.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

Κανονιστικός κίνδυνος: Υφίσταται κίνδυνος α) για πρόσθετες δαπάνες ή επενδύσεις από ενδεχόμενες μεταβολές στο κανονιστικό πλαίσιο και στο πλαίσιο ασφαλούς λειτουργίας των λιμενικών υποδομών (ISPS Code) β) από απεργίες και γενικά κοινωνικές αναταραχές ως συνέπεια κανονιστικών μεταβολών στο εργασιακό πλαίσιο ή τη Σύμβαση Παραχώρησης ή στην ακτοπλοία.

Νομικός κίνδυνος : Η εταιρεία εμπλέκεται σε νομικές ή υπό διαιτησία υποθέσεις. Κατά την οριστική διευθέτησή τους, ενδέχεται να προκύψουν οικονομικές επιβαρύνσεις.

Λοιποί λειτουργικοί κίνδυνοι : Η εταιρεία ως Δημόσια (ΔΕΚΟ) έχει επαρκείς διαδικασίες για την αντιμετώπιση λειτουργικών κινδύνων και την αποτροπή κακόβουλων ενεργειών.

V. Λοιπές πληροφορίες

Υποκαταστήματα : Η εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

Εργασιακά θέματα : Η εταιρεία τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας . Απασχολεί 20 μόνιμους υπαλλήλους.

Περιβάλλον/Ερευνα τεχνολογία : Η εταιρεία τηρεί τους εθνικούς και ευρωπαϊκούς κανονισμούς και διατάξεις που αφορούν στην προστασία του Περιβάλλοντος, χάριν του δημοσίου συμφέροντος.

VI. Πρόταση διανομής κερδών

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.2190/20 να διαθέτουν ολόκληρο το προβλεπόμενο από το καταστατικό ή από διατάξεις νόμων μέρισμα 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 :

Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους	2.269.820,09
Τακτικό αποθεματικό	113.491,00
Μέρισμα	<u>754.715,18</u>
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	1.401.613,91

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες που ακολουθούν εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 31 Αυγούστου 2017

και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Παρακαλούμε τον εκπρόσωπο του Μετόχου όπως εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

Ηράκλειο, 31 Αυγούστου 2017

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόσθετη πρόβλεψη ποσού 1.εκ. ευρώ για πιθανές απώλειες από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ως εκ τούτου οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό και η καθαρή θέση της εταιρείας ισόποσα αυξημένη. 2. Καθότι δεν συγκλήθηκε έγκαιρα η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, δεν ανατέθηκε για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 ο φορολογικός έλεγχος που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994. Επιπλέον οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις ανωτέρω χρήσεις δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν. Η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού ευρώ 305.000,00 για ενδεχόμενες φορολογικές διαφορές και την καταβολή προστίμου που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις

του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994. Την επαλήθευση της παραπάνω πρόβλεψης δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε με βάση τον έλεγχό μας.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας « ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ΑΘΗΝΑ 4 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ

Αρ Μ ΣΟΕΑ 17071

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την οικονομική χρήση

από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2016

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(ποσά σε Ευρώ.)

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ			
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	Σημ.	1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Πωλήσεις	5	5.959.634	5.822.868
Κόστος πωληθέντων	6	(3.736.540)	(4.196.769)
Μεικτό Κέρδος		2.223.094	1.626.098
Μισθώματα & λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	7	2.255.107	2.388.309
Μεικτό Αποτέλεσμα		4.478.201	4.014.407
Εξοδα διοίκησης	6	(981.183)	(1.031.671)
Εξοδα πωλήσεων & δημοσίων σχέσεων	6	(99.214)	(163.869)
Προβλέψεις & λοιπά έξοδα	7	(1.297.220)	(1.822.793)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		2.100.584	996.075
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	114.022	123.536
Τόκοι Υπερημερίας		56.014	47.584
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9	-	-
Αποτελέσματα προ φόρων		2.270.620	1.167.195
Φόροι	10	(800)	(1.600)
Αποτελέσματα μετά από φόρους (Α)		2.269.820	1.165.595
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		-	-
Λοιπά Συνολικά Έσοδα (Β)		-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		2.269.820	1.165.595
Αριθμός μετοχών		1	1
Βασικά κέρδη ανά μετοχή σε €		2.269.820	1.165.595
Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου			
		1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		2.100.584	996.075
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποσβέσεων		2.538.360	1.359.892
Αποτελέσματα προ φόρων		2.270.620	1.167.195
Αποτελέσματα μετά από φόρους		2.269.820	1.165.595
Φόροι		(800)	(1.600)
Χρηματοδοτικά και επενδυτικά αποτελέσματα		114.022	123.536
Αποσβέσεις		1.273.821	1.109.268
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις		836.045	745.451

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(ποσά σε Ευρώ)

	Σημ.	31/12/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Έργα υποδομής	11	8.505.467	8.888.758
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	11	3.883.726	4.643.670
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	12	110.364	130.289
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	13	1.705	1.705
		12.501.263	13.664.422
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	14	20.399	34.759
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	15	2.057.362	2.653.291
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού	16	2.886.127	2.862.512
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	8.010.538	6.234.473
		12.974.425	11.785.034
Σύνολο Ενεργητικού		25.475.687	25.449.457
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	18	1.533.515	1.533.515
Αποθεματικά κεφάλαια	19	4.227.090	4.169.911
Αποτελέσματα εις νέον		8.699.629	6.875.649
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		14.460.235	12.579.075
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Παροχές αποχωρήσεων προσωπικού	21	348.935	348.935
Λοιπές προβλέψεις & λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	1.948.524	2.347.471
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23	7.955.626	8.791.671
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		10.253.085	11.488.078
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	663.299	1.271.782
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	24	99.069	110.522
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		762.368	1.382.304
Σύνολο Υποχρεώσεων		11.015.453	12.870.382
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		25.475.687	25.449.457



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(ποσά σε Ευρώ)

Χρήση 2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2016						
Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικό από ανταποδοτικά τέλη	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
1.533.515	194.600	2.108	4.031.482	4.228.190	6.817.370	12.579.075
Υπόλοιπο την 01/01/2015						
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	-	-		-	2.269.820	2.269.820
Έκτακτα αποθεματικά	-	(1.100)		(1.100)	-	(1.100)
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-		-	(387.560)	(387.560)
Τακτικό αποθεματικό χρήσης	-	-		-	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2015	194.600	1.008	4.031.482	4.227.090	8.699.629	14.460.235

Χρήση 2015

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2015						
Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικό από ανταποδοτικά τέλη	Σύνολο αποθεματικών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
1.533.515	136.321	3.208	4.031.482	4.171.011	6.962.438	12.666.964
Υπόλοιπο την 01/01/2015						
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	-	-		-	1.165.595	1.165.595
Έκτακτα αποθεματικά	-	(1.100)		(1.100)	-	(1.100)
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-		-	(1.252.384)	(1.252.384)
Τακτικό αποθεματικό χρήσης	-	-		58.280	(58.280)	-
Υπόλοιπο την 31/12/2015	194.600	2.108	4.031.482	4.228.190	6.817.370	12.579.075

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(ποσά σε Ευρώ)

Έμμεση μέθοδος	Σημ.	Σημ.	
		1/1 - 31/12/2016	1/1 - 31/12/2015
Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)		2.270.620	1.167.195
Πλέον : Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	11,12	1.273.821	1.109.268
Προβλέψεις		(401.000)	1.559.615
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	9	(114.022)	(123.536)
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		3.029.419	3.712.542
Πλέον : Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	14	14.360	5.720
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	15,16	572.315	(453.218)
Μείωση / (αύξηση) Μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	22,23	(837.145)	(746.551)
Μείωση (αύξηση) υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)		(606.430)	33.325
		2.172.518	2.551.818
Μείον :			
Κατεβλημένοι φόροι	10	(12.254)	(172.872)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	(α)	2.160.264	2.378.946
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Λοιπές εισροές (εκροές) που δεν περιλαμβάνονται στο κεφάλαιο κίνησης		-	-
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	11,12	(110.661)	(2.857.718)
Τόκοι εισπραχθέντες	9	114.022	123.536
Σύνολο εισροών (εκροών) επενδυτικών δραστηριοτήτων	(β)	3.361	(2.734.182)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	23	-	1.858.805
Μερισμάτα πληρωθέντα		(387.560)	(1.335.166)
Σύνολο εισροών / (εκροών) χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων	(γ)	(387.560)	523.639
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσεως (α) + (β) +(γ)		1.776.065	168.403
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως		6.234.473	6.066.069
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως		8.010.538	6.234.473

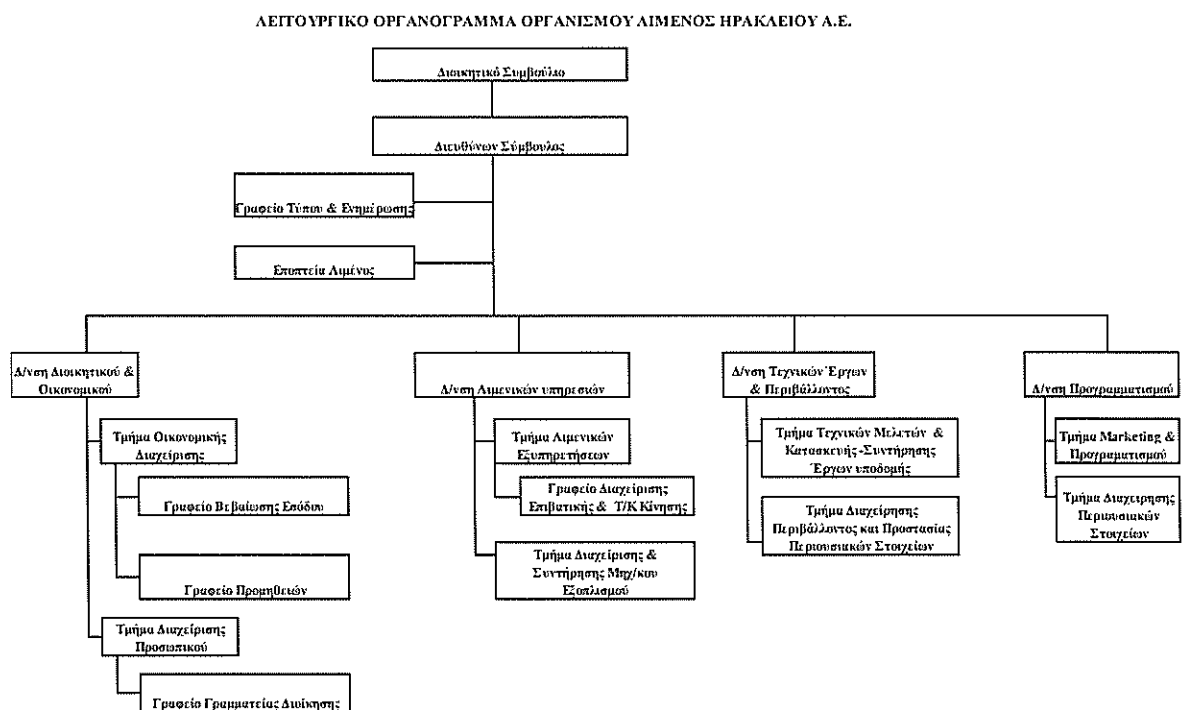
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ- ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Ο Οργανισμός Λιμένος Ηρακλείου Ανώνυμη Εταιρεία, προέρχεται από την μετατροπή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «Λιμενικό Ταμείο Ηρακλείου» σε Ανώνυμη Εταιρεία και αποτελεί καθολικό διάδοχο του. Είναι ανώνυμη εταιρεία, ανήκει στους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης, τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2932/27.6.2001 (Φ.Ε.Κ. 145 τ.Α) , το Ν.3429/27.12.2005 (ΦΕΚ 314 τ.Α) και συμπληρωματικά από την λοιπή νομοθεσία όπως ισχύει στην Ελληνική Επικράτεια.

Μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου. (ΤΑΙΠΕΑ).

Σκοπός του Οργανισμού είναι η διοίκηση και η εκμετάλλευση της Ζώνης Λιμένα Ηρακλείου και αναλαμβάνει κάθε δραστηριότητα που είχε ανατεθεί στο Ν.Π.Δ.Δ. Λιμενικό Ταμείου Ηρακλείου. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε όλο το φάσμα των λιμενικών δραστηριοτήτων, προσφέροντας υπηρεσίες σε πλοία, τα φορτία τους και τους 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..



1.2 ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΧΕΡΣΑΙΑΣ ΛΙΜΕΝΙΚΗΣ ΖΩΝΗΣ

Η Εταιρία έχει το αποκλειστικό δικαίωμα χρήσης και εκμετάλλευσης των γηπέδων, κτιρίων και εγκαταστάσεων της Χερσαίας Λιμενικής Ζώνης του Λιμένος του Ηρακλείου και του όρμου λινοπεραμάτων, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο. Το παραπάνω αποκλειστικό δικαίωμα παραχωρήθηκε στον Ο.Λ.Η Α.Ε για 40 έτη, με την από 27 Ιουνίου 2001 Σύμβαση Παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και του Ο.Λ.Η 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 Ηρακλείου και ο Ο.Λ.Η. 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 ο Ο.Λ.Η. Α.Ε. υποχρεούται να προβαίνει σε περαιτέρω παραχώρηση της χρήσης των λιμενικών κλπ υποδομών προς επιχειρήσεις παροχής λιμενικών υπηρεσιών εφόσον αυτές έχουν λάβει τις απαιτούμενες εγκρίσεις.

Η έννοια της χρήσης περιλαμβάνει τη φυσική κατοχή και εξουσίαση των παραχωρούμενων, επίσης τη δυνατότητα αξιοποίησής 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 Ο.Λ.Η. 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 Ο.Λ.Η. 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 ποιές υπηρεσίες πρέπει να παρέχει η Εταιρεία με την υποδομή που της έχει παρασχεθεί και σε ποιους. Το «Τιμολόγιο» των λιμενικών υπηρεσιών συντάσσεται από το Δ.Σ. και εγκρίνεται με Δι-Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) που δημοσιεύεται στο ΦΕΚ σύμφωνα με τα προδιαγραφόμενα στα άρθρα 7 & 10 του Ν.3429/2005 (ΦΕΚ 314 τ.Α 27.12.05).

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 παρεχόμενων υπηρεσιών και υποδομών μέσω τεχνολογικού και οργανωτικού εκσυγχρονισμού.
- Η μέριμνα αισθητικής και λειτουργικής διάρθρωσης του λιμένα.
- Η εποικοδομητική συνεργασία με τους χρήστες του λιμένα, 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 Ο.Λ.Η. Α.Ε. με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2016 καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2016 μέχρι 31/12/2016 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση 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 **Νο 3**. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (*going concern basis*) και σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους. 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 δραστηριότητές της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες. Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2016, είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2016.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

3.1 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 την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στ' αποτελέσματα.

3.2 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως

ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται, οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

<u>Πάγια</u>	<u>Ωφέλιμη Ζωή</u>
Κτίρια Εγκαταστάσεις κτιρίων	20 έτη
Έργα υποδομής	28 έτη
Μηχανήματα βαρέως τύπου	12 έτη
Λοιπός Μηχαν/κός Εξοπλισμός	7 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	4 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 έτη

Δεν έχουν υπολογιστεί υπολειμματικές αξίες για καμία κατηγορία παγίων στοιχείων. Οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα ασώματα πάγια αποτελούνται κυρίως από τα κόστη διάφορων 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.

<u>Είδος Παγίου</u>	<u>Ετήσιος Συντελεστής Απόσβεσης</u>
Λογισμικά	30%
Μελέτες	20%

3.4 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 καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.5 Αποθέματα

Τα υλικά και τα ανταλλακτικά που σχετίζονται με την συντήρηση του μηχανολογικού εξοπλισμού της εταιρείας, αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους και το κόστος τους προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

3.6 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται 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 παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως.

3.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από μία μετοχή ανήκουσα στο Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε. (Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ). Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

3.9 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται στις μόνιμες διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Σημειώνεται ότι στην χρήση 2016 οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με την παραδοχή ότι η εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις, της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν.3986/2011 (καταστατικός νόμος Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ.) και της περίπτωσης (ε) του άρθρου 46 του ν.4172/2013. Δεδομένης της σχετικής απαλλαγής της εταιρείας από τη φορολογία εισοδήματος δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τον υπολογισμό αναβαλλόμενης φορολογίας και ως εκ τούτου η σχηματισθείσα κατά την 31.12.13 αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση καταχωρήθηκε στην χρήση 2014 σε όφελος των αποτελεσμάτων.

3.10 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές. Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται 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 εργαζόμενων 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 απολυόμενους 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 εργαζομένους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ19 – «Παροχές Εργαζομένων». Η υποχρέωση που καταχωρείται 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 ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου. Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και είναι πάνω ή κάτω από το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομένοντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 επιβάλλει πλέον:

- την άμεση αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές που περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

3.11 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ασώματων και ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Όταν οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με ένα περιουσιακό στοιχείο, η εύλογη

αξία πιστώνεται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

3.12 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση 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 κι αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

3.13 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 παρεχόμενων 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. Στην συνέχεια λογίζονται 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 Εταιρίας 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 αφορούν 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 προσορμίσεις, 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.

3.14 Διανομή μερισμάτων

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

3.15 Επενδύσεις και λοιπά (πρωτογενή) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΛΠ 39 ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες:

- (i) Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση,
- (ii) Απαιτήσεις και δάνεια,
- (iii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και
- (iv) Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία πλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις, των άμεσων δαπανών απόκτησης, συναλλαγής. Η κατηγοριοποίηση των ανωτέρω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων γίνεται με την αρχική αναγνώριση και όπου επιτρέπεται επανεξετάζεται και αναθεωρείται περιοδικά.

- (i) Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν μπορούν να ταξινομηθούν σε καμιά από τις ανωτέρω κατηγορίες χαρακτηρίζονται και ταξινομούνται σαν διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά έσοδα. Κατά την πώληση ή την διαγραφή ή την απομείωση της επένδυσης τα σωρευμένα κέρδη ή ζημιές, περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

- (ii) Απαιτήσεις και δάνεια

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια που δημιουργούνται από τη δραστηριότητα της εταιρείας (και που είναι εκτός των συνήθων πιστωτικών ορίων), αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

(iii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Αφορά το εμπορικό χαρτοφυλάκιο και περιλαμβάνει επενδύσεις που αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίηση τους στο άμεσο μέλλον. Κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

(iv) Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία με προσδιοριζόμενες ροές και προκαθορισμένη λήξη κατηγοριοποιούνται σαν διακρατούμενα έως την λήξη, όταν η εταιρεία έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη. Επενδύσεις οι οποίες διακρατούνται για αόριστο ή με προκαθορισμένο διάστημα δεν μπορούν να ταξινομηθούν στην κατηγορία αυτή. Οι διακρατούμενες έως την λήξη επενδύσεις αποτιμώνται, μετά την αρχική καταχώρηση, στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Η τρέχουσα αξία των εν λόγω επενδύσεων που διαπραγματεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προκύπτει από την σχετική χρηματιστηριακή αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος. Αναφορικά με τις επενδύσεις που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση σχετικές τεχνικές αποτίμησης. Αυτές οι τεχνικές βασίζονται σε πρόσφατες αμφοτεροβαρείς συναλλαγές παρόμοιων επενδύσεων, με αναφορά στην χρηματιστηριακή αξία μίας άλλης επένδυσης με παρεμφερή χαρακτηριστικά με αυτά της αποτιμώμενης, ανάλυση προεξοφλημένων χρηματοροών και μοντέλα αποτίμησης επενδύσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία για τα οποία δε μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα η εύλογη αξία τους, αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους μείον τυχόν απομείωση σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το ΔΛΠ 39.

3.16 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων

Εύλογη αξία ορίζεται ως η τιμή, στην οποία θα πωληθεί ένα περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού (χρηματοοικονομικό ή μη) ή η τιμή, που θα καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης (χρηματοοικονομικής ή μη) σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης.

Στην επιμέτρηση της εύλογης αξίας υποθέτουμε ότι η συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε: (i) Στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση ή (ii) Ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο θεωρείται ότι είναι διαπραγματεύσιμο σε μια κύρια αγορά αν οι τιμές διαπραγμάτευσης είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο, μεσίτη, επιχειρηματικό τομέα, μια υπηρεσία τιμολόγησης ή ένα ρυθμιστικό φορέα και αυτές οι τιμές εκφράζουν τρέχουσες και τακτικά διενεργούμενες αγοραίες συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση. Μια οντότητα δεν χρειάζεται να πραγματοποιήσει εξαντλητική έρευνα όλων των πιθανών αγορών για να εντοπίσει την κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, την πλέον συμφέρουσα αγορά, αλλά λαμβάνει υπόψη της όλες τις ευλόγως διαθέσιμες πληροφορίες. Απουσία σχετικών αποδείξεων για το αντίθετο, η αγορά στην οποία μια οντότητα θα πραγματοποιούσε κανονικά μια συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της

υποχρέωσης θεωρείται ότι είναι η κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, η πλέον συμφέρουσα αγορά. Εάν υπάρχει κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας αντιπροσωπεύει την τιμή στην αγορά αυτή (είτε η τιμή αυτή είναι άμεσα παρατηρήσιμη είτε εκτιμάται με τη χρήση άλλης τεχνικής αποτίμησης), ακόμα και εάν η τιμή σε μια διαφορετική αγορά είναι ενδεχομένως περισσότερο συμφέρουσα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Το ΔΠΧΑ 13 καθορίζει την ιεραρχία των μοντέλων αποτίμησης σχετικά με την αντικειμενικότητα των στοιχείων που χρησιμοποιούνται σε αυτά τα μοντέλα (παρατηρήσιμα ή μη στοιχεία). Τα παρατηρήσιμα δεδομένα βασίζονται σε δεδομένα της αγοράς και αντλούνται από ανεξάρτητες πηγές, τα μη παρατηρήσιμα δεδομένα αναφέρονται σε παραδοχές της Διοίκησης. Η Εταιρεία υπολογίζει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων στηριζόμενη σε σχετικό πλαίσιο που κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε μια ιεραρχία τριών επιπέδων με βάση τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την αποτίμησή τους, όπως περιγράφεται κατωτέρω.

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

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

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

3.17 Λογιστικοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών (ΔΛΠ 8)

Λογιστικές πολιτικές: είναι οι συγκεκριμένες αρχές, βάσεις, παραδοχές, κανόνες και πρακτικές, που εφαρμόζονται από την οντότητα για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Η μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης: είναι προσαρμογή της λογιστικής αξίας περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή το ποσό της περιοδικής ανάλωσης περιουσιακού στοιχείου, που προκύπτει από εκτίμηση της παρούσας κατάστασης και των αναμενόμενων μελλοντικών ωφελειών και υποχρεώσεων που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις. Οι μεταβολές της λογιστικής εκτίμησης προκύπτουν από νέες πληροφορίες ή εξελίξεις και, κατά συνέπεια, δεν είναι διορθώσεις λαθών.

Οι παραλείψεις και οι ανακρίβειες χαρακτηρίζονται σημαντικές αν θα μπορούσαν, μεμονωμένα ή συλλογικά, να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται βάσει των οικονομικών καταστάσεων. Η σημαντικότητα εξαρτάται από το μέγεθος και το είδος της παράλειψης ή της κακής διατύπωσης, κρινόμενη βάσει των συνθηκών που την περιστοιχίζουν. Το είδος ή το μέγεθος του στοιχείου ή ένας συνδυασμός των δύο, θα μπορούσε να είναι ο καθοριστικός παράγοντας.

Λάθη προγενέστερων περιόδων: είναι παραλείψεις από και κακές διατυπώσεις στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, μιας ή περισσότερων περιόδων, που προκύπτουν από παράλειψη χρήσης ή κακή χρήση αξιόπιστων πληροφοριών που (α) ήταν διαθέσιμες όταν οι οικονομικές καταστάσεις για τις περιόδους εκείνες

είχαν εγκριθεί για έκδοση, και (β) θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι αποκτήθηκαν και λήφθηκαν υπόψη κατά την κατάρτιση και την παρουσίαση εκείνων των οικονομικών καταστάσεων.

Λάθη μπορεί να συμβούν ως αποτέλεσμα μαθηματικών σφαλμάτων, κακής εφαρμογής λογιστικών πολιτικών, παραλείψεις ή κακής ερμηνείας γεγονότων και απάτης.

Αναδρομική εφαρμογή: είναι η εφαρμογή νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις ως αν η νέα λογιστική πολιτική ήταν ανέκαθεν σε χρήση.

Αναδρομική επαναδιατύπωση: είναι η διόρθωση της αναγνώρισης, διατύπωσης και γνωστοποίησης ποσών των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων ως αν το λάθος της προγενέστερης περιόδου δεν είχε γίνει.

Ανέφικτος: Η εφαρμογή μιας απαίτησης είναι ανέφικτη όταν η οντότητα δεν μπορεί να την εφαρμόσει έχοντας καταβάλει κάθε εύλογη προσπάθεια προς αυτήν την κατεύθυνση. Για μία συγκεκριμένη περίοδο, είναι ανέφικτη η εφαρμογή μεταβολής σε λογιστική πολιτική αναδρομικά ή η αναδρομική επαναδιατύπωση για διόρθωση λάθους αν:

(α) οι επιδράσεις της αναδρομικής εφαρμογής ή της αναδρομικής επαναδιατύπωσης δεν είναι προσδιορίσιμες,

(β) η αναδρομική εφαρμογή η αναδρομική επαναδιατύπωση απαιτεί παραδοχές σχετικά με την πρόθεση της διοίκησης εκείνη την περίοδο, ή

(γ) η αναδρομική εφαρμογή ή αναδρομική επαναδιατύπωση απαιτεί αξιόλογες εκτιμήσεις ποσών και δεν είναι δυνατό να γίνει αντικειμενική διάκριση των πληροφοριών των εκτιμήσεων αυτών που:

(i) να παρέχει ενδείξεις των συνθηκών που επικρατούσαν κατά την ημερομηνία (τις ημερομηνίες) της αναγνώρισης, αποτίμησης ή γνωστοποίησης των ποσών, και

(ii) θα ήταν διαθέσιμες όταν οι οικονομικές καταστάσεις εκείνης της προγενέστερης περιόδου είχαν εγκριθεί για έκδοση από άλλες πληροφορίες.

Μελλοντική εφαρμογή μεταβολής λογιστικής πολιτικής και αναγνώρισης της επίδρασης μεταβολής λογιστικής εκτίμησης, αντίστοιχα, είναι:

(α) η εφαρμογή της νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία μεταβολής της πολιτικής, και

(β) η αναγνώριση της επίδρασης της λογιστικής εκτίμησης στις τρέχουσες και μελλοντικές περιόδους που επηρεάζονται από τη μεταβολή.

Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία ο η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2016. Ωστόσο, δεν έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του της Εταιρείας ή δεν είχαν εφαρμογή.

- ΔΛΠ 27 Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (τροποποίηση)
- ΔΛΠ 1: Πρωτοβουλία σχετικά με τις γνωστοποιήσεις (Τροποποίηση)
- ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια και ΔΛΠ 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποιήσεις): Αποσαφήνιση των αποδεκτών μεθόδων απόσβεσης

- ΔΠΧΑ 11 Σχήματα υπό κοινό έλεγχο (Τροποποίηση): Λογιστικοποίηση απόκτησης συμμετοχικών τίτλων σε σχήματα υπό κοινό έλεγχο
- ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους (Τροποποίηση): Εισφορές των εργαζομένων

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2010 - 2012, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ.

- ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών
- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων
- ΔΠΧΑ 8 Λειτουργικοί Τομείς
- ΔΠΧΑ 13 Επιμέτρηση Εύλογης αξίας
- ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια
- ΔΛΠ 24 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών
- ΔΛΠ 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2012 - 2014, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ.

- ΔΠΧΑ 5 Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες
- ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα
- ΔΛΠ 19 Παροχές σε Εργαζομένους
- ΔΛΠ 34 Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα:

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα – Ταξινόμηση και επιμέτρηση

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9 συγκεντρώνει τις φάσεις του έργου των χρηματοοικονομικών μέσων και αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το πρότυπο εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση, απομείωση και λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 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 πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΠΧΑ 15: Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες (Αποσαφηνίσεις)

Οι αποσαφηνίσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Στόχος είναι να διευκρινιστούν οι προθέσεις του ΣΔΛΠ κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του προτύπου ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες, σχετικά με: (α) το λογιστικό χειρισμό των υποχρεώσεων απόδοσης, όπου τροποποιείται η διατύπωση της αρχής του «μειμονωμένα αναγνωρίσιμο», (β) των εκτιμήσεων που γίνονται στην απόφαση για εντολέα ή εκπρόσωπο, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κατά πόσο μία εταιρεία είναι εντολέας ή εκπρόσωπος, των εφαρμογών της αρχής του «ελέγχου» και (γ) των αδειών καθώς και πρόσθετες διευκρινίσεις για τη λογιστική της πνευματικής ιδιοκτησίας και των δικαιωμάτων. Οι αποσαφηνίσεις παρέχουν πρόσθετες πρακτικές διευκολύνσεις για τις εταιρείες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 15 πλήρως αναδρομικά ή επιλέγουν να εφαρμόσουν την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Οι αποσαφηνίσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης της τροποποίησης στην οικονομική κατάσταση ή την απόδοση τους.

ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφοτέρωτα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμα υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του προτύπου στην οικονομική κατάσταση ή την απόδοση τους.

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία..

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποιήσεις): Αναγνώριση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης για μη πραγματοποιηθείσες ζημιές

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017, και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Για παράδειγμα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το λογιστικό χειρισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν η οικονομική οντότητα δεν επιτρέπεται να εκπέσει τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές για φορολογικούς σκοπούς ή όταν έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να διακρατήσει τους χρεωστικούς τίτλους μέχρι την αντιστροφή των μη πραγματοποιηθεισών ζημιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΛΠ 7: Καταστάσεις Ταμειακών Ροών (Τροποποιήσεις): Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017, και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να επιτρέψει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που απορρέουν 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης της τροποποίησης στην οικονομική κατάσταση ή την απόδοση τους.

ΔΠΧΑ 2: Ταξινόμηση και επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν απαιτήσεις σχετικά με το λογιστικό χειρισμό (α) των επιπτώσεων των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και των προϋποθέσεων που δε συνιστούν κατοχύρωση, στην επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά, (β) παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με δυνατότητα συμψηφισμού των υποχρεώσεων παρακρατούμενων φόρων και (γ) το λογιστικό χειρισμό των τροποποιήσεων όρων και προϋποθέσεων παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών, η οποία διαφοροποιεί την ταξινόμηση μιας συναλλαγής από διακανονισμό σε μετρητά σε συναλλαγή που διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΛΠ 40: Μεταφορές σε Επενδύσεις σε Ακίνητα (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε μία οντότητα μεταφέρει ένα ακίνητο, συμπεριλαμβανομένου ακινήτου υπό κατασκευή ή αξιοποίηση, σε ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα. Οι τροποποιήσεις αναφέρουν ότι μεταβολή της χρήσης ενός ακινήτου πραγματοποιείται όταν το ακίνητο πληροί ή

παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και υπάρχει σαφής ένδειξη της μεταβολής αυτής. Απλά η αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου, δεν αποδεικνύει μεταβολή στη χρήση του. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης της τροποποίησης στην οικονομική κατάσταση ή την απόδοση τους.

ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 22: Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές

Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό συναλλαγών που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής σε ξένο νόμισμα. Η διερμηνεία εξετάζει τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όπου η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο ή μη χρηματική υποχρέωση που προκύπτουν από την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής, πριν από την αρχική αναγνώριση του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, εξόδου ή εσόδου. Η διερμηνεία αναφέρει ότι η ημερομηνία συναλλαγής, για τον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης ενός μη χρηματικού στοιχείου προκαταβολής ή ενός αναβαλλόμενου εσόδου. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολών, η οικονομική οντότητα πρέπει να καθορίσει την ημερομηνία συναλλαγής για κάθε μία πληρωμή και είσπραξη προκαταβολής. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

Το ΣΔΑΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 -2016, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 για το ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες και την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 για το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς και το ΔΑΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες για το οποίο επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς: η αναβάθμιση αυτή διαγράφει τις βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις για γνωστοποιήσεις χρηματοπιστωτικών μέσων, παροχών σε εργαζομένους και εταιρειών επενδύσεων, κατά την πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.

ΔΑΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες: Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η επιλογή της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, μίας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που κατέχεται από οντότητα η οποία είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοια οικονομική οντότητα, δύναται να διενεργείται χωριστά για κάθε επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία, κατά την αρχική αναγνώριση.

ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, εκτός από τις γνωστοποιήσεις για συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εφαρμόζονται για τη συμμετοχή μιας

οικονομικής οντότητας σε μία θυγατρική, κοινοπραξία ή συγγενή επιχείρηση που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση, ως κατεχόμενη για διανομή ή ως διακοπέισα δραστηριότητα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5.

4. 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.

Φόρος εισοδήματος: Από την χρήση 2014 και εφεξής οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την παραδοχή ότι η εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν.3986/2011, όπου αναφέρεται ότι “το Ταμείο (ΤΑΙΠΕΔ) και οι εταιρείες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει εξ ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα, στο Ταμείο, απολαμβάνουν όλων των διοικητικών, οικονομικών, φορολογικών, δικαστικών, ουσιαστικού και δικονομικού, δικαίου προνομίων και ατελειών του Δημοσίου”. Η παρούσα διάταξη σε συνδυασμό με την περίπτωση (ε) του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπου αναφέρεται ότι το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε. (ΤΑΙΠΕΔ) απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος και δεδομένου ότι το Ταμείο παραμένει ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας αποτελούν τη βάση για την υιοθέτηση της εν λόγω παραδοχής.

Προβλέψεις για επιβαρύνσεις από επιδικίες : Εκκρεμεί σημαντικός αριθμός αγωγών αβέβαιης έκβασης ως εκ τούτου ο προσδιορισμός των σχετικών προβλέψεων πιθανόν να διαφέρει σημαντικά από τις τελικές αποζημιώσεις που ενδέχεται να επιδικασθούν σε βάρος της Εταιρείας.

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 & ελέγχου της υποδομής και αναγνώρισης της Σύμβασης σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 ή την Διερμηνεία (IFRIC) 12 αντίστοιχα. Η Διοίκηση κατέληξε ότι η εν λόγω συμφωνία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της Διερμηνείας 12 για τους ακόλουθους λόγους: α) Το «Τιμολόγιο» των λιμενικών υπηρεσιών συντάσσεται από το Δ.Σ., εγκρίνεται με Δι-Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) που δημοσιεύεται στο ΦΕΚ σύμφωνα

με τα προδιαγραφόμενα στα άρθρα 7 & 10 του Ν.3429/2005 (ΦΕΚ 314 τ.Α 27.12.05). β) Η παραχωρούσα αρχή δεν έχει κανένα έλεγχο επί των υπηρεσιών που παρέχονται. Η Εταιρεία δύναται να παραχωρεί τη χρήση και εκμετάλλευση των ανωτέρω εγκαταστάσεων σε τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με την παροχή λιμενικών ή μη λιμενικών υπηρεσιών για χρονικό διάστημα όχι πέραν της διάρκειας και της παράτασης της σύμβασης. γ) Δεν υπάρχει υποχρέωση της Εταιρείας για την πραγματοποίηση συγκεκριμένου ύψους επενδύσεων παρά μόνο όταν κρίνεται σκόπιμο προκειμένου να διατηρείται η απρόσκοπτη λειτουργία του λιμένα.

5. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

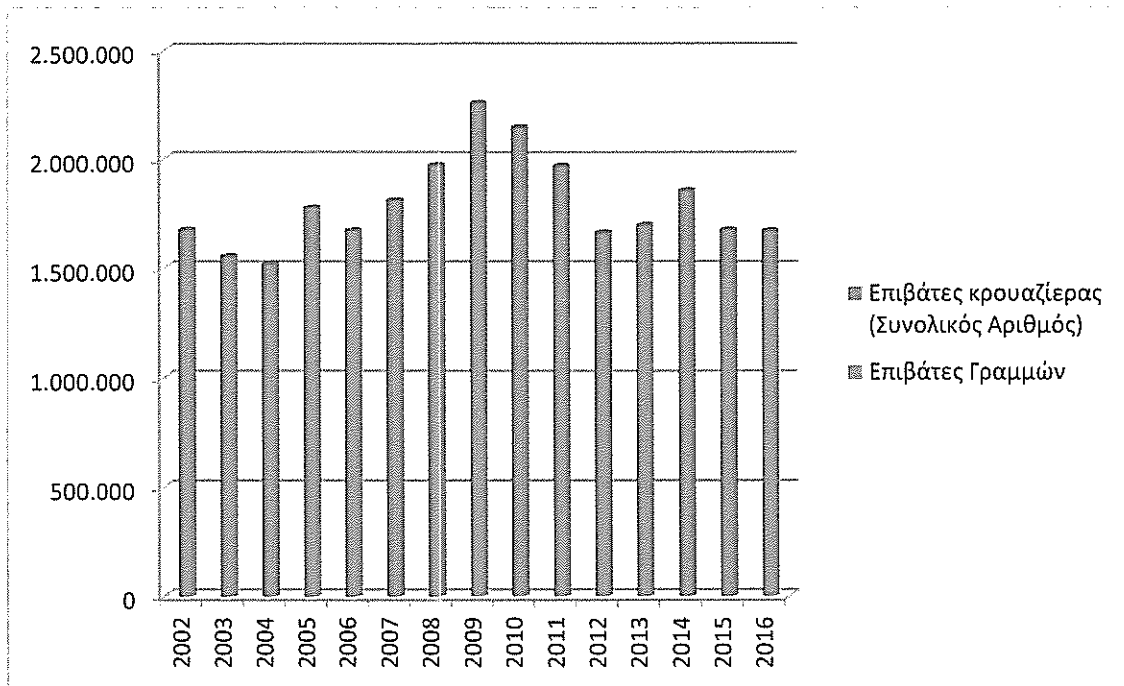
Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως εξής:

Σύνολο Εσόδων	2016	2015	€	%
Εσοδα από υπηρεσίες φορτ/σεων,μεταφορών	1.563.690	1.523.162	40.528	2,7%
Παροχές σε πλοία (ύδρευση κλπ)	970.820	875.028	95.792	10,9%
Λιμενικά τέλη	3.395.319	3.371.036	24.282	0,7%
Εσοδα από διοικητικά πρόστιμα	29.806	53.642	-23.836	-44,4%
Κύκλος εργασιών	5.959.634	5.822.868	136.767	2,3%

Αντίστοιχα τα ποσοτικά δεδομένα των πωλήσεων έχουν ως εξής :

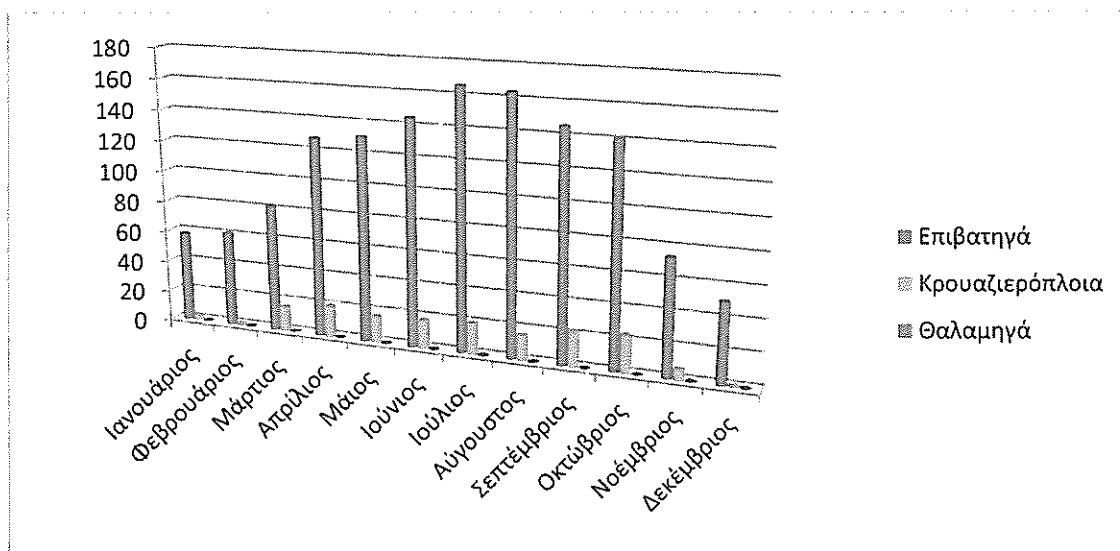
Όσον αφορά την επιβατική κίνηση:

ΕΠΙΒΑΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ				
Έτος	Επιβάτες Γραμμών	Επιβάτες κρουαζιέρας (Συνολικός Αριθμός)	Πλοία Κρουαζιέρας (Συνολικός Αριθμός)	
2002	1.555.740	119.884	203	
2003	1.444.826	109.090	177	
2004	1.391.820	127.667	226	
2005	1.582.315	193.719	290	
2006	1.492.102	179.996	254	
2007	1.575.896	234.641	350	
2008	1.677.821	293.073	303	
2009	1.939.460	317.478	287	
2010	1.861.859	282.463	247	
2011	1.744.587	223.562	209	
2012	1.470.839	191.620	156	
2013	1.454.631	242.301	177	
2014	1.627.538	226.826	158	
2015	1.455.575	219.805	170	
2016	1.436.755	235.041	165	
Μεταβολή 2016-2015				
2016	-18.820	15.236	12	
2015	-1,29%	6,93%	7,69%	



Όσον αφορά τους καπάτλους του έτους 2016:

Καπάτλοι έτους 2016					
Μήνας	Επιβατηγά	Κρουαζιερόπλοια	Θαλαμηγά		Σύνολο
Ιανουάριος	55	3	0		58
Φεβρουάριος	60	1	0		61
Μάρτιος	66	16	0		82
Απρίλιος	108	20	0		128
Μάιος	114	17	0		131
Ιούνιος	127	18	0		145
Ιούλιος	146	20	0		166
Αύγουστος	148	16	0		164
Σεπτέμβριος	124	22	0		146
Οκτώβριος	117	24	0		141
Νοέμβριος	67	7	0		74
Δεκέμβριος	50	1	0		51
Σύνολο	1.182	165	0		1.347



6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΈΞΟΔΑ

Οι λογαριασμοί λειτουργικών εξόδων αναλύονται ως εξής :

α) Ανάλυση κατ' είδος

<u>Σύνολμη Δαπανών</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Μεταβολή</u>	
Αναλώσεις αποθεμάτων	205.030	155.673	49.357	32%
Μισθοδοσία τακτική	811.316	862.364	-51.047	-6%
Αναδρομικά & αποζημιώσεις	50.739	70.106	-19.368	-28%
Αμοιβές τρίτων	1.091.763	1.490.615	-398.851	-27%
Δικαιώματα δημοσίου κ.π. μισθώματα	139.396	146.268	-6.872	-5%
Επισκευές και συντηρήσεις	123.859	132.921	-9.062	-7%
Φωτισμός	395.908	521.304	-125.395	-24%
Υδρευση	214.198	146.693	67.505	46%
Έξοδα προβολής	78.655	107.349	-28.694	-27%
Επιχορηγήσεις	8.926	7.936	990	12%
Καθαριότητα λ.ψένα & συναφή έξοδα	104.890	104.421	468	0%
Λοιπά διάφορα έξοδα	318.436	378.777	-60.341	-16%
Αποσβέσεις	1.273.821	1.109.268	164.552	15%
Προβλέψεις αποζ. προσωπικού	0	158.615	-158.615	100%
Σύνολο	4.816.937	5.392.309	-575.372	-11%

β) Ανάλυση αμοιβών τρίτων

<u>Ανάλυση αμοιβών τρίτων</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Μεταβολή</u>	
Αμοιβές νομικών υπηρεσιών	62.612	152.028	-89.416	-59%
Λοιπές αμοιβές τρίτων	11.892	39.568	-27.676	-70%
Αμοιβές μελετητών	35.850	306.035	-270.185	-88%
Αμοιβές οικονομικής επίβλεψης και ελέγχου	18.000	28.220	-10.220	-36%
Αμοιβές τεχνικών	4.938	88.483	-83.545	-94%
Υπηρεσίες μηχανογραφικής υποστήριξης	10.010	7.405	2.605	35%
Αμοιβές μελετητών επιχορηγούμενων προγραμμ	24.910	17.000	7.910	47%
Προμήθειες και δικαιώματα πωλήσεων	277.165	265.747	11.418	4%
Παροχή υπηρεσιών ασφαλείας	556.696	527.215	29.482	6%
Αμοιβές λιμενεργατών	89.691	58.915	30.776	-
Σύνολο	1.091.763	1.490.615	-398.851	-27%

γ) Ανάλυση κατά κέντρο κόστους

Περιγραφή	Κόστος παραχής υπηρεσιών	Εκσυγγρ.& συντήρηση Λιμένα	Διοίκηση	Διάθεση	Σύνολο
Αναλώσιμα υλικά	50.780	50.780	-	-	101.560
Ανταλλακτικά παγίων	103.470	-	-	-	103.470
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	289.916	197.088	403.035	-	890.038
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	542.693	397.646	151.424	-	1.091.763
Παροχές τρίτων	662.554	186.135	65.851	-	914.539
Φόροι-Τέλη	6.197	-	28.930	-	35.127
Διάφορα έξοδα	109.141	108.550	88.308	99.214	405.213
Τόκοι και συναφή έξοδα	-	-	1.405	-	1.405
Αποσβέσεις πάγιων	377.389	654.202	242.229	-	1.273.821
Σύνολο	2.142.139	1.594.402	981.183	99.214	4.816.937

7. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ- ΈΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ανάλυση:

	31/12/2016	31/12/2015
Επιχορηγήσεις	163.799	620.486
Αναστροφή προβλέψεων αποζ. επίδικων απαιτήσεων	401.000	151.128
Μισθώματα	732.866	786.570
Αναλογούσες στη χρήση επιχορ.παγίων	837.145	746.551
Προμήθειες	53.264	34.487
Έσοδα από διοικητικά πρόστιμα	63.883	48.977
Λοιπά έσοδα	3.150	110
Σύνολο λοιπά έσοδα	2.255.107	2.388.309
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16.663	29.460
Έκτακτες ζημιές	54.129	7.774
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.226.429	384.559
Προβλέψεις παροχών αποχωρήσεων προσωπικού	-	158.615
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	-	1.242.385
Σύνολο λοιπά έξοδα	1.297.220	1.822.793
Λοιπά έσοδα - έξοδα καθαρά	957.887	565.516

8. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

	2016	2015	Μεταβολή	%
Μισθοδοσία τακτική	811.316	862.466	-51.150	-6%
Αναδρομικά & αποζημιώσεις	50.739	70.004	-19.266	-28%
Σύνολο	862.055	932.470	-70.415	-8%

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού (μόνιμου) κατά την 31.12.2016 ανέρχεται σε 20 άτομα ενώ την 31.12.2015 ανερχόταν σε 21 άτομα.

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

Ανάλυση :

	2016	2015	€	%
Τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων	68.383	82.806	-14.423	-17,4%
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	581	975	-394	-40,4%
Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελ. Δημοσίου	45.059	39.756	5.303	0,0%
Σύνολο	114.022	123.536	-9.514	-7,7%

10. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από την χρήση 2014 και μετά οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την παραδοχή ότι η εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν.3986/2011, όπου αναφέρεται ότι “το Ταμείο (ΤΑΙΠΕΔ) και οι εταιρείες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει εξ ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα, στο Ταμείο, απολαμβάνουν όλων των διοικητικών, οικονομικών, φορολογικών, δικαστικών, ουσιαστικού και δικονομικού, δικαίου προνομίων και ατελειών του Δημοσίου”. Η παρούσα διάταξη σε συνδυασμό με την περίπτωση (ε) του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπου αναφέρεται ότι το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε. (ΤΑΙΠΕΔ) απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος και δεδομένου ότι το Ταμείο παραμένει ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας αποτελούν τη βάση για την υιοθέτηση της εν λόγω παραδοχής.

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 ΟΛΗ Α.Ε. για 40 έτη, με το από 18/11/2002 συμβόλαιο παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου (εκπροσωπούμενου από τους Υπουργούς Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας) και της ΟΛΗ Α.Ε. και λήγει το έτος 2042.

Χρήση 2016								
	Έργα Υποδομής	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	Μηγ/τα Λιμενικών Εγκαταστάσεων	Λοιπός Μηγ/κός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακτινοποιήσεις υπο εκτέλεση	Σύνολα
<i>Κόστος ή εκτίμηση</i>								
<i>1.1.2016</i>	12.294.114	1.698.702	4.087.634	1.249.906	340.731	2.303.692	943.693	22.918.471
<i>Προσθήκες Χρήσης</i>	29.914	20.742		1.853		27.911	20.000	100.421
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	<i>12.324.028</i>	<i>1.719.444</i>	<i>4.087.634</i>	<i>1.251.759</i>	<i>340.731</i>	<i>2.331.603</i>	<i>963.693</i>	<i>23.018.892</i>
<i>Αποσβέσεις</i>								
<i>1.1.2016</i>	3.405.291	520.787	3.761.198	472.939	164.963	1.060.865		9.386.043
<i>Αποσβέσεις Χρήσης</i>	413.205	85.385	245.991	120.355	44.755	333.965		1.243.635
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	<i>3.818.496</i>	<i>606.172</i>	<i>4.007.189</i>	<i>593.294</i>	<i>209.718</i>	<i>1.394.830</i>	<i>0</i>	<i>10.629.699</i>
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>								
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	<i>8.505.532</i>	<i>1.113.272</i>	<i>80.445</i>	<i>658.465</i>	<i>131.013</i>	<i>936.774</i>	<i>963.693</i>	<i>12.389.194</i>

Χρήση 2015

	Έργα Υποδομής	Κτίρια & Τεχνικά Έργα	Μηχ/τα Λιμενικών Εγκαταστάσεων	Λοιπός Μηχ/κός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση	Σύνολα
<i>Κόστος ή εκτίμηση</i>								
<i>1.1.2016</i>	11.734.652	1.658.502	4.087.634	707.640	259.400	1.200.077	544.629	20.192.534
<i>Προσθήκες Χρήσης</i>	559.462	40.200	0	542.265	81.331	1.103.615	399.064	2.725.938
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	12.294.114	1.698.702	4.087.634	1.249.906	340.731	2.303.692	943.693	22.918.471
<i>Αποσβέσεις</i>								
<i>1.1.2016</i>	3.008.576	436.985	3.420.562	386.238	131.501	914.557		8.298.418
<i>Αποσβέσεις Χρήσης</i>	396.715	83.802	340.636	86.702	33.462	146.308		1.087.626
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	3.405.291	520.787	3.761.198	472.939	164.963	1.060.865	0	9.386.043
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>								
<i>Σύνολα 31.12.2016</i>	8.888.823	1.177.915	326.436	776.967	175.768	1.242.827	943.693	13.532.428

Οι σημαντικότερες επενδύσεις της χρήσης αφορούν έργα υποδομής, μηχανολογικό εξοπλισμό, την τεχνολογική ανάπτυξη του οργανισμού.

12. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Χρήση 2016

Αύλα πάγια	
<i>Κόστος ή εκτίμηση 01.01.2016</i>	987.361
<i>Προσθήκες περιόδου</i>	10.240
<i>31.12.2016</i>	997.601
<i>Αποσβέσεις 01.01.2016</i>	-857.071
<i>Αποσβέσεις περιόδου</i>	-30.165
<i>Αποσβέσεις 31.12.2016</i>	-887.237
<i>Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016</i>	110.364

Χρήση 2015

Αύλα πάγια	
<i>Κόστος ή εκτίμηση 01.01.2015</i>	855.580
<i>Προσθήκες περιόδου</i>	131.781
<i>31.12.2015</i>	987.361
<i>Αποσβέσεις 01.01.2015</i>	-835.429
<i>Αποσβέσεις περιόδου</i>	-21.643
<i>Αποσβέσεις 31.12.2015</i>	-857.071
<i>31.12.2015 Αναπόσβεστη αξία</i>	130.289

13. ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	31/12/2016	31/12/2015
Δοσμένες εγγυήσεις	1.705	1.705

14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Αναλώσιμα υλικά	9.309	14.857
Ανταλλακτικά παγίων	11.090	19.902
Σύνολα	20.399	34.759

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωλήσεων της περιόδου 01/01-31/12/2016 ανέρχεται σε € 205.029,90. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων.

15. ΠΕΛΑΤΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθωτές Λιμενικών Υποδομών	854.684	871.686
Ναυτιλιακές Εταιρίες	380.630	371.229
Ναυτικοί Πράκτορες	13.595	55.849
Κρουαζιερόπλοια	17.021	176.529
Λοιποί Πελάτες	148.478	85.121
Επισφαλείς πελάτες	4.582.843	4.659.020
Προβλέψεις απομείωσης	(3.939.890)	(3.939.890)
Αξιογράφα εισπρακτέα	0	373.747
Απαιτήσεις από πελάτες	2.057.362	2.653.291

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

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων στη χρήση είχε ως εξής :

Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες & χρεώστες	
Υπόλοιπο 1.1.2016	3.939.890
Αναπροσαρμογή προβλέψεων	-
Σύνολο προβλέψεων	3.939.890

	Σύνολο	
έως 60 μ	750.410	12,5%
60 μ έως 120 μ	150.010	2,5%
120 μ έως 180 μ	126.690	2,1%
180 μ έως 240 μ	178.141	3,0%
240 +	852.111	14,2%
Απομειωμένα	3.939.890	65,7%
	5.997.252	
Προβλέψεις	(3.939.890)	
Υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων	2.057.362	

16. ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

	31/12/2016	31/12/2015
Επενδύσεις	20.052	20.052
Επίδικες απαιτήσεις	575.165	622.785
Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Ελληνικό δημόσιο	1.391.299	1.526.592
Λοιποί χρεώστες	643.819	454.874
Έξοδα επόμενων χρήσεων	4.900	4.900
Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα	250.892	233.309
Λοιπές απαιτήσεις	2.886.127	2.862.512

17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Ταμείο	6.484	30.384
Λογαριασμοί Καταθέσεων Όψεως	6.804.053	6.204.089
Καταθέσεις προθεσμίας	1.200.000	0
	8.010.538	6.234.473

Το μέσο επιτόκιο καταθέσεων ανήλθε σε περίπου από 1,5% 1,85%. Η τρέχουσα αξία των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και το βραχυπρόθεσμο της λήξεώς τους. Η ανάλυση των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας ανά πιστωτικό ίδρυμα έχει ως εξής:

	Καταθέσεις όψεως	Προθεσμίας	Σύνολο	Διαβάθμιση
Τραπεζα Eurobank A.E.	1.352.987	0	1.352.987	CCC
Εθνική Τράπεζα Ελλάδος A.E.	3.159.978	0	3.159.978	CCC
Παγκρήτια Συν. Τράπεζα Συν. Π.Ε.	212.273	1.200.000	1.412.273	N/A
Συν. Τράπεζα Χανίων Συν. Π.Ε.	26.519	0	26.519	N/A
Τράπεζα Πειραιώς A.E.	1.057.114	0	1.057.114	CCC
Τράπεζα Ελλάδος	988.825	0	988.825	CCC
Alpha Bank A.E.	6.357	0	6.357	CCC
	6.804.053	1.200.000	8.004.053	

18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 1.533.515 € το ποσό αυτό διαμορφώθηκε α) κατά την μετατροπή του Λιμενικού Ταμείου σε Οργανισμό Λιμένος Ηρακλείου Ανώνυμη Εταιρεία ποσού € 1.474.825 βάση εκτίμησης της επιτροπή του άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/20 και β) από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 58.690 € με καταβολή μετρητών με απόφαση της Γ.Σ. στις 5.3.2002.

Με την υπ' αριθμό 225/5.11.2012 (ΦΕΚ-2996/Β') απόφαση της «Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιαρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων» μεταβιβάστηκαν χωρίς αντάλλαγμα στο «Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου», κατά πλήρη κυριότητα το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας.

19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Τακτικό αποθεματικό	194.600	136.321
Έκτακτα αποθεματικά	1.008	2.108
Αποθεματικό από ανταποδοτικά τέλη	4.031.482	4.031.482
Σύνολο Αποθεματικών	4.227.090	4.169.911

Το αποθεματικό από ανταποδοτικά τέλη έχει απεικονιστεί διακεκριμένα κατά την μετάβαση στα ΔΠΧΑ.

20. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

Στην χρήση 2014 έγινε αναστροφή της σωρευμένης φορολογικής υποχρέωσης και η καταχώρησή της σε όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2014, ο Ο.Λ.Η βασίστηκε στην παραδοχή ότι η εταιρεία δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (ε) του άρθρου 46 του ν.4172/2013 και της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του ν. 3986/2011. Εφεξής ο Ο.Λ.Η δεν θα υπολογίζει αναβαλλόμενο φόρο εκτός εάν οι κείμενες φορολογικές διατάξεις αλλάξουν.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ 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 συνταξιοδότησης του.

Η τελευταία αναλογιστική μελέτη για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων για αποζημίωση προσωπικού έγινε το 2015 καλύπτοντας ωστόσο και τη χρήση 2016. Κατά τη χρήση 2016 δεν έγινε επικαιροποίηση της σχετικής αναλογιστικής μελέτης, καθώς εκτιμούμε ότι το ποσό της ήδη σχηματισμένης πρόβλεψης είναι επαρκές και δεν υφίσταται η ανάγκη επιπλέον πρόβλεψης.

22. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής :

Είδος/Κατηγορία Προβλέψεων	31-Δεκ-2016	31-Δεκ-2015
Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	305.000	305.000
Λοιπές προβλέψεις	31.918	31.918
Προβλέψεις για επιδικίες	1.546.494	1.947.494
Μερικό σύνολο προβλέψεων	1.883.412	2.284.412
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	65.112	63.060
Σύνολο	1.948.524	2.347.471

23. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

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

Επιχορηγούμενο έργο/πάγιο	Επιχορήγηση Κόστους	Αποσβεσμένες επιχορηγήσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο
Πνευματικοί Εκφορτωτές Vigan	1.238.993	1.238.993	0
Αυτοκινούμενος Γερανός Λιμένος Gottwald	2.509.171	2.509.171	0
Ανταλλακτικά αυτοκινούμενου γερανού Gott	40.784	40.784	0
Προμήθεια ανταλλακτικών ελκυστήρων SPRIDER GOTTWALT	24.948	17.259	7.688
	120.000	100.000	20.000
Έργο Λιμένας Ηρακλείου Β'Φάση	4.648.085	1.716.956	2.931.130
Έργο Αποκατάσταση Υποσκαφών Θεμελίωσης Κ	76.573	28.072	48.500
Έργο Ολοκλήρωση Ναυπηγικής Κλίνης Παράκτ	184.875	72.398	112.477
Έργο Βελτίωση Όψης & Λειτουργικότητας Λιμένα	969.950	387.921	582.029
Έργο Συντήρηση & Βελτίωση Παραλιακής Λεωφ.	244.638	96.481	148.157
Έργο Κατασκευή Υποσταθμού Προβλ.ΙV Λιμέν	736.918	284.489	452.430
Έργο Λιμένας Ηρακλείου Α'Φάση	240.299	96.105	144.194
Αναπορόφητες επιχορηγήσεις	206.781	143.907	62.874
Αναπορ/τες επιχ/σεις ολοκλήρωσης Ναυπ.κλίνης	1.942.240	647.254	1.294.985
Επιχ/ση Υποθ/σιων εργασιών στήριξης Κούλε	275.000	0	275.000
Επιχ/ση παγίων προγράμματος EQUAL Δράση	42.666	42.666	0
Υποστήριξη μελέτης διερακτομ/κης συμπερ.	391.293	391.293	0
Αναπορόφητες επιχορηγήσεις	216.427	0	216.427
Επιχορήγηση για έργα κρηπιδωμάτων	51.498	31.407	20.092
Αναπορ/τες επιχ/σεις ολοκλήρωσης Ναυπ.κλίνης	108.125	0	108.125
Έργο Εγκ/ση & Λειτουργία Συστήματος Ασφαλείας ISPS	1.858.805	327.287	1.531.518
Σύνολα	16.128.069	8.172.443	7.955.626

Κίνηση Λογ/μου Επιχορηγήσεων Επενδύσεων	
Εισπραχθείσες Επιχορηγήσεις στην αρχή του έτους	16.128.069
Μείον:	
Επιχορηγήσεις μεταφερθείσες στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	7.336.398
Επιχορηγήσεις μεταφερθείσες στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως	836.045
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31.12.2014	7.955.626

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες λήφθηκαν με σκοπό τη χρηματοδότηση ειδικών έργων για την ανάπτυξη και βελτίωση του λιμανιού αλλά και του περιβάλλοντος χώρου αυτού καθώς επίσης και για την απόκτηση ασώματων και ενσώματων παγίων.

24. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	357.914	514.719
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.525	3.319
Δουλευμένα έξοδα	139.396	146.268
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	40.666	-
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	99.069	110.522
Προκαταβολές πελατών	114.329	110.362
Λοιπές υποχρεώσεις	6.469	497.114
ΣΥΝΟΛΟ	762.368	1.382.304

Στις λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνεται εισπραχθέν ποσό από πλειστηριασμό ναυαγίου ναυτικής εταιρείας.

25. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ 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 απαιτήσεών 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	2.057.362	2.653.291
Λοιπές απαιτήσεις	2.906.525	2.897.271
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.010.538	6.234.473
Σύνολο	12.974.425	11.785.034

- Οι Λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν και επίδικες απαιτήσεις ποσού 575. χιλ. ευρώ.
- Τα ταμειακά διαθέσιμα είναι τοποθετημένα σε αξιόπιστα Τραπεζικά Ιδρύματα.
- Οι συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου άνω του 5% αναλύονται ως εξής :

Κωδικός	Πελάτες	Υπόλοιπο
12795	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	1.448.581
12472	ΠΟΤΑΜΙΑΝΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	375.829
13185	ΕΠΙΣΦΑΛΗΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	342.776
13903	ΕΠΙΣΦΑΛΗΣ-NAVIGATION MARITIME BULGARE	340.576
2104	ΧΑΡΙΜΑΔΟΠΟΥΛΟΙ Β. ΑΦΟΙ Ο.Ε.	319.315
30	ΖΕΡΒΙΔΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	289.684
11872	ΚΟΥΡΟΥΠΗ ΕΛΕΝΗ	272.002
16053	ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΙΣΤΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	135.605
13188	ΕΠΙΣΦΑΛΗΣ-Ι.ΘΑ.ΒΙ.Κ	122.661
	Σύνολο	3.647.028

Κίνδυνος ρευστότητας: Η εταιρεία διατηρεί σε συνεχή βάση υψηλά 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 ίδιους πόρους) ή τη σημαντική επιβάρυνση της με δικαστικές αποζημιώσεις. Τέλος ουσιώδη επίδραση, στη ρευστότητα και τα χρηματοοικονομικά έσοδα της εταιρείας, ενδέχεται να έχουν τυχόν νομοθετικές ρυθμίσεις που θα επιβάλλουν τη δέσμευση ή μεταφορά των χρηματικών διαθεσίμων της εταιρείας σε λογαριασμούς της Τράπεζας της Ελλάδος προς κάλυψη των ευρύτερων υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου.

Η ανάλυση των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας ανά πιστωτικό ίδρυμα και ανά επίπεδο πιστωτικού κινδύνου έχει ως εξής:

	Καταθέσεις όψεως	Προθεσμίας	Σύνολο	Διαβάθμιση
Τράπεζα Eurobank Α.Ε.	1.352.987	0	1.352.987	CCC
Εθνική Τράπεζα Ελλάδος Α.Ε.	3.159.978	0	3.159.978	CCC
Παγκρήτια Συν. Τράπεζα Συν. Π.Ε.	212.273	1.200.000	1.412.273	N/A
Συν. Τράπεζα Χανίων Συν. Π.Ε.	26.519	0	26.519	N/A
Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.	1.057.114	0	1.057.114	CCC
Τράπεζα Ελλάδος	988.825	0	988.825	CCC
Alpha Bank Α.Ε.	6.357	0	6.357	CCC
	6.804.053	1.200.000	8.004.053	

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2016 & 31 Δεκεμβρίου 2015 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

Χρήση 2016	έως 1 έτος	
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	398.580	398.580
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	4.525	4.525
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	99.069	99.069
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	260.195	260.195
ΣΥΝΟΛΟ	762.368	762.368

Χρήση 2015	έως 1 έτος	
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	514.719	514.719
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	3.319	3.319
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	110.522	110.522
Λοιπές βραχυπρ. υποχρεώσεις	753.744	753.744
ΣΥΝΟΛΑ	1.382.304	1.382.304

Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών εισιτηρίων : Τα λιμενικά τέλη που υπολογίζονται ως ποσοστό επί της αξίας των ναύλων των εισιτηρίων επηρεάζονται δυσμενώς από τις μειώσεις τιμών.

Κίνδυνος επιτοκίου: Η εταιρεία δεν διατηρεί έντοκες δανειακές συμβάσεις. Ο κίνδυνος περιορίζεται στην μείωση των αποδόσεων των επενδυμένων κεφαλαίων της λόγω πτώσης των επιτοκίων. Μεταβολή του επιτοκίου βάσης κατά ± 50 μονάδες ($\pm 0,5\%$), ceteris paribus, αναμένεται να μεταβάλει τα χρηματοοικονομικά έσοδα της εταιρείας κατά περίπου 30 χιλ. ευρώ σε ετήσια βάση. Με βάση τα σημερινά δεδομένα της αγοράς οποιαδήποτε πρόβλεψη ενέχει στοιχεία μεγάλης αβεβαιότητας .

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

26. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 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 μπορούν να κατηγοριοποιηθούν και ως εξής :

<u>Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	2.057.362	2.653.291
Λοιπές απαιτήσεις	2.906.525	2.897.271
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	8.010.538	6.234.473
Σύνολο	12.974.425	11.785.034
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	721.702	1.382.304
Σύνολο	721.702	1.382.304

27. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ

Η εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης σύμφωνα με το αναθεωρημένο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: γνωστοποιήσεις»:

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

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

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

Η εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση», στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων διενεργεί τους απαιτούμενους υπολογισμούς αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων.

Η λογιστική αξία των ακόλουθων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θεωρείται ότι αποτελεί μία λογική προσέγγιση της εύλογης αξίας αυτών:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με βάση την ιεραρχία της εύλογης αξίας και ως εξής :

<u>Κυκλοφορικά στοιχεία ενεργητικού</u>			<u>Ιεραρχία εύλογης αξίας</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	2.057.362	2.653.291	Επίπεδο 3
Λοιπές απαιτήσεις	2.906.525	2.897.271	Επίπεδο 3
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	8.010.538	6.234.473	Επίπεδο 3
Σύνολο	12.974.425	11.785.034	
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	721.702	1.382.304	Επίπεδο 3
Σύνολο	721.702	1.382.304	

28. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας στις χρήσεις 2016 και 2015 ανήλθαν σε € 47.217 και € 48.835 αντίστοιχα.

29. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Κατά της εταιρείας υφίστανται εκκρεμείς επιδικίες συνολικού ύψους 3.279.885 ευρώ για τις οποίες έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού 1.546.495 ευρώ. η τελική έκβαση των εκκρεμών αυτών υποθέσεων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και επομένως δεν έχουν σχηματιστεί σχετικές προβλέψεις.

Χρήση 2016

Σύνοψη	Ποσό επιδικίας	Πρόβλεψη
Χρηματικές αγωγές προμηθευτών	2.722.228	1.153.681
Αιτήσεις αποζημίωσης	147.814	147.814
Αιτήσεις αποζημίωσης για εργατικά ατυχήματα	354.843	190.000
Λοιπές Προσφυγές κατά διοικητικών προστίμων	55.000	55.000
Σύνολα	3.279.885	1.546.494

Χρήση 2015

Σύνοψη	Ποσό επιδικίας	Πρόβλεψη
Χρηματικές αγωγές προμηθευτών	2.008.723	1.401.000
Αιτήσεις αποζημίωσης	133.047	247.786
Αιτήσεις αποζημίωσης για εργατικά ατυχήματα	274.482	190.000
Προσφυγή κατά αποφάσεως επιβολής δημοτικών τελών φόρων και προστίμων	3.648.728	-
Λοιπές Προσφυγές κατά διοικητικών προστίμων	108.710	108.710
Σύνολα	6.173.690	1.947.495

30. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ

Η εταιρεία έχει περαιώσει φορολογικά έως και την εταιρική χρήση 2009. Ο Οργανισμός δεν προέβηκε έγκαιρα σε εκλογή Ελεγκτικής Εταιρείας προκειμένου για να διενεργηθεί ο φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2011 έως 2013 όπως προβλέπεται βάσει της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/94 ως εκ τούτου οι χρήσεις αυτές παραμένουν ανέλεγκτες φορολογικά. Κατά την 31.12.2014 η πρόβλεψη που έχει σχηματιστεί από τον Οργανισμό ανέρχεται στο ποσό των 275.000,00 ευρώ για φορολογικές διαφορές και σε 30.000 ευρώ για την κάλυψη του προστίμου που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/94.

31. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ηράκλειο, 31 Αυγούστου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ & Δ/νων Σύμβουλος

ΦΙΛΙΠΠΗΣ ΑΠΟΛΛΩΝ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 967314

Ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών

ΦΡΑΓΚΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Α.Δ.Τ. ΑΜ 466078