



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση

της 30ης Ιουνίου 2021

(1η Ιανουαρίου 2021 - 30η Ιουνίου 2021)

ΑΘΗΝΑ, 20 Απριλίου 2022

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 ΕΛΕΓΧΟΥ 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. ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΞΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	7
1. Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία	7
2. Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές	8
3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	12
4. Επενδύσεις σε ακίνητα	13
5. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	13
6. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	14
7. Λοιπές Απαιτήσεις	14
8. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων	14
9. Μετοχικό Κεφάλαιο	15
10. Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	15
11. Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία	15
12. Μελλοντικά Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων	16
13. Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	16
14. Λοιπές Προβλέψεις	16
15. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	17
16. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	17
17. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	17
18. Κύκλος Εργασιών	18
19. Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία	18
20. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	19
21. Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης	19
22. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης	20
23. Χρηματοοικονομικά Έξοδα	20
24. Έσοδα από Μερίσματα	20
25. Ταμειακές Ροές - Προσαρμογές στα Κέρδη	21
26. Πληροφόρηση κατά Τομέα	21
27. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	22
28. Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Συνδεδεμένων Μερών	22
29. Δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις	23
30. Σημαντικά γεγονότα	23
31. Μεταγενέστερα γεγονότα	25
32. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	26



Α. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», της 30ης Ιουνίου 2021 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξαμήνου 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 δίδει 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 31 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 4 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 2021. 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 2021 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 χρήση για έργα υπό εκτέλεση συνολικού κόστους € 2.780 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.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 30 επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η οποία περιγράφει ότι κατά την 30η Ιουνίου 2021 οι τρέχουσες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το κυκλοφορούν ενεργητικό τους κατά ευρώ 10.330 εκατ. και 10.370 εκατ. αντίστοιχα. Στην ίδια σημείωση αναφέρεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν. 4548/2018. Η Διοίκηση του Ομίλου σε συνεργασία με τον μοναδικό μέτοχο βρίσκονται στη διαδικασία εκπόνησης κατάλληλου προγράμματος, στα πλαίσια των νόμων 3891/2010, 4111/2013, 4313/2014, 4337/2015 και 4408/2016 για την κάλυψη της υπέρβασης των τρεχουσών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας ως προς το κυκλοφορούν ενεργητικό και για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων του Ομίλου. Επιπλέον με την ψήφιση του Ν.3891/2010 προβλέπονται σημαντικές αλλαγές στην επιχειρησιακή και λειτουργική δομή, καθώς και στην περιουσιακή διάρθρωση του Ομίλου. Πιο συγκεκριμένα, στον ανωτέρω νόμο προβλέπεται υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η πιθανή εκχώρηση της ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένων παγίων περιουσιακών στοιχείων στο Ελληνικό Δημόσιο, η διαγραφή απαιτήσεων καθώς και η εκχώρηση μέρους των υποχρεώσεων του Οργανισμού. Κατά την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης από την διοίκηση, των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων υπήρχαν σημαντικές αβεβαιότητες σχετικά με τα ποσά του Ενεργητικού, Παθητικού και των Ιδίων Κεφαλαίων τα οποία παραμένουν στην Εταιρεία και τον Όμιλο με συνέπεια να μην μπορεί να προσδιορισθεί η επίδραση αυτών των μεταβολών στην χρηματοοικονομική θέση και την περιουσιακή διάρθρωση της Εταιρείας και του Ομίλου. Στο συμπέρασμά μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη, Ουσιώδη αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας, έμφαση θέματος και άλλο θέμα την 26η Οκτωβρίου 2021 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 30, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα του Ομίλου και της Εταιρείας να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Το συμπέρασμά μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αθήνα, 20 Απριλίου 2022
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	σημ	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια	3	10.755.115	10.831.834	10.867.972	10.940.331
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		439	396	321	270
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις		0	0	303	303
Επενδύσεις σε λοιπές εταιρείες		30.961	30.961	30.961	30.961
Επενδύσεις σε ακίνητα	4	142.268	142.268	142.268	142.268
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5	11.132	11.279	3.997	3.997
Σύνολο		10.939.915	11.016.738	11.045.822	11.118.130
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα		6.153	6.459	6.153	6.459
Απατήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6	53.838	35.075	233.071	229.124
Λοιπές Απατήσεις	7	368.124	374.327	359.753	362.825
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	270.173	300.265	39.540	53.945
Σύνολο		698.288	716.126	638.517	652.353
Σύνολο ενεργητικού		11.638.203	11.732.864	11.684.339	11.770.483
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	9	4.799.198	4.799.198	4.799.198	4.799.198
Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	10	4.165.815	4.154.968	4.165.815	4.154.968
Αποθεματικά κεφάλαια		8.878	8.878	4.434	4.434
Αποτελέσματα εις νέο		(9.642.159)	(9.534.340)	(9.569.981)	(9.466.155)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(668.268)	(571.296)	(600.534)	(507.555)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	11	11.983	12.915	10.726	11.669
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	12	240.168	254.325	240.168	254.325
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	13	800.490	800.490	800.490	800.490
Λοιπές προβλέψεις	14	221.784	221.784	221.784	221.784
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	3.823	5.482	3.636	5.295
Σύνολο		1.278.248	1.294.996	1.276.804	1.293.563
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	16	24.036	30.008	19.992	20.683
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		61	29	44	12
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	11.004.126	10.979.127	10.988.034	10.963.780
Σύνολο		11.028.223	11.009.164	11.008.070	10.984.475
Σύνολο Υποχρεώσεων		12.306.471	12.304.160	12.284.874	12.278.038
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		11.638.203	11.732.864	11.684.340	11.770.483

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε € '000	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Κύκλος εργασιών	18	10.093	11.020	10.093	10.991
Κόστος πωλήσεων	19	(125.352)	(125.288)	(122.695)	(122.553)
Μικτό κέρδος (ζημιά)		(115.259)	(114.268)	(112.602)	(111.562)
Έξοδα διοίκησης	19	(8.389)	(8.641)	(7.069)	(7.379)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	21	(2.667)	(3.358)	(2.651)	(3.358)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	22	42.637	42.152	42.636	42.126
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(83.678)	(84.115)	(79.686)	(80.173)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	23	(24.244)	(36.955)	(24.239)	(36.945)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		14	38	10	23
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		0	0	0	0
Έσοδα από μερίσματα	24	121	0	121	0
Αποτελέσματα προ φόρων		(107.787)	(121.032)	(103.794)	(117.095)
Φόροι Εισοδήματος		(32)	(4)	(31)	0
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους		(107.819)	(121.036)	(103.825)	(117.095)
Συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους		(107.819)	(121.036)	(103.825)	(117.095)
Αποτελέσματα προ Φόρων , Τόκων & Αποσβέσεων (EBITDA)		(1.653)	(1.914)	2.294	1.975

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Ομίλου

Ποσά σε € '000	σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής
Υπόλοιπο την 01/01/2020 - βάσει δημοσίευσης		4.799.198	4.145.911	8.885	(9.313.244)	(359.250)
Προσαρμογές λόγω εφαρμογής ΔΠΧΑ 9						0
Προσαρμογές λόγω εφαρμογής ΔΛΠ 8						0
Υπόλοιπο την 01/01/2020		4.799.198	4.145.911	8.885	(9.313.244)	(359.250)
Καταθέσεις Μετόχων	14		2.124			2.124
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(121.036)	(121.036)
Αποτίμηση στοιχείων Ενεργητικού μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων					0	0
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά)					0	0
Υπόλοιπο την 30/6/2020		4.799.198	4.148.035	8.885	(9.434.280)	(478.162)
Υπόλοιπο την 01/01/2021		4.799.198	4.154.968	8.878	(9.534.340)	(571.296)
Καταθέσεις Μετόχων	14		10.847			10.847
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(107.819)	(107.819)
Αποτίμηση στοιχείων Ενεργητικού μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων					0	0
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά)					0	0
Υπόλοιπο την 30/6/2021		4.799.198	4.165.815	8.878	(9.642.159)	(668.268)

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 01/01/2020 - βάσει δημοσίευσης		4.799.198	4.145.911	4.434	(9.252.992)	(303.449)
Καταθέσεις Μετόχων	10		2.124			2.124
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(117.095)	(117.095)
Αποτίμηση στοιχείων Ενεργητικού μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων					0	0
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά)					0	0
Υπόλοιπο την 30/6/2020		4.799.198	4.148.035	4.434	(9.370.087)	(418.420)
Υπόλοιπο την 01/01/2021		4.799.198	4.154.968	4.434	(9.466.156)	(507.555)
Καταθέσεις μετόχων	10		10.847			10.847
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(103.825)	(103.825)
Αποτίμηση στοιχείων Ενεργητικού μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων					0	0
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά)					0	0
Υπόλοιπο την 30/6/2021		4.799.198	4.165.815	4.434	(9.569.981)	(600.533)

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε € '000	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Ζημιές Περιόδου (Προ φόρου) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(107.787)	(121.032)	(103.794)	(117.095)
Προσαρμογές στα Κέρδη από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	33	105.224	105.833	105.158	105.764
		(2.563)	(15.199)	1.364	(11.331)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		306	461	306	461
(Αύξηση) / μείωση απατήσεων		(9.422)	(8.473)	(12.673)	(8.166)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(3.533)	1.598	(2.099)	1.014
		(12.649)	(6.414)	(14.466)	(6.692)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(15.212)	(21.612)	(13.101)	(18.023)
μείον: Καταβολές φόρου εισοδήματος		31	0	31	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(15.180)	(21.612)	(13.070)	(18.023)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορές ενσώματων παγίων		(17.366)	(28.120)	(21.701)	(32.488)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων		(142)	(213)	(119)	(104)
Ιδιοπαραγωγή ενσώματων παγίων		(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)
(Αύξηση) / μείωση απατήσεων		(2.980)	(6.183)	(3.040)	(6.378)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(3.377)	590	14.571	21.049
Εισροές από Ελληνικό Δημόσιο		10.847	2.124	10.847	2.124
Μερίσματα εισπραχθέντα		121	0	121	0
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(14.897)	(33.801)	(1.320)	(17.798)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισροές από κρατικές επιχορηγήσεις		(9)	(0)	(9)	(0)
Αποπληρωμή δανεισμού		0	0	0	0
Τόκοι που εισπράχθηκαν		14	38	10	23
Τόκοι πληρωθέντες		(44.637)	(47.321)	(44.633)	(47.311)
Μεταβολή λοιπών υποχρεώσεων (Ελληνικό Δημόσιο)		44.618	47.295	44.618	47.295
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές		(15)	12	(15)	7
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(30.092)	(55.402)	(14.405)	(35.814)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		300.265	350.728	53.945	73.039
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		270.173	295.326	39.540	37.225

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Γ. ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΞΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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 ΤΡΑΙΝΟΣΕ 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 ΤΡΑΙΝΟΣΕ μεταβιβάστηκε από το ΤΑΙΠΕΔ στην FSI Ιταλικοί Σιδηρόδρομοι.

Περεταίρω αναφορά γίνεται στην σημείωση 38.

Μέτοχος και Εποπτεύουσα Αρχή

Μέτοχος: Ελληνικό Δημόσιο/Υπουργείο Οικονομικών

Εποπτεύουσα Αρχή: Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Οργανισμός διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο με μέγιστη εξαετή θητεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπως διορίστηκαν με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Δ4δ/οικ.14033/24.12.20 που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ ΥΟΔΔ 1086/30.12.20 και τα οποία εγκρίνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις είναι τα παρακάτω:

Διοικητικό Συμβούλιο

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Σπυρίδων Πατέρας
Αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος & εκτελεστικό μέλος	Αθανάσιος Κοτταράς
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Κωνσταντίνος Καραπαναγιώτης
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Γεράσιμος Κατσιγιάννης
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Δημήτριος Γιαννουλάκης
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Κωνσταντίνος Ταγγίρης
Εκπρόσωπος Εργαζομένων	Αθανάσιος Λεβέντης
Νομικός Σύμβουλος	Χρήστος Λαζαρόπουλος
Αναπληρωτής Νομικός Σύμβουλος	Αθανάσιος Μιχαήλ
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 ΤΡΑΙΝΟΣΕ 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

Η ΟΣΕ ΑΕ, είναι η εταιρεία που ασκεί κατ' αποκλειστικότητα τη διαχείριση και εκμετάλλευση της Εθνικής Σιδηροδρομικής Υποδομής. Είναι υπεύθυνη για την κατασκευή νέας υποδομής, την συντήρηση και λειτουργία της υφιστάμενης υποδομής, την διαχείριση των συστημάτων ρύθμισης και ασφάλειας της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας καθώς και όσων αρμοδιοτήτων προβλέπονται από την εθνική και κοινοτική νομοθεσία για το διαχειριστή της υποδομής. Έχει την ευθύνη για την διαχείριση των σχετικών επενδύσεων.

Υπολογίζει, τιμολογεί, επιβάλλει και εισπράττει το τέλος χρήσης της οικείας υποδομής από τις σιδηροδρομικές επιχειρήσεις που την χρησιμοποιούν. Αποφασίζει σχετικά για την κατανομή της χωρητικότητας της.

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.

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 2021, την 14^η Απριλίου 2022.

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 ζημίες 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.

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 2021:

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 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»:** Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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.

- **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 Ενοικολογικό 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».
- Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

- **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 εξηγήσιμη 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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο 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 θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης

Για τη σύνταξη των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που έχουν υιοθετηθεί από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου, καθώς και οι κύριες πηγές αβεβαιότητας που επηρεάζουν τις εκτιμήσεις είναι ίδιες με εκείνες, που είχαν υιοθετηθεί κατά την κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

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	Σιδηροδρομικά Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2020	3.319.181	8.129.871	111.006	100.369	32.008	2.623.705	14.316.141
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.166.986)	(86.560)	(69.105)	(26.778)	0	(3.349.429)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2020	3.319.181	4.962.885	24.446	31.265	5.230	2.623.705	10.966.712
Προσθήκες	5.128	2.252	1.509	1	223	46.335	55.447
Ιδιοπαραγωγή	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(185.063)	(4.193)	(1.960)	(1.108)	0	(192.324)
Κόστος κτήσης την 31/12/2020	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 31/12/2020	3.324.309	4.782.074	21.761	29.305	4.345	2.670.040	10.831.834
Προσθήκες	4.154	665	0	0	153	12.394	17.366
Ιδιοπαραγωγή	0	0	0	0	0	2.000	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(92.573)	(1.979)	(962)	(570)	0	(96.085)
Κόστος κτήσης την 30/6/2021	3.328.463	8.134.788	112.515	100.370	32.383	2.684.434	14.392.954
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.444.623)	(92.732)	(72.027)	(28.456)	0	(3.637.838)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2021	3.328.463	4.690.165	19.782	28.343	3.928	2.684.434	10.755.115

Ποσά σε € '000	Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά έργα	Μηχ/τα	Σιδηροδρομικά Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2020	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 1/1/2020	3.332.584	4.963.072	26.620	31.236	5.102	2.707.546	11.066.160
Προσθήκες	5.171	2.288	1.779	1	173	55.038	64.450
Ιδιοπαραγωγή	0	2.000	0	0	0	0	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(185.063)	(4.192)	(1.944)	(1.081)	0	(192.279)
Κόστος κτήσης την 31/12/2020	3.337.755	8.133.039	114.796	100.266	30.449	2.762.585	14.478.890
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.350.742)	(90.589)	(70.973)	(26.255)	0	(3.538.559)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2020	3.337.755	4.782.297	24.207	29.293	4.194	2.762.585	10.940.331
Προσθήκες	5.257	665	0	0	119	15.659	21.701
Τακτοποίηση Έργων υπο εκτέλεση/προκαταβολών	0	0	0	0	0	0	0
Ιδιοπαραγωγή	0	0	0	0	0	2.000	2.000
Αποσβέσεις χρήσης	0	(92.573)	(1.979)	(956)	(551)	0	(96.059)
Κόστος κτήσης την 30/6/2021	3.343.012	8.133.704	114.796	100.266	30.568	2.780.244	14.502.590
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(3.443.315)	(92.567)	(71.929)	(26.806)	0	(3.634.618)
Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2021	3.343.012	4.690.389	22.229	28.337	3.762	2.780.244	10.867.972

4. 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	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
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.

5. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Δοσμένες Εγγυήσεις	361	361	208	208
Προκαταβολές κτήσεως παγίων	10.771	10.918	3.789	3.789
Σύνολο	11.132	11.279	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.

6. 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	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Πελάτες Ιδιωτικού Τομέα	35.388	25.143	35.310	25.044
Κόμιστρα Διεθνών Μεταφορών	1.292	1.292	1.292	1.292
Ελληνικό Δημόσιο-Δημόσιες Επιχειρήσεις	43.544	35.026	43.544	35.026
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχ/σεις	0	0	179.311	194.148
Σύνολο απαιτήσεων	80.224	61.461	259.456	255.510
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(26.386)	(26.386)	(26.386)	(26.386)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	53.838	35.075	233.071	229.124

7. Λοιπές Απαιτήσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	355.573	353.389	353.654	350.611
Απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία	48.714	48.742	48.714	48.742
Προκαταβολές σε προμηθευτές	4.764	4.827	1.902	1.905
Χρεώστες διάφοροι	8.067	10.438	5.921	6.172
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	832	833	832	833
Έξοδα επόμενων χρήσεων	466	623	0	114
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.614	7.333	300	5.973
Προκαταβολές σε προσωπικό και λ/σμοι προς απόδοση	963	1.012	833	878
Απαιτήσεις από ξένα δίκτυα	309	309	309	309
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	421.302	427.506	412.465	415.537
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(53.178)	(53.178)	(52.712)	(52.712)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	368.124	374.327	359.753	362.825

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. (2018: € 48.590 χιλ.). Το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης αφορά λοιπούς εισπρακτέους λογαριασμούς.

8. 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 58,9% 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	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	59	80	48	76
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε €	268.802	298.874	38.180	52.558
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε Ξένο Νόμισμα	1.311	1.311	1.311	1.311
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων & ισοδύναμων	270.173	300.265	39.540	53.945

9. 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.

10. 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 1/1/2020	4.145.911	4.145.911
Καταθέσεις μετόχων	2.124	2.124
Υπόλοιπο την 31/12/2020	4.154.968	4.154.968
Καταθέσεις μετόχων	10.847	10.847
Υπόλοιπο την 30/6/2021	4.165.815	4.165.815

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

11. 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.

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	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις Ισολογισμού αρχής	12.915	13.913	11.669	12.741
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα αποτελέσματα)	193	791	182	759
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα λοιπά συνολικά έσοδα)	0	(152)	0	(209)
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	(1.125)	(1.637)	(1.125)	(1.622)
Σύνολο	11.983	12.915	10.726	11.669

12. Μελλοντικά Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Αξία Κτήσης	707.050	707.050	707.050	707.050
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(466.882)	(452.725)	(466.882)	(452.725)
Αναπόσβεστη αξία την 30/6/2021	240.168	254.325	240.168	254.325

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.

13. Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις καθώς και οι ημερομηνίες λήξης των δανείων του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Δανεισμός την 30/6/2021 Ποσά σε € '000	ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Από 5 έτη και πάνω	ΣΥΝΟΛΟ
Ομολογιακά Τραπεζικά Δάνεια	0	0	800.490	800.490
Σύνολο	0	0	800.490	800.490

Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας, οι οποίες να είναι πληρωτέες την επόμενη χρήση.

Οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις του Οργανισμού είναι εγγυημένες από το Ελληνικό Δημόσιο. Την 31/12/2020 το ποσό αυτών ανέρχονταν στο ύψος των € 800,4 εκ. Το συνολικό αυτό χρέος κατέχεται πλέον από το Ελληνικό Δημόσιο μετά την ανταλλαγή των ομολόγων με τους ιδιώτες δανειστές μέσω του PSI+ το έτος 2012, και αναμένεται η διαγραφή τους βλ. σημ. 31.

14. Λοιπές Προβλέψεις

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

Ποσά σε € '000	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		Διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο		Διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1/1/2020	201.907	36.298	238.205	201.907	36.298	238.205
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	0	0	0	0	0	0
Χρησιμοποίηση προβλέψεων		(16.421)	(16.421)	0	(16.421)	(16.421)
Λογιστική αξία την 31/12/2020	201.907	19.877	221.784	201.907	19.877	221.784
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	0	0	0	0	0	0
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0	0	0	0	0	0
Λογιστική αξία την 30/6/2021	201.907	19.877	221.784	201.907	19.877	221.784

15. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Ληφθείσες Εγγυήσεις Ενοικίων	18	18	18	18
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς - Ρυθμίσεις	3.618	5.278	3.618	5.278
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	187	187	0	0
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	3.823	5.482	3.636	5.295

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.

16. 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	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Προμηθευτές Εσωτερικού	23.858	27.519	19.814	20.541
Προμηθευτές Εξωτερικού	178	142	178	142
Επιταγές πληρωτέες	0	2.346	0	0
Σύνολο υποχρεώσεων	24.036	30.008	19.992	20.683

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

17. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2020
Ελληνικό Δημόσιο-Εξοφλήσεις Δανείων	10.726.307	10.681.689	10.726.307	10.681.689
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0	0	0	0
Δεδουλευμένα έξοδα	17.492	36.624	1.778	22.222
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	335	981	99	188
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.484	3.448	3.482	3.443
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	0	0
Προκαταβολές πελατών	1.127	1.150	1.127	1.150
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	666	503	666	503
Έσοδα επόμενων χρήσεων	96	96	0	0
Υποχρεώσεις ΠΔΕ	215.758	215.758	215.758	215.758
Πιστωτές Δάφοροι	7.295	7.287	7.275	7.259
Δικαιούχοι αμοιβών	22	22	22	22
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31.545	31.570	31.522	31.546
Σύνολο υποχρεώσεων	11.004.126	10.979.127	10.988.034	10.963.780

Οι υποχρεώσεις του Οργανισμού προς το Ελληνικό Δημόσιο αυξήθηκαν στην τρέχουσα περίοδο κατά € 44,6 εκ λόγω κατάπτωσης εγγυήσεων δανείων.

Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 13, τα ποσά των χρεολυσίων και τόκων που εμφανίζονται ότι έχουν καταβληθεί από τον εγγυητή (το Ελληνικό Δημόσιο) διαφέρουν ως προς τα πραγματικά ποσά που καταβλήθηκαν, υπό την έννοια ότι όλες οι δανειακές υποχρεώσεις του Οργανισμού έχουν περιέλθει στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου μετά τη διαδικασία της ανταλλαγής ομολόγων (PSI+ 2012).

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 κυρίως δεδουλευμένους τόκους ομολογιακών δανείων.

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

18. 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/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής	7.083	8.502	7.083	8.502
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	448	201	448	172
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής (Ηλεκτροκίνηση)	2.500	2.316	2.500	2.316
Λοιπά έσοδα από σταθμούς	0	0	0	0
Πωλήσεις ανταλλακτικών	0	0	0	0
Πωλήσεις άχρηστου υλικού	62	0	62	0
Σύνολο	10.093	11.020	10.093	10.991

Τα έσοδα από τέλη χρήσεως υποδομής αφορούν το τέλος χρήσης της οικείας υποδομής από τις εταιρείες ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ 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 στην ΤΡΑΙΝΟΣΕ και στην ΣΤΑΣΥ κατά τη μετακίνηση του κόστους ηλεκτροκίνησης.

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

19. 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			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	1/1/-30/6/2021			1/1/-30/6/2021		
Ποσά σε € '000	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	512	0	512	512	0	512
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	93.874	2.212	96.086	93.856	2.204	96.060
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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ 1/1/-30/6/2020			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1/1/-30/6/2020		
	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	907	1	908	907	1	908
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	93.995	2.242	96.237	93.972	2.233	96.205
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	16	87	103	1	80	81
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	309	113	422	101	15	116
Ηλεκτρικό ρεύμα	4.347	42	4.389	4.347	42	4.389
Έξοδα διακίνησης	17	0	17	1	0	1
Τηλεπικοινωνίες	395	84	479	376	75	451
Ασφάλιστρα	4	119	123	0	117	117
Επισκευές και συντηρήσεις	1.744	34	1.778	1.718	21	1.739
Παροχές τρίτων	203	14	217	183	5	188
Φόροι-Τέλη	682	48	730	667	38	705
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	18.609	3.935	22.544	16.324	3.078	19.402
Αμοιβές& έξοδα τρίτων	5.540	1.555	7.095	5.525	1.371	6.896
Έξοδα διαφήμισης	14	40	54	0	32	32
Έξοδα ταξιδίων	0	14	14	0	4	4
Διάφορα έξοδα	506	313	819	431	267	698
Ιδιοπαραγωγή	(2.000)	0	(2.000)	(2.000)	0	(2.000)
Σύνολο	125.288	8.641	133.929	122.553	7.379	129.932

20. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	17.537	17.923	15.066	15.403
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	3.931	4.416	3.428	3.872
Λοιπά έξοδα προσωπικού	164	139	77	69
Αποζημίωση εξόδου από την Υπηρεσία	118	38	118	38
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	8	28	0	20
Σύνολο	21.758	22.544	18.689	19.402
Αριθμός προσωπικού	1.277	1.314	1.084	1.112

21. 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/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Πρόστιμα & προσαυξήσεις	106	35	106	35
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	1.893	1.585	1.893	1.585
Τόκοι Υπερμερείας	45	206	45	206
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	623	1.532	608	1.532
Σύνολο	2.667	3.358	2.651	3.358

22. 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/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
Επιδότησες από ΟΑΕΔ	184	0	184	0
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	124	44	124	44
Έσοδα από διάθεση προσωπικού	0	381	0	381
Ενοίκια από λειτουργικές μισθώσεις	0	117	0	117
Λοιπά έσοδα	16	4.910	15	4.909
Ποινικές ρήτρες - Καταπτώσεις ΕΕ	41	36	41	36
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις	14.147	14.139	14.147	14.139
Επιχορηγήσεις	28.125	22.500	28.125	22.500
Κέρδη από μεταβίβαση ΓΑΙΑΟΣΕ	0	0	0	0
Αναλογιστικό κέρδος	0	0	0	0
Έσοδα από προβλέψεις	0	25	0	0
Έσοδα από αποζημιώσεις	0	0	0	0
Σύνολο	42.637	42.152	42.636	42.126

Στην διάρκεια της κλειόμενης περιόδου χορηγήθηκε κρατική χρηματοδότηση στον ΟΣΕ ΑΕ από το Ελληνικό Δημόσιο, ύψους € 28,1εκ. (2020: € 22,5εκ). 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 υπόψιν το εγκεκριμένο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3429/2005 (Α'314) επιχειρησιακό σχέδιο του ΟΣΕ. Περιλαμβάνεται έκθεση στο Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) ετών 2019-2023 όπως αυτό θα διαμορφωθεί τελικά.

23. Χρηματοοικονομικά Έξοδα

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	30/6/2020	30/6/2021	30/6/2020
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	24.175	36.928	24.175	36.928
Τόκος υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού	64	17	64	17
Λοιπά συναφή έξοδα	5	10	0	0
Σύνολο	24.244	36.955	24.239	36.945

24. 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	
	30/6/2021	30/6/2020	30/6/2021	30/6/2020
Μερίσματα θυγατρικών	0	0	0	0
Μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων εταιρειών	121	0	121	0
Σύνολο	121	0	121	0

25. 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	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
		1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020	1/1/- 30/6/2021	1/1/- 30/6/2020
<u>Προσαρμογές στα Αποτελέσματα για:</u>					
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		96.085	96.237	96.059	96.206
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		87	103	68	81
Αναλογιστικό Κερδος/Ζημία		0	0	0	0
Προβλέψεις-Αναστροφές προβλέψεων		(924)	(13.301)	(944)	(13.322)
Έσοδα από μερίσματα εξωτερικού		(121)	0	(121)	0
Έσοδα από μερίσματα εσωτερικού		0	0	0	0
Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις		(14.147)	(14.139)	(14.147)	(14.139)
Έσοδα τόκων		(14)	(38)	(10)	(23)
Έξοδα τόκων		24.258	36.971	24.253	36.961
Συναλλαγματικές διαφορές		0	0	0	0
Σύνολο		105.224	105.833	105.158	105.764

26. Πληροφόρηση κατά Τομέα

Τα αποτελέσματα κάθε τομέα για την τρέχουσα περίοδο αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Υποδομή & Λειτουργία Κυκλοφορίας	Λοιπά	Μη Κατανεμημένα	ΣΥΝΟΛΟ
Έσοδα				
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	8.582	1.511	0	10.093
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	28.125	0	377	28.502
Σύνολο εσόδων	36.698	1.511	377	38.585
Έξοδα				
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	18.851	2.907	0	21.757
Αποθέματα (αναλώσεις υλικών)	509	3	0	512
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	14.583	1.852	851	17.287
Ιδιοπαραγωγή	(2.000)	0	0	(2.000)
Λοιπά έξοδα	1.074	1.579	15	2.668
Σύνολο εξόδων	33.016	6.340	867	40.223
ΚΠΤΦΑ (κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων)	3.691	(4.830)	(490)	(1.629)
Αποσβέσεις	79.721	2.270	56	82.048
ΚΠΤΦ (κέρδη προ τόκων και φόρων)	(76.031)	(7.100)	(546)	(83.677)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	0	135	135
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0	0	24.244	24.244
Κέρδη προ φόρων	(76.031)	(7.100)	(24.655)	(107.786)
Φόροι Εισοδήματος	0	31	1	32
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(76.031)	(7.131)	(24.656)	(107.818)

Και για την προηγούμενη περίοδο:

Ποσά σε € '000	Υποδομή & Λειτουργία Κυκλοφορίας	Λοιπά	Μη Κατανεμημένα	ΣΥΝΟΛΟ
Έσοδα				
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	8.021	2.969	29	11.020
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	22.617	0	5.399	28.016
Σύνολο εσόδων	30.638	2.969	5.429	39.036
Έξοδα				
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	19.485	3.059	0	22.544
Αποθέματα (αναλώσεις υλικών)	894	14	0	908
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	13.347	1.987	803	16.138
Ιδιοπαραγωγή	(2.000)	0	0	(2.000)
Λοιπά έξοδα	1.426	1.931	1	3.358
Σύνολο εξόδων	33.152	6.992	804	40.948
ΚΠΤΦΑ (κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων)	(2.514)	(4.023)	4.625	(1.912)
Αποσβέσεις	79.838	2.313	53	82.205
ΚΠΤΦ (κέρδη προ τόκων και φόρων)	(82.352)	(6.336)	4.572	(84.117)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	0	38	38
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0	0	36.955	36.955
Κέρδη προ φόρων	(82.352)	(6.336)	(32.345)	(121.033)
Φόροι Εισοδήματος	0	0	4	4
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(82.352)	(6.336)	(32.349)	(121.037)

27. 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	
	30/6/2021	31/12/2020
Αγορά παγίων		
Θυγατρικές	20.816	56.609
Έσοδα		
Θυγατρικές	0	4
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
Έξοδα		
Θυγατρικές	32	180
Σύνολο	20.848	56.785

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2021	30/6/2020	30/6/2021	30/6/2020
Αμοιβές Δ.Σ. & Διευθυνόντων Συμβούλων	65	74	40	37

28. 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	
	30/6/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις		
Θυγατρικές	179.311	194.148
Σύνολο	179.311	194.148

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

29. 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 € 185εκ (31/12/2020: €185εκ). Οι εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων για εκτέλεση απαλλοτριώσεων για την περίοδο ανέρχονται σε € 18.253 χιλ (2020: €18.253 χιλ).

Επίδικες 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	1.013	1.202
Αγωγές για το επίδομα γάλατος	84.988	84.988
Αγωγές Συμβάσεων	143.467	50.839
Αγωγές Δήμων	42.371	36.641
Αγωγές για εργατικές αξιώσεις	25.078	9.472
Αγωγές για αποζημιώσεις τρίτων από ατυχήματα	27.229	13.005
Προβλέψεις αποζημίωσης ανεκτέλεστων αδειών	0	5.759
Σύνολο	324.146	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 € 352 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 € 19,8 εκατ. (σημ. 14).

Για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 η μητρική εταιρεία και η θυγατρική ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ ελέγχτηκαν φορολογικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

30. 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 νεοιδρυθείσα 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 Θριάσιου 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).

Η εταιρεία βρίσκεται στην διαδικασία υλοποίησης των προβλέψεων του παραπάνω νόμου. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων υπήρχαν εξ αυτού του γεγονότος σημαντικά θέματα σχετικά με τα ποσά του Ενεργητικού και Παθητικού τα οποία παραμένουν στην εταιρεία και τον Όμιλο με συνέπεια να μην μπορεί να προσδιορισθεί η επίδραση αυτών των μεταβολών στην οικονομική θέση και την περιουσιακή διάρθρωση της Εταιρείας και του Ομίλου.

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.

Πυθμίσεις για την ακίνητη περιουσία

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν 3891/2010, το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του ΟΣΕ συμπεριλαμβανομένων των ακινήτων της σιδηροδρομικής υποδομής μπορεί να μεταβιβαστεί αυτοδικαίως κατά κυριότητα στο Δημόσιο μετά από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων. Από την ανωτέρω μεταβίβαση, το Δημόσιο, με τις αρμόδιες εκάστοτε υπηρεσίες μεριμνά για την επέκταση του σιδηροδρομικού δικτύου που αποτελεί την Εθνική Σιδηροδρομική Υποδομή, αποκτώντας κατά κυριότητα τα αναγκαία ακίνητα και διαθέτοντάς τα για τον συγκεκριμένο σκοπό. Μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης των παρουσών οικονομικών καταστάσεων δεν έχει εκδοθεί η σχετική ΚΥΑ.

Συνέχιση Δραστηριότητας του Οργανισμού

Οι τρέχουσες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το κυκλοφορούν ενεργητικό κατά ευρώ 10.330 εκατ. και 10.370 εκατ. αντίστοιχα. Επίσης το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

Η Διοίκηση του Ομίλου σε συνεργασία με τον μοναδικό μέτοχο βρίσκονται στη διαδικασία εκπόνησης κατάλληλου προγράμματος, στα πλαίσια των νόμων 3891/2010, 4111/2013, 4313/2014, 4337/2015 και 4408/2016 αφ' ενός για την κάλυψη της υπέρβασης των τρεχουσών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας ως προς το κυκλοφορούν ενεργητικό και αφ' ετέρου για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν. 4548/2018 και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Βασικό στοιχείο του προγράμματος αυτού είναι η ολοκλήρωση της διαδικασίας διαγραφής των υποχρεώσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο ώστε να καλυφθεί η υπέρβαση των τρεχουσών υποχρεώσεων ως προς το κυκλοφορούν ενεργητικό και ο δείκτης των συνολικών ιδίων Κεφαλαίων προς το Μετοχικό Κεφάλαιο να επανέλθει στα επιτρεπτά από το νόμο όρια. Μετά τον προσδιορισμό της αξίας του Τροχαίου Υλικού που μεταβιβάστηκε από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο, έχει προωθηθεί ΚΥΑ για υπογραφή από τα συναρμόδια υπουργεία Οικονομικών & Υποδομών και Μεταφορών. Μετά την έκδοση της ΚΥΑ η ΑΑΔΕ θα προβεί σε συμψηφισμό της απαίτησης του ΟΣΕ με μέρος των οφειλών του. Οι υπόλοιπες οφειλές του ΟΣΕ από καταπτώσεις εγγυημένων δανείων θα διαγραφούν με την έκδοση επόμενης ΚΥΑ όπως επίσης θα γίνει ανάληψη από το Δημόσιο του άληκτου ομολογιακού δανείου του.

Η απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με την οποία κρίθηκε ότι τα μέτρα διαγραφής χρέους και οι ετήσιες επιχορηγήσεις, οι οποίες καταβλήθηκαν μετά την 22.10.2014, δε συνιστούν κρατική ενίσχυση όπως αναλυτικά αναφέρεται παραπάνω αποτελεί σημαντικό βήμα προς την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής.

31. Μεταγενέστερα γεγονότα

1. Με την Υπ Αριθμ. 351074 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 5977/20.12.2021) αποτιμήθηκε το μεταβιβασθέν στο Ελληνικό Δημόσιο ενεργό τροχάιο υλικό ιδιοκτησίας του Οργανισμού Σιδηοδρόμων Ελλάδος Α.Ε. και έγινε μερικός συμψηφισμός οφειλών της Εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο.
2. Με τον νόμο 4876/21 ΦΕΚ Α' 251/23.12.21 διαγράφονται 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.
3. Η εξάπλωση του κορωνοϊού και η κήρυξη του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας, αποτελεί μία πρωτόγνωρη κατάσταση για όλο τον κόσμο με αβέβαιη πορεία. Οι επιπτώσεις αυτές προς το παρόν δεν μπορούν να ποσοτικοποιηθούν με ακρίβεια, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν ακόμη επαρκή διαθέσιμα στοιχεία και η πανδημία είναι σε εξέλιξη. Η εταιρεία μας, παρακολουθεί τις εξελίξεις προκειμένου να ανταποκριθεί κατάλληλα σε όλα τα επίπεδα έχοντας προετοιμάσει ειδικό πλάνο δράσεων ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία της καθώς και η ασφάλεια των εργαζομένων της. Στα πλαίσια αυτά έχουν θεσπιστεί προληπτικά μέτρα, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της ΠΟΥ, όπως η εφαρμογή ειδικής πολιτικής προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, εξ' αποστάσεως εργασία, περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών και ειδική καθοδήγηση για την υγιεινή. Παρόλη την αβεβαιότητα εκτιμάται ότι τόσο οι παγκόσμιες όσο και οι εθνικές προσπάθειες ανάσχεσης της εξάπλωσης του ιού θα επιτρέψουν στην οικονομική δραστηριότητα να ανακάμψει στο

δεύτερο εξάμηνο του έτους καθώς και ότι τα μέτρα δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής θα βοηθήσουν να περιορισθεί η ζημιά στις επιμέρους οικονομίες. Η κύρια προτεραιότητά μας είναι η διατήρηση της υψηλής ποιότητας πάντα με γνώμονα την εξυπηρέτηση των πελατών, την προστασία των εργαζομένων μας και της κοινωνίας στο σύνολο της.

32. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού Σιδηροδρόμων Ελλάδος στις 20 Απριλίου 2022.

Αθήνα, 20 Απριλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ Κ. ΠΑΤΕΡΑΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Ν. ΚΟΤΤΑΡΑΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΠΕΤΡΟΣ Π. ΑΒΟΥΡΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΣΕΡΔΑΡΗΣ