



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση

της 30^{ης} Ιουνίου 2022

(1η Ιανουαρίου 2022 - 30η Ιουνίου 2022)

ΑΘΗΝΑ, 30 ΜΑΡΤΙΟΥ 2023

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 1967/98/Β/86/02/23.08.1991 Γ.Ε.Μ.Η : 000779701000

ΚΑΡΟΛΟΥ 1-3 – ΤΚ 10437 ΑΘΗΝΑ





Πίνακας περιεχομένων

A. ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	1
B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	3
2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	4
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Ομίλου	5
4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Εταιρείας	5
5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	6
Γ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30Η ΙΟΥΝΙΟΥ 2022	7
1. Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία	7
2. Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές	9
3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	17
4. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού	19
5. Επενδύσεις σε θυγατρικές	19
6. Επενδύσεις σε Λοιπές Εταιρείες	19
7. Επενδύσεις σε ακίνητα	19
8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	20
9. Αποθέματα	20
10. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	20
11. Λοιπές Απαιτήσεις	20
12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων	21
13. Μετοχικό Κεφάλαιο	21
14. Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	22
15. Αποθεματικά κεφάλαια	22
16. Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία	22
17. Μελλοντικά Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων	23
18. Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	23
19. Λοιπές Προβλέψεις	24
20. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	24
21. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	24
22. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	25
23. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25
24. Κύκλος Εργασιών	25
25. Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία	26
26. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	27
27. Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης	27
28. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης	27
29. Χρηματοοικονομικά Έξοδα	28
30. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	28
31. Έσοδα από Μερίσματα	28
32. Φόρος Εισοδήματος	28
33. Ταμειακές Ροές - Προσαρμογές στα Κέρδη	28
34. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	29
35. Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Συνδεδεμένων Μερών	29
36. Δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις	29
37. Σημαντικά γεγονότα	30
38. Μεταγενέστερα γεγονότα	31
39. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	33



A. ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση Επισκόπησης επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», της 30ης Ιουνίου 2022 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο "ΔΛΠ 34"). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 "Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας". Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαστικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Από την επισκόπησή μας προέκυψαν τα εξής:

1. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.3 των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, λόγω των προβλέψεων του Ν. 3891/2010 για την υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, εκχώρηση στο Ελληνικό Δημόσιο της ακίνητης περιουσίας και των υποχρεώσεων του Οργανισμού, δεν διενεργήθηκε έλεγχος για την ύπαρξη ενδείξεων απομείωσης της αξίας των τεχνικών έργων, των μεταφορικών μέσων και των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση της Εταιρείας και του Ομίλου. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της ενδεχόμενης απομείωσης της αξίας των τεχνικών έργων, των μεταφορικών μέσων και των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση που εμφανίζονται στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Ίδια Κεφάλαια και Αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες περιόδους.

2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 7 των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, δεν διενεργήθηκε επικαιροποίηση της αποτίμησης σε εύλογη αξία, των επενδύσεων της Εταιρείας σε ακίνητα κατά την 30η Ιουνίου 2022. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, είναι πιθανό η αξία με την οποία εμφανίζονται τα ακίνητα αυτά στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις να έχει μεταβληθεί, λόγω της μεταβολής των συνθηκών, σε σχέση με την περίοδο που έγινε η τελευταία αποτίμησή τους. Λόγω των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την εύλογη αξία με την οποία θα έπρεπε να εμφανίζονται στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τα επενδυτικά ακίνητα, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Ίδια Κεφάλαια και στα Αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες περιόδους.

3. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία από την Εταιρεία σχετικά με την πρόοδο των υπό εκτέλεση έργων μέχρι και την 30η Ιουνίου 2022 έτσι ώστε να καταστεί δυνατή η επαλήθευση αυτών αφ' ενός ως προς το κόστος του έργου και αφ' ετέρου ως προς την έναρξη λειτουργίας αυτών. Έτσι, στην κλειόμενη περίοδο για έργα υπό εκτέλεση συνολικού κόστους €

2.860 εκατ. περίπου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ολοκλήρωση αυτών, την μεταφορά σε οικείους λογαριασμούς τους και τη διενέργεια σχετικών αποσβέσεων.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Με βάση την επισκόπησή μας και εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο “Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη” δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε άλλο που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Χριστόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 28481



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

Β. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ποσά σε € '000	ση μ.	30/6/2022	31/12/2021 Αναμορφωμένο	30/6/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια	3	10.643.383	10.697.691	10.765.057	10.815.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		467	523	305	372
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις		0	0	303	303
Επενδύσεις σε λοιπές εταιρείες		31.128	31.128	31.128	31.128
Επενδύσεις σε ακίνητα	5	142.268	142.268	142.268	142.268
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	13.452	10.828	3.997	3.997
Σύνολο		10.830.698	10.882.438	10.943.058	10.993.068
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	9	6.366	6.692	6.366	6.692
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10	66.987	44.975	183.355	181.591
Λοιπές Απαιτήσεις	11	390.997	376.552	380.939	367.614
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	189.369	240.018	22.944	44.319
Σύνολο		653.719	668.237	593.604	600.216
Σύνολο ενεργητικού		11.484.417	11.550.675	11.536.662	11.593.284
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	13	4.799.198	4.799.198	4.799.198	4.799.198
Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	14	4.187.311	4.160.269	4.187.311	4.160.269
Αποθεματικά κεφάλαια	15	8.878	8.878	4.434	4.434
Αποτελέσματα εις νέο		(9.000.219)	(8.925.796)	(8.918.561)	(8.848.208)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(4.832)	42.549	72.382	115.693
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16	8.026	8.535	7.125	7.680
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	17	211.896	226.031	211.896	226.031
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	0	0	0	0
Λοιπές προβλέψεις	19	221.066	221.008	219.630	219.630
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20	267	250	18	18
Σύνολο		441.255	455.824	438.669	453.359
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	21	27.734	29.389	23.462	19.021
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	22	(84)	(85)	(87)	(87)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	11.020.344	11.022.998	11.002.236	11.005.298
Σύνολο		11.047.994	11.052.302	11.025.611	11.024.232
Σύνολο Υποχρεώσεων		11.489.249	11.508.126	11.464.280	11.477.591
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		11.484.417	11.550.675	11.536.662	11.593.284

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε € '000	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Κύκλος εργασιών	24	26.095	10.093	26.093	10.093
Κόστος πωλήσεων	25	(127.507)	(125.352)	(124.829)	(122.695)
Μικτό κέρδος (ζημιά)		(101.412)	(115.259)	(98.736)	(112.602)
Έξοδα διοίκησης	25	(8.184)	(8.389)	(6.852)	(7.069)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	27	(1.686)	(2.668)	(1.626)	(2.652)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	28	36.839	42.637	36.839	42.636
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(74.443)	(83.679)	(70.375)	(79.687)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	29	(8)	(24.244)	(3)	(24.239)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		8	14	3	10
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	30	21	0	21	0
Έσοδα από μερίσματα	31	0	121	0	121
Αποτελέσματα προ φόρων		(74.422)	(107.788)	(70.354)	(103.795)
Φόροι Εισοδήματος	32	(1)	(32)	0	(31)
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους		(74.423)	(107.820)	(70.354)	(103.826)
Λοιπά Συνολικά έσοδα					
Αποτίμηση στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενων στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων		0	0	0	0
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά)		0	0	0	0
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		0	0	0	0
Συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους		(74.423)	(107.820)	(70.354)	(103.826)
Αποτελέσματα προ Φόρων , Τόκων & Αποσβέσεων (EBITDA)		7.619	(1.654)	11.637	2.293

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Ομίλου

Ποσά σε € '000 Αναμορφωμένο	σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής
Υπόλοιπο την 01/01/2021 - βάσει δημοσίευσης		4.799.198	4.154.968	8.878	(9.534.340)	(571.296)
Διόρθωση λόγω λάθους (ΔΛΠ 8)					(1.377)	(1.377)
Υπόλοιπο την 01/01/2021 Αναμορφωμένο		4.799.198	4.154.968	8.878	(9.535.717)	(572.673)
Καταθέσεις Μετόχων	14		10.847			10.847
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(107.820)	(107.820)
Υπόλοιπο την 30/6/2021 Αναμορφωμένο		4.799.198	4.165.815	8.878	(9.643.537)	(669.646)
Υπόλοιπο την 01/01/2022		4.799.198	4.160.269	8.878	(8.925.803)	42.542
Καταθέσεις Μετόχων	14		27.042			27.042
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(74.416)	(74.416)
Υπόλοιπο την 30/6/2022		4.799.198	4.187.311	8.878	(9.000.219)	(4.832)

4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Εταιρείας

Ποσά σε € '000	σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2021 - βάσει δημοσίευσης		4.799.198	4.154.968	4.434	(9.466.156)	(507.556)
Καταθέσεις Μετόχων	14		10.847			10.847
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(103.826)	(103.826)
Υπόλοιπο την 30/6/2021		4.799.198	4.165.815	4.434	(9.569.982)	(600.535)
Υπόλοιπο την 01/01/2022		4.799.198	4.160.269	4.434	(8.848.208)	115.693
Καταθέσεις μετόχων	14		27.042			27.042
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(70.353)	(70.353)
Υπόλοιπο την 30/6/2022		4.799.198	4.187.311	4.434	(8.918.561)	72.382

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε € '000	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Ζημιές Περιόδου (Προ φόρου) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(74.422)	(108.027)	(70.354)	(104.039)
Προσαρμογές στα Κέρδη από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	33	81.648	105.464	81.452	105.403
		7.226	(2.563)	11.098	1.364
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		326	306	326	306
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(28.025)	(9.422)	(25.368)	(12.673)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(230)	(3.533)	1.096	(2.099)
		(27.929)	(12.649)	(23.947)	(14.466)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(20.703)	(15.212)	(12.849)	(13.101)
μείον: Καταβολές φόρου εισοδήματος		0	31	0	31
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(20.703)	(15.180)	(12.849)	(13.070)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορές ενσώματων παγίων		(39.797)	(17.366)	(44.137)	(21.701)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων		(48)	(142)	(0)	(119)
Ιδιοπαραγωγή ενσώματων παγίων		(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(11.044)	(2.980)	(9.969)	(3.040)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(4.108)	(3.377)	20.528	14.571
Εισροές από Ελληνικό Δημόσιο		27.042	10.847	27.042	10.847
Μερίσματα εισπραχθέντα		0	121	0	121
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(29.956)	(14.897)	(8.537)	(1.320)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισροές από κρατικές επιχορηγήσεις		0	(9)	0	(9)
Αποπληρωμή δανεισμού		21	0	21	0
Τόκοι που εισπράχθηκαν		8	14	3	10
Τόκοι πληρωθέντες		(19)	(44.637)	(14)	(44.633)
Μεταβολή λοιπών υποχρεώσεων (Ελληνικό Δημόσιο)		0	44.618	0	44.618
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές		10	(15)	10	(15)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(50.649)	(30.092)	(21.375)	(14.405)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		240.018	300.266	44.319	53.946
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		189.369	270.174	22.944	39.541

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Γ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30Η ΙΟΥΝΙΟΥ 2022

1. Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία

1.1. Γενικές πληροφορίες

Ο "Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε." (ΝΠΙΔ), ιδρύθηκε την 1η Ιανουαρίου του 1970 (με το ΝΔ 674/1970) με σκοπό την ενιαία οργάνωση, του Δικτύου και των Σιδηροδρομικών Υποδομών, καθώς και την εκμετάλλευση και ανάπτυξη των σιδηροδρομικών μεταφορών που είχαν δημιουργηθεί μέχρι εκείνη την περίοδο στη χώρα.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Αθήνα (Καρόλου 1-3).

Ο ΟΣΕ έχει αναλάβει τον εκσυγχρονισμό του σιδηροδρομικού δικτύου της χώρας. Το Στρατηγικό Πλαίσιο Επενδύσεων Μεταφορών 2014-2025 του ΥΠΥΜΕΔΙ προβλέπει έργα συνολικής αξίας άνω των €4 δις για την ολοκλήρωση των εκτελουμένων σε υφιστάμενες γραμμές που βρίσκονται σε εξέλιξη, αλλά και κατασκευές νέων γραμμών και λοιπών σιδηροδρομικών υποδομών.

Στο πλαίσιο της ευρύτερης οργανωτικής αναδιοργάνωσης, ο ΟΣΕ μετετράπη σε μητρική εταιρεία ομίλου εταιρειών, με τις θυγατρικές εταιρείες να αναλαμβάνουν κύρια πεδία δραστηριοτήτων, όπως οι επιβατικές-εμπορευματικές μεταφορές, η διαχείριση του δικτύου και της υποδομής, η διαχείριση της ακίνητης περιουσίας του ΟΣΕ, η συντήρηση του τροχαίου υλικού, κλπ. Το 2008 ολοκληρώθηκε η απόσχιση της θυγατρικής εταιρείας Hellenic Train με συνέπεια να πάψει να αποτελεί μέλος του Ομίλου. Εντός της χρήσης 2010, ολοκληρώθηκε η συγχώνευση της θυγατρικής εταιρείας ΕΔΙΣΥ Α.Ε. με τη μητρική εταιρεία ΟΣΕ Α.Ε. Με την ψήφιση του ν. 4111/2013 από το Ελληνικό Κοινοβούλιο, αποφασίστηκε η μεταβίβαση της ΓΑΙΑΟΣΕ ΑΕ στο Ελληνικό Δημόσιο καθώς και η απόσχιση και εισφορά του κλάδου Συντήρησης Τροχαίου Υλικού στην Ελληνική Εταιρεία Συντήρησης Σιδηροδρομικού Τροχαίου Υλικού (ΕΕΣΣΤΥ ΑΕ).

Η Hellenic Train μεταβιβάσθηκε από το ΤΑΙΠΕΔ στην FSI Ιταλικοί Σιδηρόδρομοι και στην συνέχεια αγόρασε και απορρόφησε την ΕΕΣΣΤΥ.

Περαιτέρω αναφορά γίνεται στην σημείωση 37.

Μέτοχος και Εποπτεύουσα Αρχή

Μέτοχος: Ελληνικό Δημόσιο/Υπουργείο Οικονομικών

Εποπτεύουσα Αρχή: Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Οργανισμός διοικείται από εξαμελές Διοικητικό Συμβούλιο με μέγιστη εξαετή θητεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπως διορίστηκαν με την Αυτόκλητη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 16^{ης} Μαρτίου 2023 (Αρ. ΓΕΜΗ: 2920755/23.3.2023) και τα οποία εγκρίνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις είναι τα παρακάτω:

Διοικητικό Συμβούλιο

Διευθύνων Σύμβουλος
Αντιπρόεδρος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Εκπρόσωπος Εργαζομένων

Παναγιώτης Τερεζάκης
Ουρανία Σαγιάκου
Αθανάσιος Κοτταράς
Γεράσιμος Κατσιγιάννης
Δημήτριος Γιαννουλάκης
Αθανάσιος Λεβέντης

Νομικός Σύμβουλος
Αναπληρωτής Νομικός Σύμβουλος

Χρήστος Λαζαρόπουλος
Αθανάσιος Μιχαήλς

Ορκωτοί Ελεγκτές

Grant Thornton

Φορολογία Εισοδήματος

Η Εταιρεία από 1.1.2014 απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτά από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, σύμφωνα το αρ. 46 του ν. 4172/2013.

Συνοπτικά οι βασικές φορολογικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Γ.Ε.Μ.Η	000779701000
Αριθμός Μητρώου Α.Ε.	1967/98/Β/86/02/23.8.91
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	094 038 689, ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας	Καρόλου 1 – 3, Τ.Κ. 104 37, Αθήνα

1.2. Αντικείμενο Εργασιών της Εταιρείας

Ο Οργανισμός με βάση το ΠΔ 41/2005, υποχρεώθηκε σε διαχωρισμό δραστηριοτήτων, σε διαχείριση της σιδηροδρομικής υποδομής και της εκμετάλλευσης. Για το λόγο αυτό, προέβη στην ίδρυση δύο θυγατρικών εταιρειών της ΕΔΙΣΥ Α.Ε. και της Hellenic Train Α.Ε., εισφέροντας τους παραπάνω κλάδους στις νέες εταιρείες. Στις 26/11/2010 με απόφαση του Υπουργείου Μεταφορών & Δικτύων εγκρίθηκε η συγχώνευση των εταιρειών ΟΣΕ ΑΕ και ΕΔΙΣΥ ΑΕ. Παράλληλα με τον Ν 3891/2010 τροποποιήθηκε το ΠΔ 41/2005 και ορίστηκε ότι ο ΟΣΕ ασκεί τα καθήκοντα διαχειριστή της Εθνικής Σιδηροδρομικής Υποδομής. Με το Ν.4408/2016(Α'135) ορίστηκε η ανεξαρτησία των βασικών καθηκόντων του διαχειριστή υποδομής, τα οποία ασκεί ο ΟΣΕ, ο οποίος δεν παρέχει καμία υπηρεσία σιδηροδρομικών μεταφορών. Οι δραστηριότητες του Ομίλου ανά εταιρεία είναι οι ακόλουθες:

ΟΣΕ ΑΕ

Ο ΟΣΕ Α.Ε. ασκεί κατ' αποκλειστικότητα καθήκοντα διαχειριστή της Εθνικής Σιδηροδρομικής Υποδομής (Infrastructure manager). Ο ΟΣΕ ως διαχειριστής της σιδηροδρομικής υποδομής, ενεργεί ως ανεξάρτητος οργανισμός φέροντας ευθύνη τόσο για την κατασκευή νέας υποδομής στο ενεργό δίκτυο και στο ενεργό δίκτυο σε προσωρινή αναστολή λειτουργίας, όσο και για τη λειτουργία και τη συντήρηση της υφιστάμενης υποδομής, επίσης την αναβάθμιση και την ανακαίνισή της καθώς και την ευθύνη για τη συμμετοχή στην ανάπτυξή της, όπως επίσης και όσες αρμοδιότητες προβλέπονται από την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία για τον διαχειριστή σιδηροδρομικής υποδομής, στα πλαίσια και τους κανόνες που καθορίζει το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών.

Ως διαχειριστής της σιδηροδρομικής υποδομής, ο ΟΣΕ Α.Ε. αναλαμβάνει την εκπόνηση Σχεδίου Δράσης του σιδηροδρομικού τομέα και την εκτέλεση όλων των εργασιών που απαιτούνται για το ενεργό σιδηροδρομικό δίκτυο και για το ενεργό δίκτυο σε προσωρινή αναστολή λειτουργίας, δηλαδή την εκτέλεση τόσο της τακτικής, όσο και της βαριάς συντήρησης. Επίσης, αναλαμβάνει την εκτέλεση εργασιών ανακαίνισης και αναβάθμισης της σιδηροδρομικής υποδομής στο ενεργό δίκτυο, ώστε να ελαχιστοποιούνται ενδεχόμενες διακοπές αναφορικά με την παροχή σιδηροδρομικών υπηρεσιών, καθώς και στο ενεργό δίκτυο σε προσωρινή αναστολή λειτουργίας, ώστε να αποκαθίσταται το συντομότερο δυνατόν η λειτουργία του. Ο ΟΣΕ Α.Ε., μέσω του προγραμματισμού των εργασιών συντήρησης της εν λόγω λειτουργία σιδηροδρομικής υποδομής, έχει ως στόχο τη μείωση των σφαλμάτων ώστε να σταθεροποιείται η αποτελεσματική κυκλοφορία της γραμμής και να περιορίζεται η πιθανότητα υποβάθμισης της ποιότητάς της. Ο ΟΣΕ Α.Ε. έχει επίσης την εποπτεία και τον χειρισμό θεμάτων του υφιστάμενου δικτύου, όπως της επιδομής γραμμής, των γεφυρών και των μεταλλικών έργων, των υπογείων και γεωτεχνικών έργων και λοιπών υφισταμένων εγκαταστάσεων, τη σύνταξη κανονισμών και προδιαγραφών, τη μεταφορά τεχνογνωσίας, την παρακολούθηση τεχνολογικών εξελίξεων στα θέματα επιδομής, υποδομής και κυκλοφορίας και ποιοτικής παρακολούθησης και αξιολόγησης της σιδηροδρομικής γραμμής.

Στις αρμοδιότητες του ΟΣΕ Α.Ε. περιλαμβάνονται επίσης:

- η διαχείριση των συστημάτων ρύθμισης και ασφάλειας της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας,
- η λήψη αποφάσεων σχετικά με την κατανομή των σιδηροδρομικών δρομολογίων, συμπεριλαμβανομένου τόσο του καθορισμού και της εκτίμησης της διαθεσιμότητας όσο και της κατανομής συγκεκριμένων σιδηροδρομικών δρομολογίων και λήψη αποφάσεων σχετικά με τη χρέωση της χρήσης της υποδομής, περιλαμβανομένου του καθορισμού και της είσπραξης των τελών, σύμφωνα με τι πλαίσιο χρέωσης και το πλαίσιο κατανομής χωρητικότητας όπως ειδικότερα προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις και

- η ίδρυση και λειτουργία σχολών ή εκπαιδευτικών κέντρων οποιασδήποτε φύσεως, για την παροχή εκπαίδευσης προς οποιοδήποτε πρόσωπο, όπως, ενδεικτικώς, για τους σκοπούς της Οδηγίας 2007/59/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Οκτωβρίου 2007 «σχετικά με την πιστοποίηση του προσωπικού οδήγησης μηχανών έλξης και συρμών στο σιδηροδρομικό σύστημα της Κοινότητας» (L 315/51).

ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ

Στις αρμοδιότητες της ΕΡΓΟΣΕ περιλαμβάνονται:

1. η μελέτη, δημοπράτηση, προμήθεια, κατασκευή, διοίκηση έργων σιδηροδρομικής υποδομής με των επ' αυτής σιδηροδρομικών συστημάτων,
2. η παροχή υπηρεσιών προς τον ΟΣΕ σχετιζόμενων με το σχεδιασμό, ανάπτυξη και εφαρμογή των προγραμμάτων του,
3. η διενέργεια με μέριμνά της και δαπάνες του Δημοσίου ή τυχόν άλλων φορέων του δημόσιου τομέα, απαλλοτριώσεων και επιτάξεων ιδιοκτησιών υπέρ του Δημοσίου ή τυχόν άλλων φορέων του δημόσιου τομέα για την κατασκευή έργων σιδηροδρομικής υποδομής, καθώς και πάσης φύσεως έργων που της ανατίθενται,
4. η παροχή υπηρεσιών σχεδιασμού, ανάπτυξης, υποστήριξης, διαχείρισης, μελέτης, επίβλεψης και κατασκευής πάσης φύσεως έργων σε τρίτους στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Ο ΟΣΕ δύναται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου του να αναθέτει στην ΕΡΓΟΣΕ, εφόσον είναι συνδεδεμένη επιχείρηση, την παροχή προς αυτόν υπηρεσιών, πάσης φύσεως, που σχετίζονται με το σχεδιασμό, την ανάπτυξη, την εφαρμογή των προγραμμάτων του, καθώς και να παραχωρεί και να μεταβιβάζει, χωρίς αντάλλαγμα, στην ΕΡΓΟΣΕ όλα τα κύρια και παρεπόμενα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις έργων.

Σύμφωνα με τον Ν.4974/29.9.2022 (185Α') «Αναδιοργάνωση των εταιρειών ΟΣΕ ΑΕ & ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ» προβλέπεται η αναδιάρθρωση του σιδηροδρομικού τομέα μέσω της αναδιοργάνωσης και του διαχωρισμού των εταιρειών ΟΣΕ ΑΕ & ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ με την μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών της ΕΡΓΟΣΕ από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο.

Ρυθμίζονται το αντικείμενο της μεταβίβασης, η λειτουργία εποπτείας, οι αρμοδιότητες της κάθε εταιρείας και τα λοιπά θέματα του διαχωρισμού, για την εφαρμογή των οποίων απαιτούνται μια σειρά από κανονιστικές πράξεις.

2. Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1. Βάση Παρουσίασης

Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους (εκτός από τα επενδυτικά πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμήθηκαν σε εύλογες αξίες) και την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας του Οργανισμού. Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη χιλιάδα, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Μητρικής Εταιρείας ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της εξαμηνιαίας περιόδου 2022, την 30^η Μαρτίου 2023.

Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής Εταιρείας και της θυγατρικής της, ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ την οποία ελέγχει την 31^η Δεκεμβρίου. Όλα τα διεταιρικά υπόλοιπα και συναλλαγές καθώς και τα μη πραγματοποιηθέντα ενδοομιλικά κέρδη και ζημιές έχουν απαλειφθεί πλήρως. Όπου απαιτείται, οι λογιστικές αρχές της θυγατρικής έχουν αναθεωρηθεί έτσι ώστε να διασφαλίζεται η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές που έχει υιοθετήσει ο Όμιλος.

Αναπροσαρμογή κονδυλίων με βάση το Δ.Λ.Π. 8

Αναφορικά με την καθαρή θέση έναρξης της συγκριτικής περιόδου του Ομίλου αυτή επιβαρύνθηκε με το ποσό του €1.377.329,93 λόγω δικαστικής διαφοράς που υπήρχε με προμηθευτή της εταιρείας ΕΡΓΟΣΕ και η οποία τελεσιδίκησε το 2017 υπέρ του προμηθευτή και εκ παραλείψεως δεν είχε συμπεριληφθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως αυτής.

Ως εκ τούτου στην παρούσα δημοσίευση τα ποσά της συγκριτικής περιόδου παρουσιάζονται αναμορφωμένα, προκειμένου να διορθωθεί η ανωτέρω παράλειψη.

Απόσπασμα κατάστασης οικονομικής θέσης 31/12/2020

	<u>Δημοσιευμένο</u> 31/12/2020	<u>Επίδραση</u> ΔΛΠ 8	<u>Αναθεωρημένο</u> 1/1/2021
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα σε νέο	-9.531.437,00	-1.377,33	-9.532.814,33
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	-568.393,00	-1.377,33	-569.770,33
Υποχρεώσεις			
Λοιπές προβλέψεις	221.784,00	-1.377,33	220.406,67
Σύνολο Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.292.092,00	-1.377,33	1.290.714,67
Σύνολο Υποχρεώσεων	12.301.257,00	-1.377,33	12.299.879,67

Απόσπασμα κατάστασης οικονομικής θέσης 31/12/2021

	<u>Δημοσιευμένο</u> 31/12/2021	<u>Επίδραση</u> ΔΛΠ 8	<u>Αναθεωρημένο</u> 31/12/2021
Ίδια Κεφάλαια			
Αποτελέσματα σε νέο	-8.924.426,00	-1.377,33	-8.925.803,33
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	43.919,00	-1.377,33	42.541,67
Υποχρεώσεις			
Λοιπές προβλέψεις	219.630,00	-1.377,33	218.252,67
Σύνολο Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	454.446,00	-1.377,33	453.068,67
Σύνολο Υποχρεώσεων	11.506.730,00	-1.377,33	11.505.352,67

2.2. Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω τροποποιημένα πρότυπα τα οποία ο Όμιλος έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2022:

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

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

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

- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών

Καταστάσεων. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Ο Όμιλος / Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση να προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται κατά τις χρήσεις αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιαδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

Τρέχουσα Αξία Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Λόγω των προβλέψεων του Ν 3891/2010, σχετικά με την, κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις, εκχώρηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων και την ανάληψη των υποχρεώσεων της μητρικής Εταιρείας από το Δημόσιο, δεν διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης της αξίας των οικοπέδων και κτιρίων, των τεχνικών έργων, των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και των μεταφορικών μέσων του Ομίλου.

Προβλέψεις για κινδύνους

Ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις για κινδύνους που αφορούν σε αγωγές τρίτων κατά των εταιρειών του Ομίλου και για των οποίων η έκβαση ενδέχεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη σχηματίζεται με βάση το αγωγίμο ποσό και την πιθανότητα έκβασης της δικαστικής διαμάχης.

Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

Φόροι Εισοδήματος

Η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν.4172/2013, από 1 Ιανουαρίου 2014 απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος διότι ανήκει στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης όπου το κράτος συμμετέχει με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Εξαιρέση αποτελεί το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους όσον αφορά τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της εταιρείας και της θυγατρικής της. Οι εκτιμήσεις, για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία και προηγούμενους ελέγχους. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 η εταιρία και η θυγατρική της είχαν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013).

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Την 31/12/2021 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2015 βάσει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013 όπως κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1208/2017.

Για τις χρήσεις 2016 και μετέπειτα, η περαίωση πραγματοποιείται βάσει της ΠΟΛ.1124/2015. Ο εν λόγω έλεγχος δύναται να πραγματοποιηθεί εντός του χρόνου που ισχύει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου.

2.4. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα τεχνικά έργα του ομίλου, απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους, όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία μετάβασης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και πιθανές απαξιώσεις της αξίας των παγίων. Τα υπόλοιπα πάγια απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης τους.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων, περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Όλες οι μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο, μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων, καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακίνητοποιήσεις, στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακίνητοποιήσεων σε αξίες, που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στη κατασκευή, το κόστος αναλωθέντων υλικών, καθώς και τη συμμετοχή άλλων γενικών δαπανών (κόστη).

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων λογίζονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης βάσει της εκτιμώμενης υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η συνολική ωφέλιμη ζωή (σε έτη) που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων έχει ως εξής:

Ιδιόκτητα Κτίσματα και Κτίρια	από 5 έως 50 έτη
Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησης Μεταφορών	από 10 έως 75 έτη
Πάσης Φύσεως Μηχανολογικός Εξοπλισμός	από 5 έως 15 έτη
Τροχαίο Υλικό & Άλλα Μέσα Μεταφοράς	από 5 έως 50 έτη
Λοιπός Εξοπλισμός	από 1 έως 7 έτη

Επενδύσεις σε Ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα κατέχονται για αποκόμιση προσόδων (ενοικίων), για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και για τα δύο.

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον Όμιλο, είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ. συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης).

Ο όμιλος επέλεξε να αποτιμά τις επενδύσεις σε ακίνητα με βάση την εύλογη αξία. Σύμφωνα με την πολιτική αυτή, η εύλογη αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα, είναι η τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί, μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών, σε μια συνήθη εμπορική συναλλαγή.

Κάθε κέρδος (ή ζημιά) που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

Προσδιοριστικός παράγοντας της εύλογης αξίας είναι η τρέχουσα τιμή σε μια ενεργό αγορά για όμοια ακίνητα, στην ίδια τοποθεσία και στην ίδια κατάσταση.

Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται άδειες λογισμικού, οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 χρόνια. Οι αποσβέσεις του λογισμικού περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Κόστος Πωληθέντων» και «Έξοδα Διοίκησης» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Λοιπές επενδύσεις

Πρόκειται για εταιρείες τις οποίες ίδρυσαν και συμμετέχουν διάφοροι σιδηροδρομικοί οργανισμοί διεθνώς με σκοπό την προώθηση της συνεργασίας μεταξύ τους. Η εταιρεία με ονομασία Eurofima European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock, στην οποία ο ΟΣΕ διαθέτει ποσοστό συμμετοχής 2% στην κλειόμενη χρήση, αποτελεί χρηματοοικονομικό οργανισμό ο οποίος διαθέτει χρηματοδότηση για εξαγορά σιδηροδρομικών βαγονιών. Οι συμμετοχές αυτές δεν κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς και κατά την αρχική αναγνώριση τους ορίστηκαν από τον όμιλο ως στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με αναγνώριση των μεταβολών στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Σύμφωνα με την έκθεση των ελεγκτών της εταιρείας οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS). Τα πρότυπα αυτά ορίζουν ότι οι αξίες στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των οικονομικών καταστάσεων είναι εκφρασμένες σε εύλογη αξία (fair value) κατά την ημερομηνία αναφοράς. Με αυτό το δεδομένο η αξία της εταιρείας Eurofima είναι δυνατόν να καθοριστεί με βάση την μέθοδο της καθαρής θέσης.

Απαιτήσεις από Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία «Δάνεια και Απαιτήσεις» και αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- Απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- Απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- Οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία «Δάνεια και Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνες με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

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.

Χρηματικά Διαθέσιμα

Οι προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών θεωρούνται ως χρηματικά διαθέσιμα.

Δανεισμός

Τα δάνεια και οι πιστώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, το οποίο αντανάκλα την εύλογη αξία του ληφθέντος ποσού μειωμένη κατά τα έξοδα σύναψης των σχετικών δανειακών συμβάσεων. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου των πραγματικών επιτοκίων. Για τον υπολογισμό του αναπόσβεστου κόστους λαμβάνονται υπόψη κάθε είδους έξοδα έκδοσης δανείων και πιστώσεων.

Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικώς στην ονομαστική τους αξία και ακολούθως αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος και απεικονίζονται στο κονδύλι «Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις». Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου. Το κόστος των αποθεμάτων, δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

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

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

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν επενδυτικά πάγια στοιχεία του ενεργητικού, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις του προγράμματος καθορισμένων παροχών που σχετίζονται με το κόστος τρέχουσας απασχόλησης και το χρηματοοικονομικό κόστος από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, ενώ τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από επανεκτιμήσεις λόγω μεταβολών των παραδοχών, καταχωρούνται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων.

Το επιτόκιο προεξόφλησης των καθορισμένων υποχρεώσεων μετά την έξοδο από την υπηρεσία προσδιορίζεται με αναφορά σε αποδόσεις της αγοράς, υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη, θα εισρεύσουν στον Όμιλο και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον όμιλο, απαλείφονται πλήρως.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που αφορούν οι υπηρεσίες.

Πωλήσεις Αγαθών

Τα έσοδα καταχωρούνται, όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και ωφέλειες που απορρέουν από την κυριότητα των αγαθών, έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή.

Έσοδα από Τόκους

Τα έσοδα από τόκους, αναγνωρίζονται βάσει της χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Πληροφόρηση κατά Τομέα

Ένας λειτουργικός τομέας είναι ένα συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας: α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύνανται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οικονομικής οντότητας) και β) του οποίου τα αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του. Ο όρος «επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων» προσδιορίζει τη Διοίκηση του Ομίλου, που είναι αρμόδια για τη διάθεση πόρων και την εκτίμηση της απόδοσης των λειτουργικών τμημάτων μιας οικονομικής οντότητας. Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει χωριστά τις πληροφορίες για κάθε λειτουργικό τομέα που καλύπτει κάποια κριτήρια συγκέντρωσης χαρακτηριστικών και υπερβαίνει κάποια ποσοτικά όρια.

Το ποσό κάθε παρουσιαζόμενου στοιχείου του τομέα είναι αυτό που παρουσιάζεται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του.

Η ανωτέρω πληροφόρηση είναι αυτή που παρουσιάζεται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης, συνολικών εσόδων και ταμιακών ροών σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Συγκεκριμένα, ο Όμιλος αναγνωρίζει τους ακόλουθους λειτουργικούς τομείς προς αναφορά:

- Υποδομή & Κυκλοφορία
- Λοιπά, που περιλαμβάνει, Εκπαίδευση – Λοιπές Υπηρεσίες

Παράλληλα με την εφαρμογή του αναθεωρημένου προτύπου, ο Όμιλος δεν κατανείμει ανά τομέα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις.

Μεταγενέστερα Γεγονότα

Μεταγενέστερα γεγονότα που παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες για την κατά την ημερομηνία του ισολογισμού περιουσιακή κατάσταση και θέση του Ομίλου και πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισής τους, αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Στην αντίθετη περίπτωση γνωστοποιούνται στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

3. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα τεχνικά έργα αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ (01/01/2005) σε αναπροσαρμοσμένες αξίες (deemed cost), σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 1. Ως «τεκμαιρόμενο» κόστος, θεωρείται η εύλογη αξία του παγίου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητο οίκο εκτιμητών, διεθνώς αναγνωρισμένο.

Υπάρχει πλήθος συμβατικών δεσμεύσεων, για απόκτηση παγίων στοιχείων (νέες επενδύσεις) σημαντικού ύψους και αφορούν κυρίως επέκταση, εκσυγχρονισμό και βελτίωση του Εθνικού Σιδηροδρομικού Δικτύου.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού του ομίλου και της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά έργα	Μηχ/τα	Σιδηροδρομικ ή Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσ εις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2021	3.324.309	8.134.123	112.514	100.370	32.231	2.670.040	14.373.588
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.352.049)	(90.753)	(71.065)	(27.886)	0	(3.541.753)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2021	3.324.309	4.782.074	21.761	29.305	4.345	2.670.040	10.831.834
Προσθήκες	6.100	4.380	304	0	283	44.980	56.047
Ιδιοπαράγωγη	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(185.181)	(3.946)	(1.910)	(1.153)	0	(192.190)
Κόστος κτήσης την 31/12/2021	3.330.409	8.140.503	112.818	100.370	32.514	2.715.020	14.431.635
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.537.231)	(94.699)	(72.975)	(29.038)	0	(3.733.943)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2021	3.330.409	4.603.273	18.119	27.395	3.475	2.715.020	10.697.691
Προσθήκες	241	(973)	32	(0)	66	40.430	39.797
Ιδιοπαράγωγη	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(92.591)	(1.973)	(952)	(589)	0	(96.105)
Κόστος κτήσης την 30/6/2022	3.330.650	8.141.531	112.851	100.370	32.580	2.755.450	14.473.431
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.629.822)	(96.673)	(73.927)	(29.628)	0	(3.830.049)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2022	3.330.650	4.511.709	16.178	26.443	2.952	2.755.450	10.643.383

Ποσά σε € '000	Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά έργα	Μηχ/τα	Σιδηροδρομικ ή Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσ εις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2021	3.332.584	8.128.751	113.017	100.265	30.276	2.707.546	14.412.440
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.165.680)	(86.397)	(69.029)	(25.174)	0	(3.346.280)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2021	3.332.584	4.963.072	26.620	31.236	5.102	2.707.546	11.066.160
Προσθήκες	12.238	8.657	2.135	1	416	107.832	131.279
Ιδιοπαράγωγη	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(370.243)	(8.137)	(3.844)	(2.216)	0	(384.439)
Κόστος κτήσης την 31/12/2021	3.344.821	8.139.408	115.152	100.266	30.693	2.815.378	14.545.719
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.535.923)	(94.534)	(72.873)	(27.390)	0	(3.730.719)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2021	3.344.821	4.603.486	20.618	27.393	3.303	2.815.378	10.815.000
Προσθήκες	269	(973)	32	0	36	44.773	44.137
Τακτοποίηση Έργων υπό εκτέλεση/προκαταβολών	0	0	0		0	0	0
Ιδιοπαράγωγη	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(92.590)	(1.972)	(950)	(567)	0	(96.080)
Κόστος κτήσης την 30/6/2022	3.345.090	8.140.436	115.184	100.266	30.728	2.860.152	14.591.856
μείον : Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.628.513)	(96.506)	(73.823)	(27.957)	0	(3.826.799)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2022	3.345.090	4.511.923	18.678	26.443	2.771	2.860.152	10.765.057

4. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού, αφορούν λογισμικά προγράμματα και η ανάλυσή τους είναι η εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Κόστος Κτήσης την 31/12/2021	3.945	2.201
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(3.422)	(1.828)
Λογιστική αξία την 31/12/2021	523	372
Αγορές	36	0
Αποσβέσεις χρήσης	(92)	(68)
Κόστος Κτήσης την 30/6/2022	3.981	2.201
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(3.514)	(1.896)
Λογιστική αξία την 30/6/2022	467	305

5. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Στις ατομικές καταστάσεις της εταιρείας, οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες, παρουσιάζονται ως το αποτέλεσμα του κόστους εξαγοράς αυτών, μείον τυχόν απομειώσεις.

Η ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ αποτελεί τη μόνη θυγατρική του Ομίλου και η ενοποίησή της πραγματοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Ποσά σε € '000		30/6/2022		
Επωνυμία Θυγατρικής	% συμμετοχής	Χώρα	Ίδια κεφάλαια	
ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.	100%	ΕΛΛΑΔΑ	48.021	
		31/12/2021		
Επωνυμία Θυγατρικής	% συμμετοχής	Χώρα	Ίδια κεφάλαια	
ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.	100%	ΕΛΛΑΔΑ	47.598	
30/6/2022				
Επωνυμία Θυγατρικής	Αξία Κτήσης	Απομείωση	Λογιστική Αξία	Οφειλόμενες Δόσεις
ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.	303	0	303	0
ΣΥΝΟΛΟ	303	0	303	0

6. Επενδύσεις σε Λοιπές Εταιρείες

Ποσά σε € '000		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Αρχή περιόδου		31.128	30.961	31.128	30.961
Αναπροσαρμογή στην Εύλογη Αξία		0	167	0	167
Λήξη περιόδου		31.128	31.128	31.128	31.128
Επωνυμία	% συμμετοχής	Χώρα	Αξία Κτήσης	Οφειλόμενες Δόσεις	Τελική Αξία
EUROFIMA	2,00%	ΕΛΒΕΤΙΑ	55.715	24.588	31.127
SCRL LTD (BCC)	1 Εταιρικό Μερίδιο	ΒΕΛΓΙΟ	1	0	1
ΣΥΝΟΛΟ			55.715	24.588	31.128

Πρόκειται για εταιρείες τις οποίες ίδρυσαν και συμμετέχουν διάφοροι σιδηροδρομικοί οργανισμοί διεθνώς με σκοπό την προώθηση της συνεργασίας μεταξύ τους. Όσον αφορά τη EUROFIMA έχει ιδρυθεί από ευρωπαϊκά σιδηροδρομικά δίκτυα με σκοπό τη χρηματοδότηση επενδύσεων σε τροχαίο υλικό. Το BCC αποτελεί διεθνές γραφείο συμψηφισμού διεθνών χρεώσεων τελών χρήσεως δικτύου.

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

Τα οικόπεδα και τα κτίρια, αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ (01/01/2005) σε αναπροσαρμοσμένες αξίες, όπως αυτές προσδιορίστηκαν βάσει εύλογων αξιών, από ανεξάρτητο εκτιμητή κατά την ημερομηνία μετάβασης.

Εντός της χρήσης 2011 ολοκληρώθηκε η επικαιροποίηση της αποτίμησης των επενδύσεων σε ακίνητα του ΟΣΕ ΑΕ από αναγνωρισμένο ανεξάρτητο εκτιμητή με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2010.

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Λογιστική αξία Οικόπεδα	63.431	63.431	63.431	63.431
Λογιστική αξία Κτίρια	78.837	78.837	78.837	78.837
Εύλογη αξία	142.268	142.268	142.268	142.268
Κέρδος / Ζημιά	0	0	0	0

Από την εκμετάλλευση των επενδυτικών ακινήτων ο όμιλος δεν έχει αποκομίσει έσοδα από μισθώσεις στις εν λόγω χρήσεις.

8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Δοσμένες Εγγυήσεις	361	361	208	208
Προκαταβολές κτήσεως παγίων	13.091	10.467	3.789	3.789
Σύνολο	13.452	10.828	3.997	3.997

Οι απαιτήσεις αφορούν κυρίως προκαταβολές που δόθηκαν στους αναδόχους των έργων από τη θυγατρική ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ. Η εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 150 του ν. 4412/2016 περί κατασκευής δημοσίων έργων, χορηγεί προκαταβολές στους αναδόχους των έργων μέχρι και ποσοστό 15% του ολικού ποσού της σύμβασης. Για το σκοπό αυτό ο ανάδοχος επιβαρύνεται με τόκο.

9. Αποθέματα

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Αναλώσιμα Υλικά	937	1.037	937	1.037
Ανταλλακτικά Παγίων	5.429	5.655	5.429	5.655
Συνολική ρευστοποιήσιμη αξία	6.366	6.692	6.366	6.692

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των αποθεμάτων της εταιρείας, έναντι δανεισμού ή άλλης φύσεως υποχρεώσεων.

10. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Πελάτες Ιδιωτικού Τομέα	52.178	26.945	52.104	26.871
Ελληνικό Δημόσιο-Δημόσιες Επιχειρήσεις	41.195	34.830	41.195	34.830
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχ/σεις	0	0	116.442	136.690
Σύνολο απαιτήσεων	93.373	61.775	209.741	198.392
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(26.386)	(16.800)	(26.386)	(16.800)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	66.987	44.975	183.355	181.591

11. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	370.677	360.707	368.672	358.703
Απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία	48.714	48.715	48.714	48.715
Προκαταβολές σε προμηθευτές	5.835	4.343	2.022	1.605
Χρεώστες διάφοροι	14.943	14.692	12.218	12.196
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	842	832	842	832
Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.043	1.183	0	114
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.205	7.961	300	6.892
Προκαταβολές σε προσωπικό και λ/σμοι προς απόδοση	907	873	873	843
Απαιτήσεις από ξένα δίκτυα	11	11	11	11
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	444.175	439.316	433.651	429.911
Μείον: Πρόβλεψη αποτίμησης	(53.178)	(62.764)	(52.712)	(62.297)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	390.997	376.552	380.939	367.614

Οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο αφορούν κυρίως απαίτηση που έχει ο Οργανισμός από επιστροφή ΦΠΑ. Η σωρευμένη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ανέρχεται στο ποσό των € 48.590 χιλ. (2020: € 48.590 χιλ.). Το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης αφορά λοιπούς εισπρακτέους λογαριασμούς.

12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά, είτε στα ταμεία της εταιρείας, είτε σε τραπεζικές καταθέσεις (όψεως ή βραχυπρόθεσμης προθεσμίας), διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας με το υπ' αριθμό 5316/2.4.2015 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, εναρμονιζόμενη με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων του ΟΣΕ ημερομηνίας 26 Μαρτίου 2015, εγκρίνει να ανοιχτεί λογαριασμός ή λογαριασμοί ταμειακής διαχείρισης του ΟΣΕ στην Τράπεζα της Ελλάδος. Ακολούθησε η Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 41/20.4.2015) όπου προβλέπει την υποχρεωτική μεταφορά των ταμειακών διαθεσίμων και των προθεσμιακών καταθέσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης στην Τράπεζα της Ελλάδος κάνοντας χρήση των διατάξεων της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997 (Α' 38), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 36 του ν.4320/2015 (Α' 29). Το άρθρο αυτό προβλέπει τη δυνατότητα επένδυσης του συνόλου των κεφαλαίων αυτών σε συμβάσεις αγοράς ή πώλησης τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου με σύμφωνα επαναπώλησης/επαναγοράς με αντισυμβαλλόμενο το Ελληνικό Δημόσιο. Σε περίπτωση κεφαλαιακών ζημιών ο Φορέας έχει απευθείας αξίωση αποζημίωσης κατά του Ελληνικού Δημοσίου. Κατόπιν των ανωτέρω, έχει τοποθετηθεί το 52,6% των συνολικών διαθεσίμων της εταιρείας (ή το 100% των μη άμεσα απαιτητών για τις ανάγκες της ταμειακής διαχείρισης κεφαλαίων) στον υπόψη λογαριασμό.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων του ομίλου και της εταιρείας, έχουν ως ακολούθως:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	40	56	37	50
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε €	189.052	239.706	22.629	44.012
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε Ξένο Νόμισμα	278	257	278	257
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων & ισοδύναμων	189.369	240.018	22.944	44.319

13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 47.991.984 κοινές, πλήρως εξοφλημένες μετοχές (2019: 47.991.984), ονομαστικής αξίας € 100 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 4.799.198.400.

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

14. Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

Τα ποσά που προορίζονται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο την 1/1/2021	4.154.968	4.154.968
Καταθέσεις μετόχων	10.847	10.847
Υπόλοιπο την 31/12/2021	4.160.269	4.160.269
Καταθέσεις μετόχων	27.042	27.042
Υπόλοιπο την 30/6/2022	4.187.311	4.187.311

Τα ποσά αυτά αναμένεται να κεφαλαιοποιηθούν από τη στιγμή που ληφθούν οι σχετικές υπουργικές αποφάσεις.

15. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά του ομίλου, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Σύνολο
	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αναπροσαρμοσμένες αξίες	
Υπόλοιπο την 1/1/2021	100	4.344	4.434	8.878
Κίνηση Χρήσης	0		0	0
Υπόλοιπο την 31/12/2021	100	4.344	4.434	8.878
Κίνηση Χρήσης	0		0	0
Υπόλοιπο την 30/6/2022	100	4.344	4.434	8.878

Ποσά σε € '000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			Σύνολο
	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αναπροσαρμοσμένες αξίες	
Υπόλοιπο την 1/1/2021	0	0	4.434	4.434
Κίνηση Χρήσης	0	0	0	0
Υπόλοιπο την 31/12/2021	0	0	4.434	4.434
Κίνηση Χρήσης	0	0		0
Υπόλοιπο την 30/6/2022	0	0	4.434	4.434

16. Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία

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

Ως μέθοδος αποθεματοποίησης, χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας.

Ο όμιλος και η εταιρεία, δεν έχουν επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων εργαζόμενων. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, ν.993/1979, 3891/2010, 4093/12 κτλ.) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού σε περίπτωση συνταξιοδότησης του προσωπικού.

Με βάση απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σχετικά με το Δ.Λ.Π. 19, οι εταιρίες, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, κατανέμουν τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης.

Η σχετική υποχρέωση του ομίλου και της εταιρείας, καθώς και τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικών εσόδων, έχουν ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις Ισολογισμού αρχής	8.535	10.011	7.680	9.254
Χρεώσεις στα αποτελέσματα				
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	231	527	188	446
Χρηματοοικονομικό κόστος	5	28	2	24
Κόστος τερματικών παροχών	47	241	47	238
Χρεώσεις στα λοιπά συνολικά έσοδα				
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημία)	58	134	58	114
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	(850)	(2.406)	(850)	(2.396)
Σύνολο	8.026	8.535	7.125	7.680

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές

Παραδοχές	30/6/2022	31/12/2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,10%	0,35%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,00%	0,00%
Πληθωρισμός	1,70%	1,60%
Πίνακας Θνησιμότητας	100% of EAE2012	100% of EAE2012
Πίνακας Ανικανότητας	70% of EAE2012	70% of EAE2012

Ανάλυση Ευαισθησίας Αποτελεσμάτων

	Μεταβολές σε σχέση με τις βασικές υποθέσεις	Αναλογιστική Υποχρέωση για τον ΟΣΕ την 30/6/2022	Μεταβολή σε σχέση με τη Βασική Αποτίμηση
Τεχνικό επιτόκιο	0,25%	7.650.490	525
Τεχνικό επιτόκιο	-0,25%	7.709.168	584
Αύξηση μισθών	0,25%	7.709.720	585
Αύξηση μισθών	-0,25%	7.661.273	536

17.Μελλοντικά Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων

Στο κονδύλι αυτό, περιλαμβάνονται οι υφιστάμενες επιχορηγήσεις του παγίου ενεργητικού.

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Αξία Κτήσης	707.050	707.050	707.050	707.050
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(495.154)	(481.019)	(495.154)	(481.019)
Αναπόσβεστη αξία την 30/6/2022	211.896	226.031	211.896	226.031

Οι ως άνω κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν σε:

1. Επιχορηγήσεις δημοσίων επενδύσεων
2. Επιχορηγήσεις από την ευρωπαϊκή ένωση
3. Επιχορηγήσεις επαναλειτουργίας γραμμής Βόλου – Μηλέων
4. Επιχορηγήσεις από τη γενική γραμματεία έρευνας και τεχνολογίας (MITRO – SRM LIFE- INTELLECT)

Το μελλοντικά έσοδα από επιχορηγήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό είναι οριστικά.

18.Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

Με την ψήφιση του ν.4876/23.12.2021 (ΦΕΚ Α' 251/2021) άρθρο 149 διαγράφηκαν οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου από τον Ο.Σ.Ε., οι οποίες αφορούν σε υποχρεώσεις τόκων και χρεολυσίων, δεδουλευμένων ή μελλοντικών, που προκύπτουν από το ομολογιακό δάνειο με ISIN: GR1150002672, με συμβατική ημερομηνία λήξης την 12.6.2037, σταθερού επιτοκίου 5,0660% και ονομαστικής αξίας ποσού οκτακοσίων εκατομμυρίων τετρακοσίων ενενήντα χιλιάδων (800.490.000) ευρώ. Κατόπιν τούτου δεν υφίστανται πλέον δανειακές υποχρεώσεις του Οργανισμού.

Στη σημείωση 37 γίνεται αναφορά στην ΚΥΑ 185930/27.12.2022 με την οποία διαγράφονται οι συσσωρευμένες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες οφειλές από καταπτώσεις δανείων προς τον Εγγυητή Ελληνικό Δημόσιο.

19.Λοιπές Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1/1/2021 Δημοσιευμένα	201.907	19.877	221.784	201.907	19.877	221.784
Λογιστική αξία την 1/1/2021 Αναθεωρημένα	203.285	19.877	223.162			
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων		0	0	0	0	0
Χρησιμοποίηση προβλέψεων		(2.154)	(2.154)	0	(2.154)	(2.154)
Λογιστική αξία την 31/12/2021	203.285	17.723	221.008	201.907	17.723	219.630
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	58	0	58	0	0	0
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0	0	0	0	0	0
Λογιστική αξία την 30/6/2022	203.343	17.723	221.066	201.907	17.723	219.630

Οι προβλέψεις του Ομίλου για ενδεχόμενες υποχρεώσεις επιβαρύνθηκαν με το ποσό του €1.377.329,93 λόγω δικαστικής διαφοράς που υπήρχε με προμηθευτή της ΕΡΓΟΣΕ και η οποία τελεσιδίκησε το 2017 υπέρ του προμηθευτή. Σχετικά αναφερόμαστε στην σημείωση 2.1.

20.Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Ληφθείσες Εγγυήσεις Ενοικίων	18	18	18	18
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς - Ρυθμίσεις	0	0	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	250	232	0	0
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	267	250	18	18

Η εταιρεία έχει προβεί σε οριστική ρύθμιση των υποχρεώσεων της προς ασφαλιστικούς οργανισμούς που είχαν σχηματισθεί μέχρι το 2011, με το Ν.4321/2015. Από τότε μέχρι σήμερα ο Οργανισμός καταβάλει εμπρόθεσμα τις ασφαλιστικές εισφορές.

21.Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών συναφών υποχρεώσεων του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Προμηθευτές Εσωτερικού	26.252	26.264	23.320	18.841
Προμηθευτές Εξωτερικού	142	181	142	181
Επιταγές πληρωτέες	1.340	2.944	0	0
Σύνολο υποχρεώσεων	27.734	29.389	23.462	19.021

Οι επιταγές πληρωτέες αφορούν εξόφληση σε αναδόχους έργων από την θυγατρική του ομίλου ΕΡΓΟΣΕ.

22. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Η Εταιρεία και η θυγατρική της, σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν.4172/2013, από 1 Ιανουαρίου 2014 απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος διότι ανήκει στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης όπου το κράτος συμμετέχει με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Εξαιρέση αποτελεί το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

23. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021	30/6/2022	31/12/2021
Ελληνικό Δημόσιο-Εξοφλήσεις Δανείων	10.728.373	10.728.373	10.728.373	10.728.373
Δεδουλευμένα έξοδα	17.691	16.789	(1)	(1)
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	367	992	94	232
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.811	5.464	3.808	5.461
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	0	0
Προκαταβολές πελατών	1.270	1.251	1.270	1.251
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	1.207	1.185	1.207	1.185
Έσοδα επόμενων χρήσεων	96	104	0	0
Υποχρεώσεις ΠΔΕ	226.386	226.386	226.386	226.386
Πιστωτές Διάφοροι	8.613	9.452	8.593	9.431
Δικαιούχοι αμοιβών	21	22	21	22
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	32.507	32.980	32.486	32.957
Σύνολο υποχρεώσεων	11.020.344	11.022.998	11.002.236	11.005.298

Οι υποχρεώσεις προς το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) αφορούν χρηματοδότηση του ΦΠΑ των έργων. Μόλις η εταιρεία εισπράξει το εν λόγω ποσό από την ΑΑΔΕ θα το αποδώσει στην ΤτΕ σύμφωνα με την υπ' Αριθμ. 50244/ΕΥΘΥ 1125 απόφαση της Ειδικής Υπηρεσίας Θεσμικής Υποστήριξης (ΕΥΘΥ).

Τα δεδουλευμένα έξοδα αφορούν δεδουλευμένους τόκους ομολογιακών δανείων.

Στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 21 εκ από δικαστική διαμάχη με άλλο φορέα του Δημοσίου.

24. Κύκλος Εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρείας και του ομίλου, παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής	18.693	7.083	18.693	7.083
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	671	448	669	448
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής (Ηλεκτροκίνηση)	6.731	2.500	6.731	2.500
Πωλήσεις άχρηστου υλικού	0	62	0	62
Σύνολο	26.095	10.093	26.093	10.093

Τα έσοδα από τέλη χρήσεως υποδομής αφορούν το τέλος χρήσης της οικείας υποδομής από τις εταιρείες Hellenic Train AE, Pearl, Rail Cargo και ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ. Ο υπολογισμός των τελών χρήσης υποδομής, ένα από τα βασικά καθήκοντα του διαχειριστή υποδομής, συμπεριλαμβάνεται στη Δήλωση Δικτύου η οποία ανανεώνεται κάθε χρόνο και αναρτάται στην ιστοσελίδα του Οργανισμού.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν κυρίως έσοδα από παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης προς τρίτους, παροχή υπηρεσιών πληροφορικής καθώς και ενοίκια κτιρίων και μεταφορικών μέσων.

Τα έσοδα από τέλη χρήσεως υποδομής (Ηλεκτροκίνηση) αφορούν έσοδα που τιμολογεί ο ΟΣΕ στους πάροχους κατά τη μετακίνηση του κόστους ηλεκτροκίνησης.

Το έσοδο από πωλήσεις άχρηστου υλικού αφορά πωλήσεις παλαιών και απαξιωμένων αποθεμάτων.

25.Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία

Η ανάλυση και κατανομή των εξόδων του ομίλου για την κλειόμενη περίοδο ανά κατηγορία, καθώς και τα μεγέθη της αντίστοιχης περιόδου για την προηγούμενη χρήση έχει διαμορφωθεί ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ 1/1/-30/6/2022			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1/1/-30/6/2022		
	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	510	0	510	510	0	510
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	93.883	2.220	96.103	93.868	2.213	96.081
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	18	75	93	1	67	68
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	332	118	450	125	15	140
Ηλεκτρικό ρεύμα	9.663	70	9.733	9.663	70	9.733
Έξοδα διακίνησης	13	0	13	0	0	0
Τηλεπικοινωνίες	319	43	362	309	38	347
Ασφάλιστρα	4	68	72	0	66	66
Επισκευές και συντηρήσεις	1.109	187	1.296	1.073	169	1.242
Παροχές τρίτων	161	40	201	117	18	135
Φόροι-Τέλη	808	62	870	790	49	839
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	16.086	3.810	19.896	13.901	2.949	16.850
Αμοιβές& έξοδα τρίτων	5.891	1.140	7.031	5.873	920	6.793
Έξοδα διαφήμισης	10	41	51	0	36	36
Έξοδα ταξιδίων	0	9	9	0	1	1
Διάφορα έξοδα	700	301	1.001	599	241	840
Ιδιοπαραγωγή	(2.000)	0	(2.000)	(2.000)	0	(2.000)
Σύνολο	127.507	8.184	135.691	124.829	6.852	131.681

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ 1/1/-30/6/2021			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1/1/-30/6/2021		
	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	512	1	513	512	1	513
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	93.874	2.211	96.085	93.856	2.203	96.059
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	14	73	87	1	67	68
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	363	123	486	161	13	174
Ηλεκτρικό ρεύμα	4.390	75	4.465	4.390	75	4.465
Έξοδα διακίνησης	8	0	8	0	0	0
Τηλεπικοινωνίες	193	61	254	181	54	235
Ασφάλιστρα	5	135	140	1	133	134
Επισκευές και συντηρήσεις	1.207	62	1.269	1.171	43	1.214
Παροχές τρίτων	128	41	169	106	29	135
Φόροι-Τέλη	853	53	906	836	39	875
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	17.929	3.829	21.758	15.743	2.946	18.689
Αμοιβές& έξοδα τρίτων	7.395	1.410	8.805	7.346	1.228	8.574
Έξοδα διαφήμισης	10	20	30	0	12	12
Έξοδα ταξιδίων	0	7	7	0	0	0
Διάφορα έξοδα	471	288	759	391	226	617
Ιδιοπαραγωγή	(2.000)	0	(2.000)	(2.000)	0	(2.000)
Σύνολο	125.352	8.389	133.741	122.695	7.069	129.764

26. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	15.898	17.537	13.487	15.066
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	3.530	3.931	3.042	3.428
Λοιπά έξοδα προσωπικού	173	164	85	77
Αποζημίωση εξόδου από την Υπηρεσία	63	118	48	118
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	232	8	189	0
Σύνολο	19.896	21.758	16.850	18.689

Αριθμός προσωπικού	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Αορίστου χρόνου	977	1.142	791	949
Ορισμένου χρόνου	97	115	97	115
Έκτακτοι	3	4	3	4
	1.077	1.261	891	1.068

27. Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης, για τον όμιλο και την εταιρεία, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Πρόστιμα & προσαυξήσεις	25	106	25	106
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	809	1.893	750	1.893
Τόκοι Υπερμερίας	517	45	517	45
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	322	624	322	609
Σύνολο	1.686	2.668	1.626	2.652

28. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης, για τον όμιλο και την εταιρεία, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021
Επιδότησεις από ΟΑΕΔ	0	184	0	184
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	25	124	25	124
Έσοδα από διάθεση προσωπικού	0	0	0	0
Ενοίκια από λειτουργικές μισθώσεις	48	0	48	0
Λοιπά έσοδα	65	16	64	15
Ποινικές ρήτρες - Καταπτώσεις ΕΕ	66	41	66	41
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις	14.136	14.147	14.136	14.147
Επιχορηγήσεις	22.500	28.125	22.500	28.125
Έσοδα από προβλέψεις	0	0	0	0
Σύνολο	36.839	42.637	36.839	42.636

Στην διάρκεια της κλειόμενης περιόδου χορηγήθηκε κρατική χρηματοδότηση στον ΟΣΕ ΑΕ από το Ελληνικό Δημόσιο, ύψους € 50,6εκ. (2021: € 55,5εκ). Η σχετική χρηματοδότηση αφορά τις ακόλουθες υπηρεσίες:

Υπηρεσία Α: Συντήρηση και λειτουργία της υφιστάμενης σιδηροδρομικής υποδομής

Υπηρεσία Β: Διαχείριση της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας

Υπηρεσία Γ: Λοιπές υπηρεσίες

Για τον προσδιορισμό της χρηματοδότησης λαμβάνεται υπόψη το εγκεκριμένο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3429/2005 (Α'314) επιχειρησιακό σχέδιο του ΟΣΕ.

29.Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του ομίλου και της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	30/6/2021	30/6/2022	30/6/2021
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	0	24.175	0	24.175
Τόκος υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού	3	64	3	64
Λοιπά συναφή έξοδα	5	5	0	0
Σύνολο	8	24.244	3	24.239

30.Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	30/6/2021	30/6/2022	30/6/2021
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	21	0	21	0
Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων	0	0	0	0
Σύνολο	21	0	21	0

31.Έσοδα από Μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα, προέρχονται από τα κέρδη της θυγατρικής ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ, την συμμετοχή στην Eurofima και η ανάλυσή τους είναι η εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	30/6/2021	30/6/2022	30/6/2021
Μερίσματα θυγατρικών	0	0	0	0
Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων εταιρειών	0	121	0	121
Σύνολο	0	121	0	121

32.Φόρος Εισοδήματος

Σύμφωνα με το νέο φορολογικό νόμο, ν.4172/2013, άρθρο 46 ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος και η ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ως φορέας γενικής κυβέρνησης με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτά από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Η ανάλυση για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα, είναι η εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	30/6/2021	30/6/2022	30/6/2021
Τρέχων Φόρος	1	32	0	31
Σύνολο	1	32	0	31

33.Ταμειακές Ροές - Προσαρμογές στα Κέρδη

Οι προσαρμογές στα αποτελέσματα χρήσεως, για τον προσδιορισμό των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	σημ.	1/1/- 30/6/2022	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2021
<u>Προσαρμογές στα Αποτελέσματα για:</u>				
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		96.106	96.085	96.080
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		92	87	68
Αναλογιστικό Κέρδος/Ζημία		0	0	2
Προβλέψεις-Αναστροφές προβλέψεων		(407)	(924)	(555)
Έσοδα από μερίσματα εξωτερικού		0	(121)	0
Έσοδα από μερίσματα εσωτερικού		0	0	0
Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις		(14.136)	(14.147)	(14.136)
Έσοδα τόκων		(8)	(14)	(3)
Έξοδα τόκων		22	24.258	17
Συναλλαγματικές διαφορές		(21)	0	(21)
Σύνολο		81.648	105.224	81.452
				105.158

34.Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι διεταιρικές συναλλαγές (πωλήσεις/αγορές), του ομίλου και της εταιρείας, για την περίοδο που έκλεισε ,σε σχέση με την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021
Αγορά παγίων		
Θυγατρικές	42.227	59.162
Έσοδα		
Θυγατρικές	0	390
Έξοδα		
Θυγατρικές	133	475
Σύνολο	42.360	59.247

Οι παροχές την εταιρείας προς τα μέλη της διοίκησης, για τις αντίστοιχες περιόδους, έχουν ως εξής:

35.Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Συνδεδεμένων Μερών

Η ανάλυση των διεταιρικών απαιτήσεων/υποχρεώσεων του ομίλου και της εταιρείας, για τη τρέχουσα περίοδο, σε σχέση με τη την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις		
Θυγατρικές	116.442	136.690
Σύνολο	116.442	136.690

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας (και τις οικογένειες τους).

36.Δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Εγγυήσεις

Έχουν εκδοθεί υπέρ της εταιρείας και του ομίλου, διαφόρων τύπων εγγυητικές επιστολές, που σχετίζονται κυρίως με την εκτέλεση έργων. Οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, προκαταβολής και δέκατων που έχει λάβει ο Όμιλος για την περίοδο ανέρχονται σε € 437.922 χιλ. (2021: €437.922 χιλ.). Οι εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων για εκτέλεση απαλλοτριώσεων για την περίοδο ανέρχονται σε € 18.253 χιλ. (2021: €18.253 χιλ.).

Επιδικές Υποθέσεις

Αγωγές τρίτων κατά ΟΣΕ

Εις βάρος της εταιρείας και του ομίλου, εκκρεμούν από μακρόν, σημαντικός αριθμός δικαστικών υποθέσεων, οι οποίες αφορούν:

Ποσά σε € '000		
Δικαστικές αγωγές από:	Ποσό αγωγής	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε
Αγωγές για εργατικά ατυχήματα	1.521	1.202
Αγωγές για το επίδομα γάλατος	84.988	84.988
Αγωγές Συμβάσεων	136.362	50.839
Αγωγές Δημών	42.790	36.641
Αγωγές για εργατικές αξιώσεις	25.399	9.472
Αγωγές για αποζημιώσεις τρίτων από ατυχήματα	41.548	18.164
Προβλέψεις αποζημίωσης ανεκτέλεστων αδειών	600	600
Σύνολο	333.208	201.907

Αγωγές ΟΣΕ κατά τρίτων

Έχουν ασκηθεί αγωγές από τον ΟΣΕ κατά τρίτων προμηθευτών, αναδόχων κλπ οι οποίες έχουν ως βάση συμβατικές αξιώσεις ή αξιώσεις που συνδέονται εμμέσως με συμβατικές υποχρεώσεις των παραπάνω αντισυμβαλλομένων του Ομίλου (πχ από ηθική βλάβη) και ανέρχονται συνολικά στο ποσό των € 334 εκατ. Επισημαίνεται ότι η πλειοψηφία των αξιώσεων προέρχεται από τις προγραμματικές συμφωνίες που είχε συνάψει ο Όμιλος.

Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Ο Όμιλος διενεργεί σχετική πρόβλεψη, για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Το συνολικό ύψος της εν λόγω πρόβλεψης, ανέρχεται σε € 17,7 εκατ. (σημ. 19).

Για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 η μητρική εταιρεία και η θυγατρική ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ ελέγχτηκαν φορολογικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

37.Σημαντικά γεγονότα

Με την ψήφιση του ν. 3891/2010 επιχειρήθηκε ο εκ βάθρων λειτουργικός και οικονομικός ανασχεδιασμός του σιδηροδρομικού συστήματος, με σκοπό τη ρύθμιση των συσσωρευμένων χρεών, την αναθεώρηση των ζημιολόγων δραστηριοτήτων και γενικότερα την ανάθεση συγκεκριμένων ρόλων στους εμπλεκόμενους φορείς προκειμένου να λειτουργήσει ο ανταγωνισμός στο σιδηροδρομικό σύστημα. Συστάθηκε ανεξάρτητη διοικητική αρχή, η Ρυθμιστική Αρχή Σιδηροδρόμων ΡΑΣ, με στόχο το ευρύτερο άνοιγμα της σιδηροδρομικής αγοράς, τον έλεγχο και την εφαρμογή των κανόνων του ανταγωνισμού.

Το έτος 2013 πραγματοποιήθηκε η απόσχιση του Κλάδου Συντήρησης Τροχαίου Υλικού και εισφέρθηκε στη νεοιδρυθήσα εταιρεία ΕΕΣΣΤΥ ΑΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4111/2013.

Το έτος 2013 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση των μετοχών της ΓΑΙΑΟΣΕ ΑΕ από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο, σύμφωνα με την ΚΥΑ Φ26/οικ.12874/1400 (ΦΕΚ 759/Β/3.4.2013).

Επίσης, σταδιακά τα έτη 2014, 2015 και 2016 μεταβιβάστηκε η κυριότητα του τροχαίου υλικού από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο,.

Στις 27 Ιουλίου 2016 δημοσιεύθηκε ο ν. 4408/2016 προς εναρμόνιση της Ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2012/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Νοεμβρίου 2012 για τη δημιουργία ενιαίου ευρωπαϊκού σιδηροδρομικού χώρου. Ο νόμος εφαρμόζεται για τη χρήση της σιδηροδρομικής υποδομής για εγχώριες και διεθνείς σιδηροδρομικές υπηρεσίες. Θεσπίζονται:

α) κανόνες που διέπουν τη διαχείριση της σιδηροδρομικής υποδομής και τις δραστηριότητες σιδηροδρομικών μεταφορών των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων.

β) τα κριτήρια που εφαρμόζονται για την έκδοση, την ανανέωση ή την τροποποίηση αδειών που προορίζονται για σιδηροδρομικές επιχειρήσεις οι οποίες είναι εγκατεστημένες ή πρόκειται να εγκατασταθούν στην ελληνική επικράτεια.

γ) οι αρχές και οι διαδικασίες που εφαρμόζονται για τον καθορισμό και την είσπραξη τελών σιδηροδρομικής υποδομής, καθώς και την κατανομή της χωρητικότητας σιδηροδρομικής υποδομής.

Το έτος 2018, με το ν.4574/2018 περιήλθε στην αποκλειστική διαχείριση και εκμετάλλευση του ΟΣΕ το ΕΣΣΔΙ του Οριάνσιου Πεδίου

Βασικές προβλέψεις των νόμων αυτών είναι οι εξής:

Ρυθμίσεις χρεών

Με κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, μετά από την έκδοση της απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με τα ζητήματα κρατικών ενισχύσεων του ΟΣΕ, διαγράφονται τα χρέη του ΟΣΕ έναντι του Δημοσίου, δύναται να ορισθεί ανάληψη των χρεών του ΟΣΕ από το Δημόσιο έναντι τρίτων, η διαγραφή των χρεών της παρούσας παραγράφου από τις οικονομικές καταστάσεις του ΟΣΕ και να εξειδικεύονται οι διαδικασίες διαπίστωσης, συμψηφισμού, βεβαίωσης και ανάληψης των χρεών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια (σύμφωνα με το άρθρο 13 «Ρυθμίσεις χρεών» του Ν. 3891/2010, όπως ισχύει).

Σχετική με το παραπάνω θέμα είναι και η απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Ανταγωνισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η οποία εκδόθηκε εντός της χρήσης 2017 και είναι η εξής:

Απόφαση Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα μέτρα αναδιάρθρωσης του ΟΣΕ

Η Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (DG Comp) διεξήγαγε έρευνα για τυχόν παράνομες κρατικές ενισχύσεις του Ελληνικού Δημοσίου προς τον ΟΣΕ.

Στις 9/2/2011 οι ελληνικές αρχές κοινοποίησαν στην Commission μια σειρά από μέτρα στήριξης για τον ΟΣΕ. Στη συνέχεια υπήρξε σχετική αλληλογραφία που διήρκεσε μέχρι τον Απρίλιο του 2017. Με επιστολή της που στάλθηκε τον Φεβρουάριο του 2017 ζητήθηκαν γενικές πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία, όπως βασικά χρηματοοικονομικά δεδομένα για την περίοδο 2011-2016, μεταβολές στα ίδια κεφάλαια/υποχρεώσεις, βασικά χρηματοοικονομικά δεδομένα που αφορούν τη σιδηροδρομική υποδομή, πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό των εργαζομένων ανά δραστηριότητα, διαχωρισμός λογαριασμών και μεταβίβαση δραστηριοτήτων που δε σχετίζονται με τη σιδηροδρομική υποδομή. Επιπλέον, ζητήθηκαν διευκρινήσεις για το συμβιβασμό των ενισχύσεων που χορηγήθηκαν στον ΟΣΕ με το άρθρο 107 παρ. 3 στοιχείο β) της Συνθήκης. Αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τα ανωτέρω παρασχέθηκαν από τον ΟΣΕ με απαντητική του επιστολή του Απριλίου 2017.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή με την υπ' αριθμό C(2017)3987, 16 Ιουνίου 2017 απόφασή της που αφορά τον ανωτέρω φάκελο S.A. 32543(2011/N), για μια σειρά από λόγους όπως σε αυτήν αναλύονται, κατέληξε ότι δεν υφίσταται θέμα κρατικών ενισχύσεων προς τον ΟΣΕ. Αναλυτικά :

α) Η διαγραφή χρέους όπως αυτό θα διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία διαγραφής, η μεταφορά 757 υπαλλήλων του διαχειριστή υποδομής και οι ετήσιες επιχορηγήσεις που χορηγήθηκαν μετά την 22^α Οκτωβρίου 2014, δεν αποτελούν κρατική ενίσχυση.

β) Δεν θα υποβάλλει ενστάσεις για τη μεταφορά 217 υπαλλήλων και για τις ετήσιες επιχορηγήσεις που δόθηκαν στον ΟΣΕ μεταξύ 2^{ου} 2011 και της 22^{ας} Οκτωβρίου 2014 οι οποίες συνιστούν κρατική ενίσχυση, για το λόγο ότι είναι συμβατές με την ευρωπαϊκή νομοθεσία περί κρατικών ενισχύσεων σύμφωνα με το άρθρο 107(3) (b) της Treaty on Functioning της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

38.Μεταγενέστερα γεγονότα

Σύμφωνα με τον Ν.4408/2016 ο Οργανισμός συντάσσει και δημοσιεύει ετήσια Δήλωση Δικτύου η οποία περιλαμβάνει, εκτός των άλλων, τις αρχές χρέωσης και τα τιμολόγια για την πρόσβαση στην Σιδηροδρομική Υποδομή. Η Hellenic Train, μη αποδεχόμενη τις Δηλώσεις Δικτύου για τα έτη 2020 & 2021 και εντεύθεν υπέβαλε στην ΡΑΣ έγγραφη προσφυγή κατά του ΟΣΕ στις 23.3.2021 για φερόμενες παραβάσεις των άρθρων 27, 28, 29 και 32 του Ν.4408/16 και του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/909.

Η ΡΑΣ αφού εξέτασε την προσφυγή και ενήργησε τα δέοντα κατά την κρίση της, συνήλθε σε ολομέλεια και εξέδωσε την υπ' αριθμό 56/2022 απόφαση την 1^η Ιουλίου 2022 με την οποία καλεί

- α. τον ΟΣΕ να διενεργήσει υπό όρους διαδικασία διαβούλευσης επί των δηλώσεων Δικτύου για τα έτη 2020 & 2021
- β. τους ΟΣΕ & Hellenic Train να συνάψουν σύμβαση πρόσβασης στο Δίκτυο για τα ίδια έτη
- γ. και τον ΟΣΕ να υποβάλλει σχέδιο υπουργικής απόφασης στο εποπτεύον υπουργείο σχετικά με τον καθορισμό του πλαισίου των κανόνων και των κριτηρίων χρέωσης τελών χρήσης της σιδηροδρομικής υποδομής.

Στο σκεπτικό της απόφασης αναφέρεται «Για το τρέχον χρονικό διάστημα και μέχρι την οριστική διαμόρφωση και δημοσίευση των Δηλώσεων Δικτύου 2020 και 2021, με βάση τις προαναφερθείσες προβλέψεις, τα τέλη χρήσης της εθνικής σιδηροδρομικής υποδομής για τα συγκεκριμένα έτη (2020 και 2021) υπολογίζονται με βάση τη Δήλωση Δικτύου 2019. Μετά τη δημοσίευση των Δηλώσεων Δικτύου, ο ΟΣΕ καλείται να προβεί στην αναδρομική εφαρμογή τους για τα έτη αναφοράς (2020 και 2021), διενεργώντας τους τυχόν αναγκαίους αντιλογισμούς και συνυπολογίζοντας τις μέχρι το χρονικό εκείνο σημείο τυχόν καταβολές τελών χρήσης της υποδομής εκ μέρους των ενδιαφερόμενων σιδηροδρομικών επιχειρήσεων».

Η διαφορά εσόδων μεταξύ των Δηλώσεων Δικτύου σε σχέση με τις τιμές του 2019 ανέρχεται σε 12,4 και 9,1 εκ € αντίστοιχα και ο Οργανισμός ο οποίος τηρεί κάθε επιφύλαξη, με την λήξη της οριζόμενης από την απόφαση διαδικασίας ή άλλης νομικής ενέργειας που ενδεχομένως επιλεγεί, θα επανέλθει με αναδρομική εφαρμογή των Δηλώσεων Δικτύου όπως αυτές θα έχουν διαμορφωθεί.

Με τον Ν. 4974 (185Α'/29.9.2022) μέρος Γ άρθρα 36 – 50 θεσπίστηκε η αναδιοργάνωση των εταιρειών ΟΣΕ και ΕΡΓΟΣΕ με σκοπό τη βελτίωση της ελκυστικότητας, παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας των εταιρειών του σιδηροδρομικού τομέα.

Αναμένεται η έκδοση σειράς Υπουργικών Αποφάσεων για την υλοποίηση της αναδιάρθρωσης αυτής. Με επιμέρους διατάξεις του Νόμου αυτού, σε συνδυασμό με τον Ν. 4972 (181Α'/23.9.2022), ο οποίος τροποποίησε σε μεγάλο βαθμό τον Ν. 3429/2005 περί ΔΕΚΟ, ενισχύθηκε σε μεγάλο βαθμό και εκσυγχρονίστηκε το πλαίσιο της εταιρικής διακυβέρνησης και του συστήματος κανόνων οι οποίοι διέπουν τη λειτουργία των Α.Ε. στις οποίες το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει κατ' απόλυτη πλειοψηφία στο Ελληνικό Δημόσιο.

Απόφαση μεταβίβασης μετοχών Εταιρείας ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε

Βάσει του νόμου 4974/2022 που ψηφίστηκε την 29/09/2022 αποφασίστηκε ο διαχωρισμός των εταιρειών ΟΣΕ Α.Ε. (Μητρική) και ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. (Θυγατρική), με τη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών (ποσοστό 100%) της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. από την ΟΣΕ Α.Ε. στο Ελληνικό Δημόσιο.

Σύμφωνα με το Άρθρο 38 του νόμου το αντάλλαγμα θα προσδιοριστεί, μετά τη διενέργεια ανεξάρτητου νομικού και οικονομικού ελέγχου ("due diligence").

Επιπλέον βάσει του νόμου και των εγκυκλίων που θα ακολουθήσουν προσδιορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, οι αποφάσεις των αρμοδίων εταιρικών οργάνων, ο τρόπος καταβολής του ανταλλάγματος, και κάθε αναγκαία σχετική λεπτομέρεια.

Τέλος το αντάλλαγμα το οποίο λαμβάνει η ΟΣΕ Α.Ε. από το ελληνικό δημόσιο για τη μεταβίβαση των μετοχών τις οποίες κατέχει στην ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.] δύναται να συνίσταται είτε σε είδος, είτε σε χρήματα.

Απόφαση Διαγραφής Χρεών

Σε συνέχεια των ανωτέρω, εκδόθηκε και δημοσιεύτηκε η με αριθμό 185930/19.12.2022 (6715Β' 27.12.2022) ΚΥΑ για τη διαγραφή του συνόλου των ανείσπρακτων βεβαιωμένων οφειλών από καταπτώσεις δανείων του ΟΣΕ Α.Ε. με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, με την οποία διαγράφονται οφειλές συνολικού ύψους €10.412.706.417,39 μετά των προσαυξήσεών τους.

Κατόπιν αυτής της εξαιρετικής σημασίας για τον ΟΣΕ εξέλιξης, επέρχονται σημαντικές αλλαγές στην περιουσιακή διάρθρωση του Οργανισμού.

Τα ίδια κεφάλαια καθίστανται μετά τη διαγραφή των χρεών θετικά.

39. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού Σιδηροδρόμων Ελλάδος στις 28^η Ιουλίου 2022.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2023

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΣΕΡΔΑΡΗΣ

ΠΕΤΡΟΣ Π. ΑΒΟΥΡΗΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Ν. ΚΟΤΤΑΡΑΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΤΕΡΕΖΑΚΗΣ