



ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για τη χρήση 2022

(από την 1^η Ιανουαρίου 2022 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2022)

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αθήνα, 13 Ιουλίου 2023

ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ

Καρόλου 27 – ΤΚ 10437 Αθήνα

Αριθμό Μητρώου Ανώνυμων Εταιρειών: 35717/01/Β/96/222

Γ.Ε.ΜΗ. : 2222301000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΕΡΓΟΣΕ ΕΤΟΥΣ 2022	3
B. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	10
Γ. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	15
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	18
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	19
ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	20
Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	21
Η. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	22
1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία	22
2 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές	23
3 Επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις από εφαρμογή ΔΛΠ 8 - Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη	29
4 Ενσώματα πάγια στοιχεία	30
5 Άυλα στοιχεία ενεργητικού	31
6 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων και Μισθωτικές Υποχρεώσεις (ΔΠΧΑ 16)	31
7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	32
8 Εμπορικές Απαιτήσεις	32
9 Λοιπές Απαιτήσεις	33
10 Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	33
11 Μετοχικό Κεφάλαιο	34
12 Αποθεματικά	34
13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	34
14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35
15 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	36
16 Κύκλος εργασιών	36
17 Κόστος πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης	37
18 Λοιπά έξοδα	38
19 Λοιπά έσοδα	38
20 Χρηματοοικονομικά έξοδα	38
21 Χρηματοοικονομικά έσοδα	38
22 Φόρος εισοδήματος	39
23 Πολιτικές και διαχείριση κινδύνων	39
24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	41
25 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις & Δεσμεύσεις	41
26 Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις	43
27 Μεταγενέστερα Γεγονότα	43
28 Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων	44

A. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΕΡΓΟΣΕ ΕΤΟΥΣ 2022

1. Η Εταιρεία - Επενδυτικό Πρόγραμμα

Η ΕΡΓΑ ΟΣΕ Α.Ε. συστάθηκε το 1996 και το 2022 συμπλήρωσε είκοσι έξι (26) χρόνια λειτουργίας.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τα έργα εκσυγχρονισμού των σιδηροδρομικών γραμμών και εγκαταστάσεων του ΟΣΕ που συγχρηματοδοτούνται από τα Επιχειρησιακά Προγράμματα της Ε.Ε. Στην παρούσα φάση υλοποιεί επενδύσεις στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ 2014-2020, ορισμένες εκ των οποίων θα συνεχίσουν με συγχρηματοδότηση από Προγράμματα της Προγραμματικής Περιόδου 2021-2027, καθώς και του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού «Συνδέοντας την Ευρώπη» (Connecting Europe Facility - CEF) 2014-2020 και 2021-2027. Επίσης διαχειρίζεται έργα με αμιγώς εθνική χρηματοδότηση που είναι αναγκαία προκειμένου να ολοκληρωθούν οι επενδύσεις των συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων.

Η ΕΡΓΟΣΕ εμπίπτει στους οργανισμούς του ευρύτερου δημόσιου τομέα και διέπεται από τις ρυθμίσεις του Ν. 3891/2010 «Αναδιοργάνωση, εξυγίανση και ανάπτυξη του Ομίλου ΟΣΕ και της ΤΡΑΙΝΟΣΕ και άλλες διατάξεις για το σιδηροδρομικό τομέα» και πλέον του πρόσφατου Ν. 4974/2022 «Διατάξεις για τις δημόσιες υπεραστικές και αστικές τακτικές οδικές μεταφορές επιβατών - Αναδιοργάνωση των εταιρειών ΟΣΕ Α.Ε. και ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. και λοιπές διατάξεις», συμπληρωματικά προς τους νόμους 4548/2018 (ΦΕΚ Α104 / 13-06-2018 περί Αωνυμίων Εταιρειών) και 4972/2022 (ΦΕΚ Α181 / 23-09-2022). Στις αρμοδιότητες της ΕΡΓΟΣΕ, που καθορίζονται στο πλαίσιο των νόμων 3891/2010 και 4972/2022, περιλαμβάνονται και αυτές της παροχής υπηρεσιών σχεδιασμού, ανάπτυξης, υποστήριξης, διαχείρισης, μελέτης, επίβλεψης και κατασκευής πάσης φύσεως έργων σε τρίτους στην Ελλάδα και στο εξωτερικό καθώς και της διενέργειας απαλλοτριώσεων υπέρ του Δημοσίου ή άλλων φορέων του Δημοσίου.

Με τον νέο νόμο 4972/2022, ψηφίστηκε η αναδιάρθρωση του σιδηροδρομικού τομέα μέσω της αναδιοργάνωσης & του διαχωρισμού των εταιρειών ΟΣΕ και ΕΡΓΟΣΕ, η οποία προβλέπει μεταξύ άλλων τη μεταβίβαση των μετοχών της ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ από την ΟΣΕ ΑΕ στο ελληνικό δημόσιο. Τα απαιτούμενα για την προαναφερόμενη αναδιάρθρωση υλοποιούνται σταδιακά.

Βασικές προτεραιότητες του Επενδυτικού Προγράμματος που υλοποιεί η ΕΡΓΟΣΕ αποτελούν:

α) η ολοκλήρωση του εκσυγχρονισμού του βασικού σιδηροδρομικού άξονα Πάτρα - Αθήνα - Θεσσαλονίκη - Ειδομένη / Προμαχώνας (ΠΑΘΕ/Π) και των κλάδων αυτού. Το Πρόγραμμα προβλέπει τη δημιουργία ενός σιδηροδρομικού άξονα υψηλών ταχυτήτων και αυξημένης χωρητικότητας, εξοπλισμένου με σύγχρονα συστήματα ηλεκτροκίνησης, σηματοδότησης, τηλεδιοίκησης και τηλεπικοινωνιών, ο οποίος θα ικανοποιεί τις απαιτήσεις διαλειτουργικότητας των ευρωπαϊκών σιδηροδρόμων και θα αποτελέσει κίνητρο για την εκτέλεση συμπληρωματικών επενδύσεων στο τομέα των σιδηροδρομικών μεταφορών. Ο άξονας αυτός θα συνδέεται με τα βασικά εμπορευματικά κέντρα, τους κύριους λιμένες της χώρας και τους διεθνείς μεταφορικούς διαδρόμους.

β) η κατασκευή της ανατολικής σιδηροδρομικής Εγνατίας στο τμήμα Θεσσαλονίκη - Αμφίπολη - Νέα Καρβάλη - Τοξότες και η αναβάθμιση με διπλασιασμό της γραμμής στο τμήμα Αλεξανδρούπολη - Πύθιο - Ορμένιο, με παράλληλη εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης που αποτελεί προτεραιότητα του Επενδυτικού Προγράμματος της ΕΡΓΟΣΕ στην τρέχουσα Προγραμματική Περίοδο 2021-2027.

Παράλληλα η ΕΡΓΟΣΕ, με συγχρηματοδότηση από πιστώσεις του Ε.Π. «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη» (Ε.Π. Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.) 2014-2020, του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού Συνδέοντας την Ευρώπη (CEF 2014-2020 & 2021-2027) ή με χρηματοδότηση από το ΠΔΕ, εκπονεί μελέτες έργων αναβάθμισης ή/και επέκτασης του σιδηρικού δικτύου καθώς και σύνδεσης με βασικά λιμάνια της χώρας, που αποτελεί τόσο εθνικό όσο και Ευρωπαϊκό στόχο, προκειμένου να επιτευχθεί η πλήρης μελετητική ωρίμανση των σχετικών έργων, ώστε να ακολουθήσει η υλοποίησή τους.

2. Πεπραγμένα έτους 2022

2.1 Εταιρικά θέματα

Κατά το 2022 συνεχίστηκαν, από τη Διοίκηση της Εταιρείας, οι προσπάθειες για επίτευξη των στόχων και προτεραιοτήτων που έχουν τεθεί όσον αφορά στην ανάπτυξη της Εταιρείας, στην υλοποίηση των συνεχιζόμενων και στην προώθηση των νέων έργων του Επενδυτικού Προγράμματος του ΟΣΕ.

Σχετικά με τον στόχο της Διοίκησης για την εξωστρέφεια της Εταιρείας, με επέκταση των δραστηριοτήτων της σε έργα εξωτερικού, οι δράσεις συνεχίστηκαν και το 2022.

Η ΕΡΓΟΣΕ εντός του 2022 συνέχισε με πρόθεση για δράσεις που αποδεικνύουν έμπρακτα τη διαρκή ευαισθητοποίηση της εταιρείας στα κοινωνικά προβλήματα που αντιμετωπίζουν ομάδες συμπολιτών μας, με δωρεές και χορηγίες σε κοινωνικούς φορείς και συλλόγους, πάντα ανοικτή σε σχετικά αιτήματα.

Επίσης συνεχίστηκε και το 2022, η περιβαλλοντική δράση της ΕΡΓΟΣΕ με το πρόγραμμα μεταφύτευσης ελαιοδέντρων, κάποια εκ των οποίων αιωνόβια ή και υπεραιωνόβια, που αποζημιώνονται ως επικείμενα εντός των απαλλοτριούμενων εκτάσεων για την κατασκευή της νέας σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Κιάτο - Πάτρα, σε δήμους όλης της χώρας. Ως εμβληματική αναφέρεται η μεταφύτευση από την περιοχή της Αχαΐας μιας υπεραιωνόβιας ελιάς, ηλικίας άνω των 400 ετών, στον εκθεσιακό χώρο της HELEXPO στο πλαίσιο της 86^{ης} Διεθνούς Έκθεσης Θεσσαλονίκης.

Συνεχίστηκαν επίσης οι δράσεις που ξεκίνησαν το 2020 για την αντιμετώπιση της πανδημίας COVID -19, με επικαιροποίηση του Σχεδίου Αντιμετώπισης των κινδύνων και λήψη κατάλληλων μέτρων για τη διαρκή προσαρμογή της Εταιρείας στις ανάγκες τήρησης μέτρων Υγείας & Ασφάλειας, (τηλε-εργασία, τηλεδιασκέψεις, οργάνωση εκ περιτροπής εργασίας κλπ.) με στόχο την εξασφάλιση της ομαλής και απρόσκοπτης εταιρικής λειτουργίας.

2.2 Πορεία υλοποίησης έργων

Οι βασικές προτεραιότητες της ΕΡΓΟΣΕ όσον αφορά στην υλοποίηση των έργων για το έτος 2022 διαμορφώθηκαν σε **τρεις άξονες**:

Ο **πρώτος** αφορά στην απρόσκοπτη υλοποίηση των εν εξελίξει έργων με στόχο την παράδοση σε λειτουργία των επιμέρους υλοποιούμενων επενδύσεων.

Ο **δεύτερος** αφορά στην προώθηση της διαδικασίας δημοπράτησης και συμβασιοποίησης σχεδιαζόμενων έργων που προβλέπεται να υλοποιηθούν στο πλαίσιο των Προγραμματικών Περιόδων 2014-2020 και 2021-2027.

Για την υποστήριξη της ΕΡΓΟΣΕ στην αποτελεσματικότερη διαχείριση των έργων, τόσο στο στάδιο ωρίμανσης όσο και στο στάδιο υλοποίησης αυτών, βρίσκεται σε εξέλιξη ο διαγωνισμός της σύμβασης (Α.Δ.2015), με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών Τεχνικού Συμβούλου που θα διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία.

Ο **τρίτος** αφορά στην εφαρμογή της διαδικασίας δημοπράτησης νέων έργων, εκτεταμένου φυσικού αντικείμενου, τεχνικής πολυπλοκότητας και μεγάλου προϋπολογισμού με τη μέθοδο του «Ανταγωνιστικού Διαλόγου» προς επίτευξη των στόχων που τίθενται για υλοποίηση σημαντικών έργων στο πλαίσιο της Προγραμματικής Περιόδου 2021-2027. Για την υποστήριξη της ΕΡΓΟΣΕ στην αποτελεσματικότερη προώθηση της εν λόγω μεθόδου έως την υπογραφή των σχετικών συμβάσεων (στάδιο επιλογής λύσεων και αξιολόγησης των συμμετεχόντων) συνάφθηκε η υπ' αριθμόν 5901/30-11-2022 σύμβαση με

αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών Τεχνικού Συμβούλου που διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία. Επίσης προγραμματίζεται σύναψη επιμέρους συμβάσεων με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών Τεχνικού Συμβούλου που θα διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία για να υποβοηθά την ΕΡΓΟΣΕ κατά το στάδιο υλοποίησης των έργων.

2.2.1 Δράσεις 2022 σχετικές με τις διαδικασίες εξασφάλιση χρηματοδότησης:

I) Ολοκληρώθηκαν δράσεις ωρίμανσης προς ένταξη για χρηματοδότηση, με την έκδοση σχετικών Αποφάσεων εντός του 2022, που αφορούν σε συμβάσεις εκπόνησης μελετών ή/και συμβάσεις τεχνικής υποστήριξης απαραίτητες για την προετοιμασία δημοπράτησης αντίστοιχων έργων. Η χρηματοδότηση των κάτωθι δράσεων εξασφαλίστηκε από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.» 2014-2020 και τον Μηχανισμό «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF) 2014-2020 και αλλά και από το CEF 2021-2027:

- «Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη έως Ρίο», Π/Υ 177.775.799,67 € -Ε.Π. «Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.» 2014-2020
- «Τεχνικός Σύμβουλος για την υποστήριξη της ΕΡΓΟΣΕ στην υλοποίηση των διαδικασιών διαγωνισμού επιλεγμένων τριών (3) έργων με Ανταγωνιστικό Διάλογο και των απαιτούμενων υποστηρικτικών μελετών και δράσεων». Μέρος του συμβατικού ποσού, ύψους 3.016.298,00 € εντάχθηκε στο Ε.Π. «Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.» 2014-2020, ένα δεύτερο μέρος χρηματοδοτείται από το Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης (ΕΠΑ) 2021-2025, ως Πράξη με τίτλο «Υποβολή της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. στη δημοπράτηση έργων με Ανταγωνιστικό Διάλογο» και Π/Υ 2.430.408,80 € και ένα τρίτο μέρος από δύο συνεχιζόμενες Δράσεις του CEF 2014-2020.
- Κατασκευή νέας μονής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Νέα Καρβάλη - Τοξότες με κλάδο Σ.Σ. Νέας Καρβάλης - Λιμένας Καβάλας (Λιμένας «Φίλιππος»), Π/Υ 212.725.000,00 € - Μηχανισμός «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF) 2021-2027.

II) Υποβλήθηκε προς την υπηρεσία D.G. Regio της Ε.Ε. η Αίτηση Μεγάλου Έργου με τίτλο «Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη έως Ρίο» του Ε.Π. Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α. 2014-2020. Η εν λόγω αίτηση είχε υποβληθεί αρχικά τον Μάρτιο 2022. Η αξιολόγησή της από την D.G. Regio οδήγησε σε παρατηρήσεις οι οποίες υιοθετήθηκαν και η Αίτηση επανυποβλήθηκε τον Δεκέμβριο 2022.

III) Συνεχίστηκε και το 2022 η διαδικασία εξασφάλισης χρηματοδότησης για υπολειπόμενες αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων που είχαν συντελεσθεί στο πλαίσιο προηγούμενων Προγραμματικών Περιόδων και δεν καλύπτονταν από άλλη πηγή, μέσω των ποσών που δεν εισπράχθηκαν από ιδιοκτήτες και επεστράφησαν στο Δημόσιο (Επιστροφές Αδιαθέτων από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων), μετά από αποφάσεις Εφετείων με τις οποίες καθορίστηκαν οριστικές τιμές αποζημίωσης χαμηλότερες από εκείνες που είχαν ορισθεί από τα αρμόδια Πρωτοδικεία.

2.2.2 Πορεία υλοποίησης έργων σε εξέλιξη εντός του 2022:

Εντός του 2022 σημειώθηκαν οι παρακάτω εξελίξεις όσον αφορά στις σιδηροδρομικές επενδύσεις:

- Ολοκληρώθηκαν οι παρακάτω συμβάσεις:
 - Τον Ιούλιο του 2022 (16-07-2022) ολοκληρώθηκαν οι εργασίες της σύμβασης με αριθμό 715: «Κατασκευή υπολειπομένων έργων υποδομής, επιδομής, σηματοδότησης - τηλεδιοίκησης, τηλεπικοινωνιών και ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων σηράγγων για τη νέα σιδηροδρομική γραμμή Κιάτο - Ροδοδάφνη» και εκδόθηκε η Βεβαίωση Περαίωσης Εργασιών (αρ. πρωτ. Οικ. 1329/23/02-02- 2023).

- Τον Ιούλιο του 2022 (17-07-2022) ολοκληρώθηκαν οι εργασίες της σύμβασης με αριθμό 706: «Ολοκλήρωση των υπολειπομένων εργασιών υποδομής της νέας χάραξης της σιδηροδρομικής γραμμής Θεσσαλονίκης - Ειδομένης, στο τμήμα Πολύκαστρο - Ειδομένη, από Χ.Θ. 52+262,00 έως Χ.Θ. 72+858,91, κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων του νέου Σ.Σ. Πολυκάστρου και της σιδ/κής στάσης Μ. Δάσους καθώς και επεμβάσεις επί των κτιριακών εγκαταστάσεων του υφιστάμενου Σ.Σ. Ειδομένης» και εκδόθηκε η Βεβαίωση Περαίωσης Εργασιών (αρ. πρωτ. Οικ.8323/22/07-09-2022).
- Τον Σεπτέμβριο του 2022 (30-09-2022) ολοκληρώθηκαν οι εργασίες της σύμβασης με αριθμό 579: «Κατασκευή υποδομής νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη - Ψαθόπυργος από Χ.Θ. 91+500 έως Χ.Θ. 113+600 με σήραγγα Παναγοπούλας» και εκδόθηκε η Βεβαίωση Περαίωσης Εργασιών (αρ. πρωτ. Οικ.9729/22/18-10-2022).
- Βαίνει προς ολοκλήρωση η διαχείριση της σύμβασης με αριθμό 512: «Κατασκευή υποδομής της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής από Χ.Θ. 73+135 έως Χ.Θ. 79+750 (80+493 Ν.Σ.Γ.Υ.Τ.), σιδηροδρομικών σταθμών και στάσεων (κτίρια, αποβάθρες, στέγαστρα και περιβάλλον χώρος) και Η/Μ οδικών έργων στο τμήμα Κιάτο - Ροδοδάφνη». Εκδόθηκε η Βεβαίωση Περαίωσης Εργασιών (αρ. πρωτ. Οικ.2895/22/22-03-2022) με ημερομηνία ολοκλήρωσης των εργασιών 30-11-2021, συστήθηκε επιτροπή για την προσωρινή παραλαβή του έργου, η οποία και εκκρεμεί.
- Ολοκληρώθηκε η εκπόνηση των μελετών για την Αναβάθμιση γραμμής με εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης στο τμήμα Θεσσαλονίκη - Προμαχώνας στο πλαίσιο της σύμβασης με αριθμό 3000 και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 4332 / 27-12-2022 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΡΓΟΣΕ για την Οριστική Παραλαβή της σύμβασης. Τον Δεκέμβριο 2022 υποβλήθηκε η Τελική Έκθεση της Δράσης στην υπηρεσία CINEA του Μηχανισμού «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF) 2014-2020 από όπου και χρηματοδοτήθηκε.
- Ολοκληρώθηκε η εκπόνηση των μελετών για την Σιδηροδρομική Σύνδεση Λιμένα Ν. Καρβάλης - Τοξότες στο πλαίσιο της σύμβασης με αριθμό 743 και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 4302 / 7-12-2022 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΡΓΟΣΕ για την Οριστική Παραλαβή της σύμβασης. Τον Δεκέμβριο 2022 υποβλήθηκε η Τελική Έκθεση της Δράσης στην υπηρεσία CINEA του Μηχανισμού «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF) 2014-2020 από όπου και χρηματοδοτήθηκε.
- Συνεχίστηκε η κατασκευή των έργων που υλοποιεί η Εταιρεία, με κυριότερα:
 - Τον τετραπλό σιδηροδρομικό διάδρομο στο τμήμα Έξοδος Σ.Σ. Αθηνών (Σ.Σ.Α)
 - Τρεις Γέφυρες, με υπογειοποίηση στην περιοχή Σεπολίων.
 - Τις εργασίες ολοκλήρωσης της νέας διπλής γραμμής στο τμήμα Τιθορέα - Λιανοκλάδι - Δομοκός.
 - Την ολοκλήρωση υπολειπομένων εργασιών της νέας διπλής γραμμής υψηλών ταχυτήτων στο τμήμα Κιάτο - Ροδοδάφνη (Αίγιο).
 - Τα έργα υποδομής της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη - Ψαθόπυργος - Ρίο.
 - Την εγκατάσταση συστήματος ETCS - Level 1 και εργασιών ανάταξης σηματοδότησης επί γραμμής στον άξονα Αθήνα-Θεσσαλονίκη-Προμαχώνας.
 - Την παραλλαγή της σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Πολύκαστρο - Ειδομένη.
 - Την κανονικοποίηση της υφιστάμενης μετρικής γραμμής Ισθμού - Λουτρακίου, με εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης και σύνδεσή της με την υπάρχουσα γραμμή του Προαστιακού Σιδηροδρόμου στον Ισθμό και
 - Την αντικατάσταση των σιδηροδρομικών γεφυρών στον Γαλλικό ποταμό στη Σ.Σ. γραμμή Πλατύ -TX1 Θεσσαλονίκης με νέες από σκυρόδεμα
 - Νέας σιδηροδρομικής στάσης στον Ν. Παντελεήμονα Πιερίας»,

- Συνεχίσθηκε η εκπόνηση μελετών για την ωρίμανση των αντίστοιχων έργων:
 - Αναβάθμιση σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα ΣΚΑ -Οινόη
 - Παράκαμψη του Δήμου Αχαρνών
 - Ολοκληρώθηκε η μελέτη αξιολόγησης και επιλογής επενδύσεων για το έργο σιδηροδρομικής σύνδεσης Ελλάδας – Αλβανίας
- Για τη συμμόρφωση των σιδηροδρομικών έργων που υλοποιεί η ΕΡΓΟΣΕ με τις Τεχνικές Προδιαγραφές Διαλειτουργικότητας, συνεχίσθηκε το 2022 η διαδικασία επαλήθευσης «ΕΚ» των έργων της Εταιρείας από τους φορείς αξιολόγησης της συμμόρφωσης (Nobo , Debo, Asbo), μέσω των συμβάσεων κατασκευής με τους αναδόχους, με αποτέλεσμα την υποβολή εντός του 2022 στον ΟΣΕ των παρακάτω τεχνικών φακέλων:
 - για τα υποσυστήματα «έλεγχος-χειρισμός και σηματοδότηση» και «ενέργεια» του έργου της Β: φάσης του Θριασίου Πεδίου (Α.Σ. 541)
 - για το υποσύστημα «έλεγχος-χειρισμός και σηματοδότηση» στα τμήματα Πλατύ-ΤΧ1, ΤΧ1-ΤΧ5, ΤΧ1-Προμαχώνας και Οινόη-Χαλκίδα, στο πλαίσιο της σύμβασης προμήθειας ΑΠ 10005. Για το υποσύστημα αυτό, η ΡΑΣ, με την υπ'αρ. 88/2022 / 7- 11-2022 Απόφασή της, εξέδωσε την έγκριση θέσης σε λειτουργία.
- Τέλος, σημειώνεται ότι με την υπ' αρ. 82/2022 / 7-10-2022, η ΡΑΣ εξέδωσε έγκριση θέσης σε λειτουργία του υποσυστήματος «έλεγχος-χειρισμός και σηματοδότηση» για το τμήμα Κιάτο-Ροδοδάφνη, που είχε υποβληθεί ο σχετικός φάκελος στον ΟΣΕ το 2021.

2.2.3 Εξέλιξη διαδικασιών δημοπράτησης συμβάσεων έργων και μελετών εντός του 2022

- Ολοκληρώθηκαν οι διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων μελετών/τεχνικών υπηρεσιών και υπεγράφησαν συμβάσεις, συνολικού προϋπολογισμού **174,12 χιλ. ευρώ**, με κυριότερη τη σύμβαση «Παροχή τεχνικών υπηρεσιών για την υλοποίηση δράσεων αξιολόγησης και επιλογής επενδύσεων στο πλαίσιο του έργου με τίτλο: "Initiative for improving cross border transport through rail connection between Krystallopigi and Pogradec", με ακρωνύμιο "CB RAILWAY"» συμβατικού αντικειμένου 114,9 χιλ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις -1-02-2022.
- Ολοκληρώθηκε η διαδικασία ανάθεσης της υπ' αριθμόν 5901 σύμβασης με τίτλο: «Τεχνικός σύμβουλος για την υποστήριξη της ΕΡΓΟΣΕ στην υλοποίηση των διαδικασιών διαγωνισμού επιλεγμένων έργων με Ανταγωνιστικό Διάλογο και των απαιτούμενων υποστηρικτικών μελετών και δράσεων» συμβατικού αντικειμένου 6.440 000,00 €. Η σύμβαση υπεγράφη στις 30-11-2022.
- Ολοκληρώθηκε η διαδικασία διαγωνισμού και ξεκίνησε εντός του 2022 η κατασκευή των παρακάτω έργων:
 - Εγκατάσταση Σύγχρονου Συστήματος Σηματοδότησης καθώς και ETCS-Level 1 στο τμήμα Θεσσαλονίκη * Ειδομένη και αντικατάσταση αλλαγών τροχιάς για τις ανάγκες της σηματοδότησης, συμβατικού αντικειμένου 40,86 εκ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 11-3-2022.
 - Εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης στη νέα διπλή σιδηροδρομική γραμμή στο τμήμα Κιάτο-Ροδοδάφνη, συμβατικού αντικειμένου 54,82 εκ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 6-7- 2022.
 - Εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης και σηματοδότησης στη μονή σιδηροδρομική γραμμή Λάρισα - Βόλος, με κατασκευή παραλλαγής στο τμήμα Σ.Σ. Λατομείου - Σ.Σ. Βόλου, συμβατικού αντικειμένου 41,17 εκ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 4-5-2022
 - Υπολειπόμενες εργασίες σιδηροδρομικής υποδομής, επιδομής και ηλεκτροκίνησης στο σιδηροδρομικό σταθμό Αθηνών και σύνδεση του με Μετρό - Β' φάση Σιδηροδρομικού

- Σταθμού Αθηνών, συμβατικού αντικειμένου 30,61 εκατ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 11-7-2022.
- Κατασκευή σιδηροδρομικών σταθμών και στάσεων (κτήρια, αποβάθρες, στέγαστρα και περιβάλλον χώρος), επιδομής, ηλεκτροκίνησης, σηματοδότησης-τηλεδιοίκησης, ETCS, τηλεπικοινωνιών και Η/Μ εγκαταστάσεων σήραγγας Παναγοπούλας στο τμήμα Ροδοδάφνη - Ρίο, συμβατικού αντικειμένου 125,76 εκατ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 22-11-2022.
 - Κατασκευή ηλεκτροκίνησης, σηματοδότησης - τηλεδιοίκησης και ETCS της υφιστάμενης μονής σιδηροδρομικής γραμμής Παλαιοφάρσαλος - Καλαμπάκα και κατασκευή νέας παρακαμπτήριου γραμμής στο Σιδηροδρομικό Σταθμό Σοφάδων, συμβατικού αντικειμένου 50,68 εκατ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 24-11-2022.
 - Κατασκευή τεχνικού πανίδας (Α.Δ) στο Περιβόλι Δομοκού (~Χ.Θ. 246+522) και σήμανση Σ.Σ, και Σ. Στάσεων στο τμήμα γραμμής Τιθορέα - Δομοκός, συμβατικού αντικειμένου 2,88 εκατ. ευρώ, η οποία υπεγράφη στις 21-12-2022.
- Συνεχίστηκε η διαγωνιστική διαδικασία με τη μέθοδο του «Ανταγωνιστικού Διαλόγου» που θα οδηγήσει σε σύναψη συμβάσεων «Μελέτη - Κατασκευή» των κάτωθι έργων, συνολικού προϋπολογισμού 4,97 δις ευρώ. Η έναρξη του σταδίου Β.Ι του διαγωνισμού, ήτοι η διεξαγωγή διαλόγου με τους συμμετέχοντες, έγινε και για τα έξι ακόλουθα έργα το Σεπτέμβριο του 2022:
 - Αναβάθμιση υφιστάμενης με διπλασιασμό και εγκατάσταση σηματοδότησης- ETCS και ηλεκτροκίνησης της σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Αλεξανδρούπολη - Ορμένιο με προϋπολογισμό 1,07 δις. €
 - Κατασκευή νέας σιδηροδρομικής γραμμής Θεσσαλονίκη - Τοξότες με προϋπολογισμό 1,68 δις. €
 - Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής Κιάτο - Πάτρα στο τμήμα Ρίο - νέος λιμένας Πατρών με προϋπολογισμό 476,5 εκατ. €
 - Κατασκευή νέας προαστιακής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα από τον κόμβο Κορωπίου έως το Λαύριο και τον λιμένα Λαυρίου με προϋπολογισμό 390,5 εκατ. €
 - Κατασκευή νέας προαστιακής σιδηροδρομικής γραμμής για τη σύνδεση της Ραφήνας και του λιμένα Ραφήνας με το υφιστάμενο σιδηροδρομικό δίκτυο με προϋπολογισμό 308,6 εκατ. €
 - Σιδηροδρομική σύνδεση του 6ου προβλήτα λιμένα Θεσσαλονίκης & κατασκευή προαστιακού Δυτικής Θεσσαλονίκης με προϋπολογισμό 53,4 εκατ. €
 - Ξεκίνησαν οι διαδικασίες ανοιχτού διαγωνισμού έργων/μελετών/τεχνικών υπηρεσιών, μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος ΕΣΗΔΗΣ (Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων), για τα εξής:
 - «Παροχή υπηρεσιών συμβούλων σε εν εξελίξει και νέα έργα της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.», Π/Υ 30.713.883,76 € (Α.Δ. 2015). Η διενέργεια του διαγωνισμού έλαβε χώρα στις 24-10-2022. «Κατασκευή σιδηροδρομικής στάσης στο Κρυονέρι Αττικής», Π/Υ: 6.180.000 € (Α.Δ. 2512). Η διενέργεια του διαγωνισμού ξεκίνησε εντός του 2022 και κατόπιν αναβολής έλαβε χώρα τελικά στις 07-02-2023.
 - «Φυτοτεχνικές εργασίες για την τήρηση των υποχρεώσεων της δασικής νομοθεσίας του έργου της ΝΔΣΓΥΤ Τιθορέα - Δομοκός» ΤΙΘΟΡΕΑ-ΔΟΜΟΚΟΣ, Π/Υ: 1.810.000,00 € (Α.Δ. 2511). Η διενέργεια του διαγωνισμού ξεκίνησε εντός του 2022 και κατόπιν αναβολής έλαβε χώρα τελικά στις 03-01-2023.
 - Ολοκληρώθηκε η μελετητική ωρίμανση και βρίσκεται σε φάση ολοκλήρωσης η προετοιμασία τευχών δημοπράτησης για τα παρακάτω έργα:
 - Προμήθεια συστήματος ραδιοκάλυψης GSM-R με συναφείς υπηρεσίες και φορητό εξοπλισμό για τα τμήματα γραμμής Κιάτο - Ρίο, Τιθορέα - Δομοκός, Θεσσαλονίκη - Ειδομένη, Παλαιοφάρσαλος - Καλαμπάκα και Λάρισα - Βόλος.

- Φυτοτεχνικές εργασίες για την σταθεροποίηση και την περιβαλλοντική αποκατάσταση των πρηνών κατά μήκος της Σ.Γ. του τμήματος Κιάτο - Βουραϊκός.
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής Κιάτο - Πάτρα στο τμήμα Ρίο - Νέος Λιμένας Πατρών.
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Κατασκευή νέας προαστιακής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα από τον κόμβο Κορωπίου έως το Λαύριο και τον Λιμένα Λαυρίου.
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Κατασκευή νέας προαστιακής σιδηροδρομικής γραμμής για τη σύνδεση της Ραφήνας και του Λιμένα Ραφήνας με το υφιστάμενο σιδηροδρομικό δίκτυο
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Σιδηροδρομική Σύνδεση του θου προβλήτα Λιμένα & κατασκευή προαστιακού Δυτικής Θεσσαλονίκης.
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Κατασκευή νέας σιδηροδρομικής γραμμής Θεσσαλονίκη - Τοξότες.
- Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Αναβάθμιση υφιστάμενης με διπλασιασμό και εγκατάσταση Σηματοδότησης - ETCS και ηλεκτροκίνησης της σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Αλεξανδρούπολη - Ορμένιο.

❖ **Η ανάλυση** πραγματοποιηθεισών πληρωμών (απορροφήσεις) **κατά το 2022, έχει ως εξής:**

ποσά σε εκατ. ευρώ (χωρίς ΦΠΑ)

Είδος	Ποσά
Έργα με Χρηματοδότηση από ΠΔΕ	100,55
Δαπάνες Διοίκησης και Διαχείρισης	8,14
Σύνολο	108,69

3. Εταιρικά θέματα

Επί του σιδηροδρομικού δυστυχήματος, το οποίο συνέβη στην είσοδο της κοιλάδας των Τεμπών την 28.2.23 και ώρα 23:21, από τη σύγκρουση των αντιθέτως κινούμενων τραινών στη γραμμή καθόδου (από Θεσσαλονίκη προς Λάρισα), για το οποίο εκφράζουμε τη θλίψη μας προς τις οικογένειες των θυμάτων, διενεργείται κύρια ανάκριση από τον ορισθέντα ειδικό Εφέτη Ανακριτή Λάρισας. Μέχρι σήμερα έχουν υποβληθεί στην εταιρεία μας αιτήματα παροχής στοιχείων από τον Εφέτη Ανακριτή, από τους ορισθέντες Δικαστικούς Πραγματογνώμονες και από τη συσταθείσα τριμελή Επιτροπή Εμπειρογνομόνων για την εξακρίβωση των συνθηκών και των αιτιών του δυστυχήματος, στα οποία η ΕΡΓΟΣΕ ανταποκρίθηκε αμέσως. Εξ όσων γνωρίζουμε η κύρια ανάκριση είναι σε εξέλιξη.

B. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η Οικονομική Έκθεση έχει ως σκοπό να παρουσιάσει την πορεία της εταιρείας για τη χρήση 2022 καθώς και τον Προϋπολογισμό –Απολογισμό για το διάστημα αυτό.

Ανάλυση Εσόδων 2022

Τα Έσοδα για την εταιρεία μας με βάση τη Σύμβαση ΟΣΕ ΑΕ – ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ που κυρώθηκε με το ΦΕΚ 1213/Β/22-6-2009 προέρχονται από το 10% της προμήθειας επί των Λειτουργικών Δαπανών που περιλαμβάνουν και την αξία αγοράς των Παγίων (εξαιρούνται οι αποσβέσεις και οι προβλέψεις). Τα έσοδα αυτά χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία ειδικού αποθεματικού.

Διάφορα άλλα έσοδα της εταιρείας μας προέρχονται από:

1. Από τοκοφόρες αποσβέσεις προκαταβολών των αναδόχων για το υπόλοιπο της χορηγηθείσας προκαταβολής.
2. Από ποινικές ρήτρες των συμβάσεων με τους αναδόχους.
3. Από διάφορα άλλα έσοδα που προέρχονται από διάφορες επιχορηγήσεις.

Ανάλυση Λειτουργικών Δαπανών Έτους 2022

Οι Λειτουργικές Δαπάνες της εταιρείας μας πραγματοποιούνται για την ομαλή και αναγκαία λειτουργία της εταιρείας και αφορά:

- Αγορά Παγίων
- Αμοιβές Προσωπικού
- Αμοιβές Τρίτων
- Παροχές Τρίτων – Ενοίκια κ.λπ.
- Διάφορα Έξοδα
- Τόκους και συναφή έξοδα.

Οι συνολικές Λειτουργικές Δαπάνες του Έτους 2022 ανήλθαν στα **8.139.498,75 €** έναντι των **10.709.050€** του προϋπολογισμού. Τα έξοδα της αντίστοιχης περιόδου του 2021 ήταν **8.283.050,35 €**.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται αναλυτικά οι δαπάνες.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Στοιχεία Βάσει Λογιστικού Πλαισίου σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2022	Α/Π 2022	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2021
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.844.050,00	5.914.992,36	- 929.057,64	-13,57%	6.223.685,25
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.630.000,00	465.386,43	- 1.164.613,57	-71,45%	467.161,76
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.230.000,00	1.019.101,85	- 210.898,15	-17,15%	871.864,54
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	115.000,00	69.196,80	- 45.803,20	-39,83%	69.305,24
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ **	600.000,00	551.924,58	- 48.075,42	-8,01%	514.732,93
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	1.926,07	- 8.073,93	-80,74%	991,36
10-16	ΠΑΓΙΑ	280.000,00	116.970,66	- 163.029,34	-58,22%	135.309,27
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	10.709.050,00	8.139.498,75	- 2.569.551,25	-23,99%	8.283.050,35

** ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΥΚΛΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ Π/Υ ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, Η ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 64

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ / ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ 2ο ΒΑΘΜΟ
Στοιχεία Βάσει Λογιστικού Πλαισίου σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2022	Α/Π 2022	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2021
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.844.050,00	5.914.992,36	- 929.057,64	-13,57%	6.223.685,25
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.230.827,00	4.743.625,12	-487.201,88	-9,31%	5.009.584,99
60.02	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	222.750,00	206.427,50	-16.322,50	-7,33%	208.640,00
60.03	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣΩΠ.	1.390.473,00	964.939,74	-425.533,26	-30,60%	1.005.460,26
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.630.000,00	465.386,43	- 1.164.613,57	-71,45%	467.161,76
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ Π.Φ.Ε.	1.430.000,00	381.780,95	-1.048.219,05	-73,30%	406.765,76
61.01	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠ.ΣΕ Π.Φ.Ε	150.000,00	48.070,00	-101.930,00	-67,95%	60.396,00
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	50.000,00	35.535,48	-14.464,52	-28,93%	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.230.000,00	1.019.101,85	- 210.898,15	-17,15%	871.864,54
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	70.000,00	33.898,27	-36.101,73	-51,57%	36.364,96
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	690.000,00	658.189,30	-31.810,70	-4,61%	657.854,39
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ (ΚΤΙΡΙΩΝ & ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ)	8.000,00	73.748,02	65.748,02	821,85%	7.300,67
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	116.000,00	115.081,90	-918,10	-0,79%	90.016,76
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	346.000,00	138.184,36	-207.815,64	-60,06%	80.327,76
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	115.000,00	69.196,80	- 45.803,20	-39,83%	69.305,24
63.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.100,00	1.085,82	-14,18	-1,29%	1.080,16
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	56.950,00	37.765,39	-19.184,61	-33,69%	37.223,15
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	56.950,00	30.345,59	-26.604,41	-46,72%	31.001,93
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	600.000,00	551.924,58	- 48.075,42	-8,01%	514.732,93
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	60.000,00	56.303,49	-3.696,51	-6,16%	53.684,62
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	55.000,00	54.141,16	-858,84	-1,56%	40.973,15
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ	45.000,00	44.866,63	-133,37	-0,30%	69.471,38
64.03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΣ	60.000,00	58.000,00	-2.000,00	-3,33%	-
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	45.000,00	23.296,17	-21.703,83	-48,23%	16.582,65
64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	20.000,00	9.000,00	-11.000,00	-55,00%	19.083,78
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	55.000,00	51.872,49	-3.127,51	-5,69%	42.282,46
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	60.000,00	59.536,39	-463,61	-0,77%	78.073,10
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	20.000,00	18.865,89	-1.134,11	-5,67%	33.712,29
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150.000,00	146.162,94	-3.837,06	-2,56%	150.290,30
60.05	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ **	30.000,00	29.879,42	-120,58	-0,40%	10.579,20
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	1.926,07	- 8.073,93	-80,74%	991,36
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	1.926,07	-8.073,93	-80,74%	991,36
10-16	ΠΑΠΑ	280.000,00	116.970,66	-163.029,34	-58,22%	135.309,27
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	10.709.050,00	8.139.498,75	-2.569.551,25	-23,99%	8.283.050,35

** ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΥΚΛΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ Π/Υ ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, Η ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 64

Ανάλυση Έργων

Οι ταμειακές εκροές του Έτους 2022 για Έργα, Μελέτες, Προμήθειες και Απαλλοτριώσεις ανήλθαν στα **100.548.886,20 €** ενώ οι τιμολογήσεις των Έργων προς τον ΟΣΕ ανήλθαν στα **78.830.710,43 €**.

Όλα τα έργα που εκτελεί η ΕΡΓΟΣΕ μέσω των αναδόχων για λογαριασμό του ΟΣΕ τα μεταβιβάζει (τιμολογεί) στον ΟΣΕ στην ίδια αξία που τιμολογεί ο ανάδοχος την εταιρεία μας.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζονται οι πληρωμές ανά κατηγορία δαπάνης, ανά ταμείο χρηματοδότησης.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	Π/Υ 2022	Α/Π 2022	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2021
Κατασκευές	73.205.400,00	76.031.404,19	2.826.004,19	3,86%	38.611.386,08
Μελέτες	1.000.000,00	865.720,17	- 134.279,83	-13,43%	824.576,52
Προμήθειες	1.000.000,00	963.726,53	- 36.273,47	-3,63%	1.373.350,02
Απαλλοτριώσεις	500.000,00	430.579,39	- 69.420,61	-13,88%	5.974.978,38
Διάφορα & Ο.Κ.Ω	23.000.000,00	22.257.455,92	- 742.544,08	-3,23%	1.954.440,62
Σύνολο:	98.705.400,00	100.548.886,20	1.843.486,20	1,87%	48.738.731,62

ΤΑΜΕΙΟ	Π/Υ 2022	Α/Π 2022	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2021
CEF	28.000.000,00	27.649.484,85	- 350.515,15	-1,25%	32.302.822,33
Β' ΤΣ	12.000.000,00	11.819.001,97	- 180.998,03	-1,51%	6.418.316,66
ΕΠ	28.000.000,00	27.058.969,75	- 941.030,25	-3,36%	147.650,00
ΕΣΠΑ	6.000.000,00	5.891.435,93	- 108.564,07	-1,81%	
ΕΣΠΑ ΠΕΠ	1.000,00	400,00	- 600,00	-60,00%	412.475,62
ΠΟΡΟΙ ΟΣΕ	500.000,00	399.805,23	- 100.194,77	-20,04%	648.264,42
ΥΜΕΠΕΡΑΑ	24.204.400,00	27.729.788,47	3.525.388,47	14,57%	8.809.202,59
Σύνολο:	98.705.400,00	100.548.886,20	1.843.486,20	1,87%	48.738.731,62

Ανάλυση βάσει κρίσιμων χρηματοοικονομικών δεικτών και λογιστικών μεγεθών

Κύκλος εργασιών της Εταιρείας: Κύκλος εργασιών της Εταιρείας: Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας στη χρήση 2022 ανήλθε σε € 88,69 εκατ. (2021: € 59,5 εκατ.). Παρατηρήθηκε αύξηση της τάξης του 49% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση. Η αύξηση οφείλεται στις αυξημένες πιστοποιήσεις έργων.

Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Τα μικτά κέρδη της χρήσης ανήλθαν σε €3,6 εκατ. έναντι € 3,3 εκατ. την προηγούμενη χρήση. Παρατηρήθηκε μια αύξηση του μικτού κέρδους της τάξης του 8%. Ενώ το περιθώριο μεικτού κέρδους ανήλθε σε 4% (2021: 5,5%). Το περιθώριο μικτού κέρδους είναι μειωμένο καθώς η ποσοστιαία αύξηση του κόστους πωλήσεων είναι οριακά μεγαλύτερη από τη ποσοστιαία αύξηση των πωλήσεων.

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBITDA): Κέρδη προ Φόρων Χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBITDA): Το EBITDA της χρήσης διαμορφώθηκε στα € 223 χιλ. (2021: € 820 χιλ.) μειωμένο κατά 73% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η μείωση οφείλεται κυρίως στη μείωση του των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, λόγω αυξημένων λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης.

Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων: Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων: Τα Καθαρά Κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε € 219 χιλ. έναντι € 731 χιλ. της προηγούμενης χρήσης. Η μείωση κατά 70% οφείλεται σε αυξημένα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης.

Συνολικά λειτουργικά έξοδα/Σύνολο πιστοποιήσεων: Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα (χωρίς το περιθώριο 10%) σε ποσοστό των πιστοποιήσεων για τις χρήσεις 2022 και 2021 ανέρχονται σε 10,2% και 16,3% αντίστοιχα.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Σύνολο Ενεργητικού: Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και των διαθεσίμων του Ενεργητικού της Εταιρείας ανέρχονται σε 269.721.713,35 € (2021: 274.560.854,23 €) αντιπροσωπεύοντας το 93,5% (2021: 97,5%) του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις: Το ποσοστό του κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς τις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τη χρήση 2022 ανήλθε σε 111% έναντι 117% την προηγούμενη χρήση. Το κυκλοφορούν ενεργητικό υπερκαλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας τόσο στην παρούσα όσο και την προηγούμενη χρήση.

Χρηματοοικονομική Μόχλευση (Ίδια προς Ξένα κεφάλαια): Η εταιρία χρηματοδοτεί τη δραστηριότητά της με ίδια κεφάλαια χωρίς να χρησιμοποιεί ξένα κεφάλαια (π.χ. δανεισμό).

Παρουσίαση Καθαρής Θέσης

Α) Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Σύνολο καθαρής θέσης την 1.1.2022	44.666.729,33
Κέρδη χρήσεως μετά από φόρους	197.974,96
Λοιπά συνολικά έσοδα	79.914,99
Αποθεματικά	0,00
Διανεμηθέντα Μερίσματα που αφορούν τα κέρδη της χρήσης 2021	(313.937,25)
Σύνολο καθαρής θέσης την 31.12.2022	44.630.682,03

Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2021 έχουν αναμορφωθεί λόγω εφαρμογής ΔΛΠ 8 - Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη (βλέπε σημείωση 3).

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Το Δ.Σ. προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων τη διανομή Α' μερίσματος βάση του Ν. 4548/2018 άρθρο 161, ήτοι ποσοστό του 35% επί των καθαρών Κερδών χρήσης, η διάθεση των οποίων έγινε όπως προβλέπει το άρθρο 23 του καταστατικού της ΕΡΓΑ ΟΣΕ Α.Ε. και το άρθρο 160 του Κ.Ν. 4548/2018.

Τα καθαρά λογιστικά κέρδη προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στα **219.763,62 €**, ο φόρος εισοδήματος σε **21.788,66 €**. Τα κέρδη προς διάθεση ανήλθαν σε **197.974,96 €**. Η διανομή που προτείνεται είναι η ακόλουθη:

Διανομή	Ποσό
Α' Μέρισμα	69.291,24
Ειδικό Αποθεματικό (Φορολογημένο)	77.250,71
Ειδικό Αποθεματικό (Μη Φορολογημένο)	51.433,01
Σύνολο	197.974,96

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ**Πιστωτικός κίνδυνος**

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στις καταθέσεις όψεως σε συστημικές τράπεζες του εσωτερικού και σε απαιτήσεις από τη μητρική εταιρεία και τους αναδόχους που έχουν λάβει προκαταβολές για την εκτέλεση των έργων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμαση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων που διαχειρίζεται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας ανταποκρινόμενη στις δύσκολες οικονομικές συγκυρίες διαρκώς επεξεργάζεται και αναζητεί σχέδια για την καλύτερη λειτουργία της Εταιρείας και την αφομοίωση των διαρθρωτικών αλλαγών σε επίπεδο Ομίλου ΟΣΕ και εξυπηρετώντας με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις συμβάσεις έργων τις οποίες διαχειρίζεται.

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΛΛΟΣ

Μεταβατικός Διευθύνων Σύμβουλος

Γ. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ς ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές εξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτιμάει να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 13 Ιουλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Τσέλιος

ΑΜ ΣΟΕΛ 36651



Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021 (Αναθεωρημένο)	01/01/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού				
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4	219.285,90	199.400,01	178.791,97
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5	112.018,90	93.075,85	45.342,88
Δικαίωμα χρήσης άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	34.678,22	57.797,03	80.915,84
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	18.264.887,90	6.830.294,06	7.281.714,89
Σύνολο		18.630.870,92	7.180.566,95	7.586.765,58
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Απαιτήσεις από εμπορικές απαιτήσεις	8	48.554.068,88	69.924.010,24	69.844.045,30
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	9	14.524.035,80	8.937.880,64	11.511.918,03
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	206.643.608,67	195.698.963,35	246.320.149,36
Σύνολο		269.721.713,35	274.560.854,23	327.676.112,69
Σύνολο ενεργητικού		288.352.584,27	281.741.421,18	335.262.878,27
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	11	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Λοιπά αποθεματικά	12	3.886.052,84	3.886.052,84	3.886.052,84
Αποτελέσματα εις νέο		40.444.629,19	40.480.676,49	40.161.570,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		44.630.682,03	44.666.729,33	44.347.623,23
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13	838.626,81	855.016,20	757.612,50
Μακροπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	6	10.602,05	32.493,73	55.335,28
Λοιπές προβλέψεις	3	1.436.123,19	1.377.329,93	1.377.329,93
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		239.160,03	199.590,26	131.248,71
Σύνολο		2.524.512,08	2.464.430,12	2.321.526,42
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	14	9.368.488,31	10.367.434,02	9.324.122,11
Τρέχον φόρος εισοδήματος		21.788,66	1.930,25	16.625,26
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	231.785.221,51	224.218.055,91	279.229.148,61
Βραχυπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	6	21.891,68	22.841,55	23.832,64
Σύνολο		241.197.390,16	234.610.261,73	288.593.728,62
Σύνολο Υποχρεώσεων		243.721.902,24	237.074.691,85	290.915.255,04
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		288.352.584,27	281.741.421,18	335.262.878,27

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2021 έχουν αναμορφωθεί λόγω εφαρμογής ΔΛΠ 8 - Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη (βλέπε σημείωση 3)

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	Σημ.	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κύκλος εργασιών	16	88.688.373,25	59.470.803,93
Κόστος πωλήσεων	17	(85.125.402,05)	(56.182.347,10)
Μικτό κέρδος		3.562.971,20	3.288.456,83
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	19	49.277,82	386.122,00
Έξοδα διοίκησης	17	(2.849.595,80)	(2.834.221,29)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	18	(639.301,96)	(110.337,04)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		123.351,26	730.020,50
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(11.395,02)	(7.602,27)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	21	107.807,38	8.773,86
Κέρδη προ φόρων		219.763,62	731.192,09
Φορολογία εισοδήματος	22	(21.788,66)	(1.930,25)
Κέρδη μετά από φόρους		197.974,96	729.261,84
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην υποχρέωση	13	79.914,99	(19.686,58)
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης		79.914,99	(19.686,58)
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους		277.889,95	709.575,26

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1/1/2021	300.000,00	3.886.052,84	41.538.900,32	45.724.953,16
Διόρθωση λόγω λάθους (ΔΛΠ8)	0,00	0,00	(1.377.329,93)	(1.377.329,93)
Αναμορφωμένο υπόλοιπο την 1/1/2021	300.000,00	3.886.052,84	40.161.570,39	44.347.623,23
Μερίσματα	0,00	0,00	(390.469,16)	(390.469,16)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	300.000,00	3.886.052,84	39.771.101,23	43.957.154,07
Αποθεματικά	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	729.261,84	729.261,84
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	(19.686,58)	(19.686,58)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	0,00	0,00	709.575,26	709.575,26
Υπόλοιπο 31/12/2021	300.000,00	3.886.052,84	40.480.676,49	44.666.729,33
Υπόλοιπο 1/1/2022	300.000,00	3.886.052,84	40.480.676,49	44.666.729,33
Μερίσματα	0,00	0,00	(313.937,25)	(313.937,25)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	300.000,00	3.886.052,84	40.166.739,24	44.352.792,08
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	197.974,96	197.974,96
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	79.914,99	79.914,99
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	0,00	0,00	277.889,95	277.889,95
Υπόλοιπο 31/12/2022	300.000,00	3.886.052,84	40.444.629,19	44.630.682,03

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2021 έχουν αναμορφωθεί λόγω εφαρμογής ΔΛΠ 8 - Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη (βλέπε σημείωση 3)

Z. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά σε ευρώ	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημιές) Περιόδου προ φόρων	219.763,62	731.192,09
<i>Προσαρμογές στα Κέρδη για:</i>		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	49.726,15	51.537,69
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	27.674,74	15.430,03
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	23.118,81	23.118,81
Ζημιές / (Κέρδη) από πώληση παγίων	0,00	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	57.112,98	73.171,45
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	576.324,46	
Λοιπές προβλέψεις	58.793,26	0,00
Έσοδα τόκων	(107.807,38)	(8.773,86)
Έξοδα τόκων	11.395,02	7.602,27
Σύνολο	916.101,66	893.278,48
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών απαιτήσεων	21.369.941,36	(79.964,94)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών απαιτήσεων	(17.597.073,46)	3.025.458,22
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	6.583.017,86	(53.939.897,14)
	10.355.885,76	(50.994.403,86)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	11.271.987,42	(50.101.125,38)
Τόκοι πληρωθέντες	(4.982,40)	(3.056,60)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	11.267.005,02	(50.104.181,98)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων παγίων	(69.612,04)	(72.145,73)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(46.617,79)	(63.163,00)
Πληρωμές για αγορές χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
Τόκοι που εισπράχθηκαν	107.807,38	8.773,86
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(8.422,45)	(126.534,87)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από δημιουργία νέων αποθεματικών	0,00	0,00
Πληρωμή μερισμάτων	(313.937,25)	(390.469,16)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(313.937,25)	(390.469,16)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.944.645,32	(50.621.186,01)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	195.698.963,35	246.320.149,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	206.643.608,67	195.698.963,35

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Η. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

Η ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ (στο εξής η «Εταιρεία») είναι θυγατρική εταιρεία του Οργανισμού Σιδηροδρόμων Ελλάδος (ΟΣΕ ΑΕ), η οποία συστάθηκε το 1996 για να αναλάβει τη διαχείριση των έργων του Επενδυτικού Προγράμματος του Οργανισμού και ιδιαίτερα εκείνων που συγχρηματοδοτούνται από Προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ανάληψη της διαχείρισης των έργων από την Εταιρεία έγινε το Β' εξάμηνο του 1997.

Η λειτουργική της δραστηριότητα συνίσταται στην κατασκευή σιδηροδρομικών έργων (διαχείριση, μελέτη, δημοπράτηση, κατασκευή, επίβλεψη, προμήθεια και εγκατάσταση εξοπλισμού) και την παράδοσή τους στον ΟΣΕ.

Μέσα από την λειτουργική της δραστηριότητα η Εταιρεία επιδιώκει,

α) Να εξασφαλίζει ότι κάθε ένα από τα στοιχεία του Επενδυτικού Προγράμματος που έχουν εγκριθεί μεμονωμένα, παραδίδονται στον ΟΣΕ έγκαιρα με εύλογο κόστος και άρτια ποιότητα, ώστε να καταδεικνύεται η οικονομική αξία και η καταλληλότητά τους για τους στόχους που προσδιορίστηκαν από τον ΟΣΕ.

β) Να μεγιστοποιεί την αξιοποίηση των εθνικών και κοινοτικών πόρων που παρέχονται στον Ο.Σ.Ε. για την υλοποίηση του εκσυγχρονισμού των σιδηροδρομικών γραμμών και εγκαταστάσεων της χώρας, προς όφελος του Ελληνικού Σιδηροδρόμου και της Εθνικής Οικονομίας.

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στην Αθήνα επί της οδού Καρόλου 27.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός μητρώου Α.Ε.: 35717/01/Β/96/222

Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: 094440109 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας: Καρόλου 27, Τ.Κ. 10437, Αθήνα

Μέτοχος

Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές και δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο. Έλεγχο στο Κεφάλαιο της εταιρίας ασκεί η μητρική εταιρεία ΟΣΕ ΑΕ η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Η εταιρία διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο με μέγιστη εξαετή θητεία, το οποίο εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις. Μετά την από 1/3/2023 δήλωση παραίτησης του μέχρι τότε, Προέδρου Δ.Σ. και Δ/ντος Συμβούλου, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από 6 άτομα.

Κατόπιν εισήγησης του Υπουργού Επικρατείας (αριθμός πρωτοκόλλου 84171/16-3-2023) η Γενική Συνέλευση του Μετόχου της εταιρίας (υπ. αριθμόν 66/17.3.2023 πρακτικό) αποφάσισε ομόφωνα τον ορισμό ως μεταβατικού Διευθύνοντος Συμβούλου τον κ. Χρήστο Παληό του Μιχαήλ. Το Διοικητικό Συμβούλιο, με το 984/17-3-2023 πρακτικό, ανασυγκροτήθηκε σε σώμα, ορίστηκαν τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη και χορηγήθηκαν τα δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας.

Ο κ. Μιχαήλ – Άγγελος Βαρελάς, σύμφωνα με το πρακτικό διενέργειας των Αρχαιρεσιών της 15ης Δεκεμβρίου 2021, εκλέχθηκε νέος εκπρόσωπος των εργαζομένων στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Όνομα Μέλους	Ιδιότητα
Χρήστος Παληός του Μιχαήλ	Μεταβατικός Διευθύνων Σύμβουλος
Θεόδωρος Παπαφιλίππου του Φιλίππου	Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
Κανελλόπουλος Ιωάννης του Νικολάου	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Ρουκάς Ιωάννης του Γεωργίου	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Νάνος Άγγελος του Μιλτιάδη	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Βαρελάς Μιχαήλ-Άγγελος του Ιωάννη	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Φόρος 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 και τις ΠΟΛ 1044/10.2.2015, ΠΟΛ 1059/18.3.2015 και ΠΟΛ 1113/2.6.2015.

Εποπτεύουσα αρχή

Εποπτεύουσα αρχή για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4548/2018 (πρώην Κ.Ν. 2190/1920) είναι το Υπουργείο Εμπορίου τμήμα Ανώνυμων Εταιρειών.

Οικονομικές καταστάσεις

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΟΣΕ ΑΕ με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

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 και παρουσιάζονται σε Ευρώ.

Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022, την 13η Ιουλίου 2023.

2.2. Μεταβολές σε Λογιστικές Αρχές και Γνωστοποιήσεις**2.2.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

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

2.2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί 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 ανασφάλισης 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 ανασφάλισης 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 απλοστευσης 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **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. Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 01/01/2024)**

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 διακανονίσει 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. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές 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 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 ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις

Η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρείας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

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 της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων

Η Διοίκηση εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Για την τρέχουσα χρήση η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

2.4 Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν την προηγούμενη χρήση.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με τα ενσώματα πάγια, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία από την εκμετάλλευση των παγίων αυτών και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	6-8 Έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6-12 Έτη
Μεταφορικά Μέσα	5-7 Έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-5 Έτη

Αυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Το κόστος λογισμικού περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων. Το κόστος των αδειών για τη χρήση λογισμικού κεφαλαιοποιείται με βάση το κόστος απόκτησης και ανάπτυξης του συγκεκριμένου λογισμικού. Τα κόστη αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι ο Οργανισμός δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

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

Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η Εταιρεία από 1 Ιανουαρίου 2014 απαλλάσσεται από τη φορολογία εισοδήματος διότι ανήκει στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης που απαλλάσσονται, σύμφωνα με το αρ. 46 του ν.4172/2013 και την ΠΟΛ 1044/10.2.2015, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Παροχές στο προσωπικό

α) Βραχύχρονες παροχές

Οι βραχύχρονες παροχές προς το προσωπικό, σε χρήμα και σε είδος (μισθοί, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές παροχές και έξοδα προσωπικού), καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία καταχωρούνται ως υποχρέωση στον Ισολογισμό και αφορούν στην πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού, η οποία υπολογίζεται στην παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που θεωρούνται δεδουλευμένες κατά το τέλος της χρήσης, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο της Προβεβλημένης Πιστούμενης Μονάδος (Projected Unit Credit Method).

γ) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση του Οργανισμού σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλλει σύνταξη στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία. Η πληρωτέα εισφορά από τον Οργανισμό σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης

δ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της υποχρέωσης,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας στο καθαρό ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί.

(β) Πωλήσεις αγαθών

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

(γ) Έσοδα από τόκους

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

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3 Επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις από εφαρμογή ΔΛΠ 8 - Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη

Το ποσό των € 1.377.329,93 το οποίο αφορά δικαστικές διαφορές από προηγούμενα έτη, δεν είχε συμπεριληφθεί εκ παραλήψεως στις Οικονομικές Καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων. Ως εκ τούτου στην παρούσα δημοσίευση τα ποσά της συγκριτικής περιόδου παρουσιάζονται αναμορφωμένα, προκειμένου να διορθωθεί η ανωτέρω παράλειψη. Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή του σχετικού προτύπου (ΔΛΠ 8), για κάθε κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων το οποίο έχει επηρεαστεί:

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	41.538.900,32	-1.377.329,93	40.161.570,39
Υποχρεώσεις			
Λοιπές προβλέψεις	0,00	1.377.329,93	1.377.329,93

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	41.858.006,42	-1.377.329,93	40.480.676,49
Υποχρεώσεις			
Λοιπές προβλέψεις	0,00	1.377.329,93	1.377.329,93

4 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (μεταφορικά μέσα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν μειώσεις της αξίας τους.

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη και υποθήκες.

Αξία κτήσης	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2021	1.316.016,55	171.199,53	104.053,99	1.781.592,07	3.372.862,14
Προσθήκες	11.350,00	-	-	60.796,27	72.146,27
Μειώσεις	-	-	-	(21.436,96)	(21.436,96)
Υπόλοιπα την 31/12/2021	1.327.366,55	171.199,53	104.053,99	1.820.951,38	3.423.571,45
Προσθήκες	-	-	-	70.352,87	70.352,87
Μειώσεις	-	-	-	(42.225,32)	(42.225,32)
Υπόλοιπα την 31/12/2022	1.327.366,55	171.199,53	104.053,99	1.849.078,93	3.451.699,00

Αποσβέσεις	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2021	1.307.309,78	164.311,54	91.765,08	1.630.683,77	3.194.070,17
Προσθήκες	744,90	1.333,00	10.204,20	39.255,59	51.537,69
Μειώσεις	-	-	-	(21.436,42)	(21.436,42)
Υπόλοιπα την 31/12/2021	1.308.054,68	165.644,54	101.969,28	1.648.502,94	3.224.171,44
Προσθήκες	1.085,40	1.333,00	2.084,63	45.223,12	49.726,15
Μειώσεις	-	-	-	(41.484,49)	(41.484,49)
Υπόλοιπα την 31/12/2022	1.309.140,08	166.977,54	104.053,91	1.652.241,57	3.232.413,10

Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2021	19.311,87	5.554,99	2.084,71	172.448,44	199.400,01
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	18.226,47	4.221,99	0,08	196.837,36	219.285,90

5 Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία τα ενεργητικού αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

Αξία κτήσης	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά άυλα στοιχεία	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2021	1.563.832,68	13.589,68	1.577.422,36
Προσθήκες	63.163,00	-	63.163,00
Μειώσεις	-	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2021	1.626.995,68	13.589,68	1.640.585,36
Προσθήκες	46.617,79	-	46.617,79
Μειώσεις	-	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2022	1.673.613,47	13.589,68	1.687.203,15

Αποσβέσεις	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά άυλα στοιχεία	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2021	1.518.489,81	13.589,67	1.532.079,48
Προσθήκες	15.430,03	-	15.430,03
Μειώσεις	-	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2021	1.533.919,84	13.589,67	1.547.509,51
Προσθήκες	27.674,74	-	27.674,74
Μειώσεις	-	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2022	1.561.594,58	13.589,67	1.575.184,25

Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2021	93.075,84	0,01	93.075,85
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	112.018,89	0,01	112.018,90

6 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων και Μισθωτικές Υποχρεώσεις (ΔΠΧΑ 16)

Η εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις για τις μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16.

Οι εν λόγω μισθώσεις αφορούν ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων, των οποίων η διάρκεια μίσθωσης έχει οριστεί ως πενταετής, το σχετικό μίσθωμα το οποίο καταβάλλεται κάθε μήνα είναι 2.158 €. Το επιτόκιο προεξόφλησης βάσει του οποίου έχει υπολογισθεί η παρούσα αξία των μισθωμάτων είναι 4,89%.

Η Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 αναλύεται ως η εξής:

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Φωτοτυπικό μηχάνημα	Σύνολα
Αξία κτήσης 1/1/2022	104.034,65	104.034,65
Προσθήκες χρήσης	-	-
Αξία κτήσης 31/12/2022	104.034,65	104.034,65
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 1/1/2022	(46.237,62)	(46.237,62)
Αποσβέσεις χρήσης	(23.118,81)	(23.118,81)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2022	(69.356,43)	(69.356,43)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	34.678,22	34.678,22

Μισθωτικές Υποχρεώσεις

	<u>31/12/2022</u>
Βραχυπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	21.891,68
Μακροπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	10.602,05
Σύνολο μισθωτικών υποχρεώσεων	<u>32.493,73</u>
	<u>31/12/2022</u>
Εντός 1 έτους	21.891,68
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	10.602,05
Άνω των 5 ετών	-
Σύνολο μισθωτικών υποχρεώσεων	<u>32.493,73</u>

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	<u>1/1 - 31/12/2022</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	23.118,81
Τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων	3.056,33
Επίδραση στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων	<u>26.175,14</u>

7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως προκαταβολές σε εργολάβους έναντι εκτέλεσης έργων. Η εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 51 του ν. 3669/2008 περί κατασκευής δημοσίων έργων, χορηγεί προκαταβολές στους αναδόχους των έργων μέχρι και ποσοστό 15% του ολικού ποσού της σύμβασης. Οι δοσμένες εγγυήσεις αφορούν εγγυήσεις ενοικίων, Δ.Ε.Η., φυσικού αερίου, ύδρευσης και ενοικίασης αυτοκινήτων.

Ποσά σε €	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	152.698,57	152.698,57
Μακροπρόθεσμο τμήμα προκαταβολών σε προμηθευτές	18.112.189,33	6.677.595,49
Σύνολο απαιτήσεων	<u>18.264.887,90</u>	<u>6.830.294,06</u>

8 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αυτές είναι βραχυπρόθεσμες και αναμένεται να διακανονισθούν μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες, αναλύονται δε ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πελάτες εσωτερικού	73.438,29	73.489,67
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	48.480.630,59	69.850.520,57
Σύνολο	<u>48.554.068,88</u>	<u>69.924.010,24</u>

Η σημαντική μείωση των απαιτήσεων από συνδεδεμένες εταιρείες (ΟΣΕ ΑΕ) οφείλεται κυρίως σε είσπραξη από ΟΣΕ ΑΕ ποσού € 22.715.630.

9 Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν κυρίως το βραχυπρόθεσμο τμήμα των προκαταβολών σε εργολάβους έναντι εκτέλεσης έργων καθώς και απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο και από λοιπούς χρεώστες διάφορους.

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμο τμήμα προκαταβολών σε προμηθευτές Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	7.424.275,37	2.737.179,19
Λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	12.922,12	2.738,37
Έξοδα επόμενων χρήσεων	2.004.505,17	2.002.029,13
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.307.194,49	869.773,66
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.317.280,48	1.268.169,21
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης	3.500.661,49	2.524.469,94
Σύνολο	(1.042.803,32)	(466.478,86)
	14.524.035,80	8.937.880,64

Το βραχυπρόθεσμο τμήμα των προκαταβολών σε προμηθευτές αφορά προκαταβολές που δόθηκαν στους αναδόχους των έργων και αναμένεται να τιμολογηθούν εντός της επόμενης χρήσης. Η εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 51 του ν. 3669/2008 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 βαρύνεται με τόκο.

Το κονδύλι των Λοιπών απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο, αφορά κυρίως ποσό από δημοσιονομική διόρθωση ύψους €1,9 εκατ. που έχει επιβληθεί στην εταιρεία σε παλαιότερα έτη.

Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων επόμενων χρήσεων αφορά σε χρηματική εκροή η οποία έχει οριστεί βάσει δικαστικών αποφάσεων (κατάσχεση).

Ο λογαριασμός λοιποί χρεώστες διάφοροι αφορά κυρίως χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών, ενώ τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αφορούν προσόδους κεφαλαίων από την Τράπεζα της Ελλάδος.

10 Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Μετρητά στο ταμείο	5.088,96	5.345,25
Ταμειακά διαθέσιμα σε Εμπορικές Τράπεζες	13.938.336,61	66.588.952,96
Ταμειακά διαθέσιμα στην Τράπεζα της Ελλάδος	192.700.183,10	129.104.665,14
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	206.643.608,67	195.698.963,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	206.643.608,67	195.698.963,35
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	206.643.608,67	195.698.963,35

Από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας στην Τράπεζα της Ελλάδος, προέκυψαν σωρευτικά μέχρι και την 31.12.2022 πρόσοδοι ποσού € 18.784.603,89 (31.12.2021: € 16.781.648,61). Τα ποσά αυτά προέρχονται από τα κονδύλια του ΠΔΕ και ως εκ τούτου αποτελούν έσοδο του ΠΔΕ και όχι της εταιρίας. Στο κονδύλι «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» εμφανίζεται το ποσό της υποχρέωσης. Αναλυτικότερα βλέπε σημ. 15.

11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, διαιρείται σε 10.000 κοινές ονομαστικές μετοχές των 30,00 ευρώ η κάθε μία.

12 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολ. Αποθεμ. Ειδ. Διατάξ. Νόμων	Αποθ. από έσοδα φρολ. κατ' ειδικό τρόπο	Σύνολο αποθεματικών
Υπόλοιπο 31/12/2021	100.000,00	3.524.520,69	261.532,15	3.886.052,84
Υπόλοιπο 31/12/2022	100.000,00	3.524.520,69	261.532,15	3.886.052,84

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία τακτικού αποθεματικού – με την κατ' έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετήσιων κερδών – είναι υποχρεωτική, μέχρις ότου το ύψος του αποθεματικού να φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας, μπορεί όμως να συμψηφισθεί με συσσωρευμένες ζημιές.

13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της εταιρείας.

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης	855.016	757.612
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα αποτελέσματα)	93.405	88.296
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα λοιπά συνολικά έσοδα)	(79.915)	19.687
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	(29.879)	(10.579)
Σύνολο	838.627	855.016
Μεταβολές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	31/12/2022	31/12/2021
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	85.734	81.221
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων	1.258	2.530
Χρηματοοικονομικό κόστος	6.413	4.546
Σύνολο	93.405	88.297
Μεταβολές στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων	31/12/2022	31/12/2021
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	(75.322)	20.695
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	(4.593)	(1.008)
Σύνολο	(79.915)	(19.687)

Αναλογιστικές Υποθέσεις-Παραδοχές	31/12/2022	31/12/2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,53%	0,75%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,50%	1,80%
Πληθωρισμός	2,80%	1,80%
Θνησιμότητα	EVK 2000	EVK 2000
Ποσοστό αποχωρήσεων	0%	0%
Διάρκεια συνταξιοδοτικού πλάνου	3,86	4,52

Οι παραπάνω εκτιμήσεις προσδιορίστηκαν από την διοίκηση με τη συνεργασία ανεξάρτητου εκτιμητή. Η εταιρεία με πάγια πολιτική της σχηματίζει τη σχετική πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού κατά τη λήξη του εκάστου έτους. Δεδομένης της μεταρρύθμισης με το Ν. 3891/2010 η οποία σχετίζεται με το πλαφόν της αποζημίωσης συνταξιοδότησης προσωπικού καθώς και με τον αριθμό απασχολούμενου προσωπικού, εκτιμά ότι η ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη κρίνεται επαρκείς. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε με βάση την αναλογιστική μελέτη. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της εταιρείας κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 ήταν 184 και 192 άτομα αντίστοιχα.

Ανάλυση ευαισθησίας

Η ανάλυση ευαισθησίας πραγματοποιήθηκε μεταβάλλοντας μια παράμετρο κάθε φορά χωρίς να αλλάζουν οι υπόλοιπες. Η πραγματική μεταβολή ενδέχεται να είναι διαφορετική από αυτή που παρουσιάζεται, καθώς είναι απίθανο να προκύψει μια μεταβολή σε μια αναλογιστική παραδοχή χωρίς ταυτόχρονη επίδραση σε κάποια άλλη, αφού κάποιες από τις αναλογιστικές παραδοχές σχετίζονται μεταξύ τους.

Η επίδραση στην υποχρέωση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ανάλυση ευαισθησίας	31/12/2022	31/12/2021
Επιτόκιο προεξόφλησης + 0,5%	-2%	-2%
Επιτόκιο προεξόφλησης - 0,5%	2%	2%
Μεταβολές μισθών + 0,5%	1%	2%
Μεταβολές μισθών - 0,5%	-2%	-2%

14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αυτές είναι βραχυπρόθεσμες και αναμένεται να διακανονισθούν μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες, αναλύονται δε ως εξής:

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές εσωτερικού	8.244.139,81	6.733.602,06
Παρακρατημένες εγγυήσεις	1.123.710,82	689.358,13
Επιταγές Πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	637,68	2.944.473,83
Σύνολο υποχρεώσεων	9.368.488,31	10.367.434,02

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών εσωτερικού απεικονίζουν κυρίως τις τιμολογήσεις των αναδόχων που πραγματοποιήθηκαν στο τέλος της χρονιάς.

15 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αυτές είναι βραχυπρόθεσμες και αναμένεται να διακανονισθούν μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες, αναλύονται δε ως εξής:

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2022	31/12/2021
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.593,78	2.374,76
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	376.054,43	759.589,68
Μερίσματα πληρωτέα	188,10	188,10
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	212.493.481,50	206.540.584,50
Πρόσοδοι προς την Τράπεζα της Ελλάδος	18.784.603,89	16.781.648,61
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	128.299,81	133.670,26
Σύνολο υποχρεώσεων	231.785.221,51	224.218.055,91

Στο λογαριασμό «Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)» περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων, € 351 χιλ. (2021: € 620 χιλ.) το οποίο αφορά παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων (3%) σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013. Η προσωρινή δήλωση της παρακράτησης υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, με συνέπεια το ποσό αυτό να αντιστοιχεί στον μήνα Δεκέμβριο 2022.

Το υπόλοιπο ποσό αφορά κυρίως σε κράτηση υπέρ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων € 8,3 χιλ. (2021: € 10,9 χιλ.) για τον μήνα Δεκέμβριο 2022 και φόρος αμοιβών επιχειρηματικής δραστηριότητας € 9,1 χιλ. (2020: € 16,7 χιλ.) για τον μήνα Δεκέμβριο 2022.

Οι υποχρεώσεις προς τη συνδεδεμένη αφορούν προκαταβολές που έχει λάβει η εταιρεία από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) μέσω της μητρική εταιρείας ΟΣΕ ΑΕ και δεν έχει προβεί στη διεκπεραίωση των σχετικών με αυτές έργων.

16 Κύκλος εργασιών

Οι πωλήσεις της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από πιστοποιήσεις έργων	79.823.298,16	50.728.814,35
Έσοδα από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	8.059.968,85	7.932.788,17
Προμήθεια από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	800.902,63	809.164,22
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	4.203,61	37,19
Σύνολο	88.688.373,25	59.470.803,93

Η αύξηση των εσόδων από πιστοποιήσεις έργων οφείλεται στην αυξημένη εκτέλεση των εργασιών από τους αναδόχους. Τα έσοδα από την τιμολόγηση των λειτουργικών δαπανών της εταιρείας καθώς και η προμήθεια επί των δαπανών προβλέπονται από τη σύμβαση που έχει υπογραφεί μεταξύ της εταιρείας και του ΟΣΕ (ΦΕΚ 1213/22.6.2009).

17 Κόστος πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης

Το κόστος πωλήσεων της εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

<i>ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2022		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	79.822.661,03	-	79.822.661,03
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	4.230.767,59	1.684.224,77	5.914.992,36
Συνταξιοδοτικές παροχές	62.222,33	24.770,07	86.992,40
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	30.811,22	434.575,21	465.386,43
Παροχές τρίτων	603.626,11	389.577,86	993.203,97
Φόροι και τέλη	36.839,99	32.356,81	69.196,80
Λοιπά έξοδα	268.994,52	253.050,64	522.045,16
Αποσβέσεις	69.479,26	31.040,44	100.519,70
Σύνολο	85.125.402,05	2.849.595,80	87.974.997,85

<i>ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2021		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	50.732.458,57	-	50.732.458,57
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	4.413.846,64	1.809.838,61	6.223.685,25
Συνταξιοδοτικές παροχές	59.396,08	24.354,57	83.750,65
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	68.553,22	398.608,54	467.161,76
Παροχές τρίτων	547.645,39	298.321,27	845.966,66
Φόροι και τέλη	35.089,82	34.215,42	69.305,24
Λοιπά έξοδα	262.909,13	241.244,60	504.153,73
Αποσβέσεις	62.448,25	27.638,28	90.086,53
Σύνολο	56.182.347,10	2.834.221,29	59.016.568,39

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	4.743.625,12	5.009.584,99
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	964.939,74	1.005.460,26
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	86.992,40	83.750,65
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	206.427,50	208.640,00
Σύνολο	6.001.984,76	6.307.435,90

18 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	35,34	-
Έκτακτα έξοδα	639.266,62	110.337,04
Σύνολο	<u>639.301,96</u>	<u>110.337,04</u>

19 Λοιπά έσοδα

Τα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	-
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	48.188,53	273.692,00
Λοιπά έσοδα	1.089,29	112.430,00
Σύνολο	<u>49.277,82</u>	<u>386.122,00</u>

Το σύνολο του λογαριασμού «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις», αφορά σε επιχορήγηση δαπανών οι οποίες σχετίζονται με την προστασία και αντιμετώπιση εξάπλωσης COVID – 19.

20 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Διάφορα έξοδα τραπεζών	1.926,07	991,36
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	3.056,33	2.065,24
Δαπάνη τόκου αναλογιστικής	6.412,62	4.545,67
Σύνολο	<u>11.395,02</u>	<u>7.602,27</u>

21 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε ευρώ	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τόκοι από απόσβεση προκαταβολών αναδόχων	87.587,64	2.819,86
Πιστωτικοί τόκοι εμπορικών τραπεζών	6,79	133,93
Πιστωτικοί τόκοι Τράπεζας της Ελλάδος	20.212,95	5.820,07
Σύνολο	<u>107.807,38</u>	<u>8.773,86</u>

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 βαρύνεται με τόκο. Το επιτόκιο καθορίζεται ειδικά και ανέρχεται σε ποσοστό ίσο με το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου δωδεκάμηνης διάρκειας προσαυξημένο κατά 0,25 ποσοστιαίες μονάδες και αναπροσαρμόζεται με κοινή υπουργική απόφαση. Οι τόκοι αυτοί εμφανίζονται στο λογαριασμό «τόκοι από απόσβεση προκαταβολών αναδόχων» στον παραπάνω πίνακα.

Η επιβεβαίωση της ορθότητας του λογιστικού και φορολογικού χειρισμού των τόκων που προέρχονται από την έντοκη απόσβεση προκαταβολής διενεργήθηκε από την εταιρεία και με την υποβολή σχετικών ερωτημάτων προς τους αρμόδιους κρατικούς φορείς (ΑΑΔΕ και ΕΥΔ/ΕΠ-ΥΜΕΠΕΡΑΑ).

22 Φόρος 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 και τις ΠΟΛ 1044/10.2.2015, ΠΟΛ 1059/18.3.2015 και ΠΟΛ 1113/2.6.2015.

Το τρέχων φορολογικό αποτέλεσμα, το οποίο αφορά εξ ολοκλήρου φορολογία εσόδων κεφαλαίου, έχει αναγνωριστεί με βάση τον σε ισχύ την 31/12/2022 φορολογικό συντελεστή 22%.

23 Πολιτικές και διαχείριση κινδύνων

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Το σύνολο των συναλλαγών και των υπολοίπων της Εταιρείας είναι σε Ευρώ, δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις και ως εκ τούτου η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους αξιολογείται ως χαμηλή. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τους συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία ουσιαστικά δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο επιτοκίου καθώς δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στις καταθέσεις όψεως σε συστημικές τράπεζες του εσωτερικού και σε απαιτήσεις από τη μητρική εταιρεία και τους αναδόχους που έχουν λάβει προκαταβολές για την εκτέλεση των έργων. Στη λήξη της χρήσης 2022, η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

Ποσά σε €

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<i>Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων</i>		
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	206.643.608	195.698.963
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	81.342.992	85.692.185
Σύνολο	<u>287.986.600</u>	<u>281.391.148</u>

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής

παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων που διαχειρίζεται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2022 και 31/12/2021 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εμπορικές υποχρεώσεις	8.244.777	1.123.711	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	231.807.010	171.167	382.265	556.848
Σύνολο	240.051.787	1.294.878	382.265	556.848

Ποσά σε €	31/12/2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.678.076	689.358	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	224.219.986	169.049	350.076	590.816
Σύνολο	233.898.062	858.407	350.076	590.816

Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει τη διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης και των υγιών δεικτών κεφαλαίου,
- να εξασφαλίσει την ικανότητα του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του (going concern) και
- ως εταιρεία που διαχειρίζεται τα έργα εκσυγχρονισμού των σιδηροδρομικών γραμμών και εγκαταστάσεων του ΟΣΕ να αυξήσει την αξία της Εταιρείας και κατά συνέπεια των μετόχων της μέσω της υλοποίησης των στόχων που έχουν τεθεί.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων, μείον τα διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.630.682	44.666.729
Πλέον: Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	-	-
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(206.643.608)	(195.698.963)
Κεφάλαιο	(162.012.926)	(151.032.234)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.630.682	44.666.729
Πλέον: Δάνεια	-	-
Σύνολο κεφαλαίων	44.630.682	44.666.729

24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας, τα ποσά των εσόδων και εξόδων σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως κάτωθι:

Διαιτητικές απαιτήσεις- υποχρεώσεις την 31.12.2022

Η εταιρεία την 31.12.2022 είχε απαιτήσεις από τον ΟΣΕ συνολικού ποσού: **48.480.630,59 €** (2021: **69.850.520,57 €**), ενώ οι υποχρεώσεις της προς τον ΟΣΕ ανέρχονται σε: **212.493.481,50 €** (2021: **206.540.584,50 €**). Δεν είχε άλλες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Διαιτητικές αγορές- πωλήσεις 1.1.2022 - 31.12.2022

Οι πωλήσεις προς τον ΟΣΕ ανήλθαν σε **88.632.589,88 €** (2021: **59.626.864,39 €**) και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από πιστοποιήσεις έργων	79.822.661,03	50.728.758,57
Έσοδα από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	8.009.026,22	8.089.187,10
Προμήθεια από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	800.902,63	808.918,72
Σύνολο	88.632.589,88	59.626.864,39

Από το σύνολο των € 88.632.589,88 το ποσό των € 87.606.731,45 αφορά σε τιμολογημένες πωλήσεις προς τον ΟΣΕ για την περίοδο 01/01/2022 – 31/12/2022, ενώ το ποσό των € 1.025.858,43 αφορά πωλήσεις προς τον ΟΣΕ για την περίοδο 01/01/2022 – 31/12/2022 οι οποίες έχουν τιμολογηθεί στο 2023.

Τα έσοδα από μερίσματα του ΟΣΕ τα οποία προέκυψαν από τη διανομή κερδών της χρήσης 2021 από την ΕΡΓΑ ΟΣΕ ανήλθαν σε 313.937,25 €.

Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε 46.150 € (2021: 47.750 €). Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και στις οικογένειές τους.

Ποσά σε ευρώ	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές Δ.Σ.	46.150,00	47.750,00
Σύνολο	46.150,00	47.750,00

25 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις & Δεσμεύσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αφορούν σε θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της.

α) Δικαστικές υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις και διαδικασίες επιδιαιτησίας στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της εταιρείας εκτιμούν ότι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις επί της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ή επί των αποτελεσμάτων της λειτουργίας της.

Απαιτήσεις αναδόχων εκκρεμούσες ενώπιον Δικαστηρίων

Κατά τη διαχείριση των ανατεθεισών από την ΕΡΓΟΣΕ συμβάσεων, οι οποίες έχουν υπογραφεί με

αναδόχους και οι οποίοι αφορούν πρωτίστως την εκτέλεση έργων ή την εκπόνηση μελετών, οι ανάδοχοι προβάλλουν αξιώσεις, από τις οποίες γεννώνται διαφωνίες. Πριν οι ανωτέρω διαφωνίες καταλήξουν στο αρμόδιο Δικαστήριο προηγείται η υποβολή ενστάσεως και εν συνεχεία αιτήσεως θεραπείας. Οι προσφυγές που έχουν κατατεθεί μέχρι σήμερα υπερβαίνουν τις 130 και οι προβαλλόμενες αρχικές αξιώσεις των αναδόχων υπερβαίνουν τα 100 εκ ευρώ. Εντός της διάρκειας των χρήσεων 2015 και μέχρι και την χρήση 2022, είχαν διενεργηθεί τιμολογήσεις ύψους 131 εκ. περίπου από τους αναδόχους προς την εταιρεία και διενεργήθηκαν αντίστοιχες τιμολογήσεις από την εταιρεία προς την ΟΣΕ ΑΕ. Τα ποσά που επιδικάζονται καλύπτονται μέσω του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων και έχει υπάρξει προέγκριση χρηματοδότησης από το Υπουργείο Οικονομίας Ανάπτυξης και Τουρισμού, η οποία έχει τη μορφή ανοίγματος πίστωσης για κάλυψη των δαπανών και δεν είναι άμεσα καταβλητέα. Η εταιρεία αναγνωρίζει την παραπάνω δαπάνη και το ισόποσο έσοδο από τον ΟΣΕ, με βάση την ισχύουσα σύμβαση μεταξύ ΕΡΓΑΟΣΕ Α.Ε. και ΟΣΕ ΑΕ, όταν εκδοθούν τα σχετικά παραστατικά από τους αναδόχους. Κατά συνέπεια όταν αναγνωριστούν τα παραπάνω γεγονότα δεν θα υπάρξει επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της εταιρείας.

Εντός της χρήσης 2022, είχαν διενεργηθεί τιμολογήσεις ύψους 21 εκ. € περίπου από τους αναδόχους προς την εταιρεία και διενεργήθηκαν αντίστοιχες ισόποσες τιμολογήσεις από την εταιρεία προς την ΟΣΕ ΑΕ, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται παραπάνω. Η καταβολή του ποσού αυτού προς τους αναδόχους διενεργήθηκε μέσω κονδυλίων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων.

β) Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων της Εταιρείας ως μισθωτή

Η εταιρεία μισθώνει διάφορα γραφεία και αποθήκες με λειτουργικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις έχουν διάφορους όρους, ρήτρες αναπροσαρμογής και δικαιώματα ανανέωσης. Η δαπάνη μισθώσεων που καταχωρήθηκε στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά την χρήση 2022 ανήλθε σε 598.800,00 € και κατά τη χρήση 2021 ανήλθε σε 598.800,00 €.

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης βάσει μη ακυρώσιμων συμβάσεων λειτουργικής μίσθωσης και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 16, αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εντός 1 έτους	598.800,00	598.800,00
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο	598.800,00	598.800,00

γ) Εγγυητικές Επιστολές

Οι Εγγυητικές Επιστολές που έχουν εκδοθεί υπέρ της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Είδος ΕΕ</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Καλής Εκτέλεσης	267.428.185,10	254.170.323,32
Προκαταβολής	14.506.330,86	8.175.700,66
Δεκάτων	15.985.631,76	16.986.673,96
ΣΥΝΟΛΟ	297.920.147,72	279.332.697,94

Σημειώνεται ότι στον παραπάνω πίνακα εμφανίζεται η ονομαστική αξία της κάθε εγγυητικής η οποία διαφέρει από το πραγματικό εκπεστέο ποσό της εγγυητικής διότι με κάθε πιστοποίηση που πραγματοποιείται επιστρέφεται και ποσοστό της εγγυητικής χωρίς όμως να αντικαθίσταται το σώμα της εγγυητικής με νέα προσαρμοσμένης αξίας. Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται η διαφορά για τη χρήση 2021.

<u>Είδος ΕΕ</u>	<u>Ονομαστική αξία ΕΕ</u>	<u>Εκπεστέο ποσό ΕΕ</u>
Καλής Εκτέλεσης	267.428.185,10	198.584.491,27
Προκαταβολής	14.506.330,86	9.273.358,18
Δεκάτων	15.985.631,76	15.969.913,70
ΣΥΝΟΛΟ	297.920.147,72	223.827.763,15

Οι επιστροφές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών, για εκτέλεση απαλλοτριώσεων, ανέρχονται σε € 17.389.953,52 (2021: € 17.239.712,14).

26 Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση 2009 από τις φορολογικές αρχές. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2021 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και πλέον προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013. Για τις χρήσεις αυτές εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

Για τη χρήση 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Για την ανέλεγκτη φορολογικά χρήση του 2010 υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί. Η Εταιρεία προχωράει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην καθαρή θέση, στα αποτελέσματα χρήσης και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει υποβάλλει γραπτό ερώτημα με αριθμό Πρωτοκόλλου 1048987 και ημερομηνία 30.3.2017 στο Υπουργείο Οικονομικών με θέμα «Φορολόγηση Φορέων Γενικής Κυβέρνησης» σχετικά με τη φορολόγηση των εσόδων από κεφάλαιο, τα απαλλασσόμενα έσοδα και τη διανομή κερδών από την έναρξη εφαρμογής των σχετικών διατάξεων για τις χρήσεις 2014 έως και 2017. Το παραπάνω ερώτημα απαντήθηκε από την υπ' αριθμό 116/ 21.05.2019 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους βάση της οποίας τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα ποσά κερδών των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013.

27 Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

28 Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 13 Ιουλίου 2023.

Αθήνα, 13 Ιουλίου 2023

**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ,
ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΣΥΝ/ΓΩΝ &
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ**

Χρήστος Μ. Παληός

Θεόδωρος Φ. Παπαφιλίππου

Αργυρώ Ι. Χονδροπούλου

Μαρία Ν. Κουτελέκου

Α.Δ.Τ.: ΑΙ 534727

Α.Δ.Τ.: Ν149503
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.
0098459 Α' Τάξης