



ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για τη χρήση 2023

(από την 1^η Ιανουαρίου 2023 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2023)

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ

Καρόλου 27 – ΤΚ 10437 Αθήνα

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

Γ.Ε.Μ.Η : 2222301000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	3
B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ	14
Γ. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	20
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	23
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	24
ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	25
Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	26
Η. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	27
1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία	27
2 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές	28
3 Ενσώματα πάγια στοιχεία	36
4 Άυλα στοιχεία ενεργητικού	37
5 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων και Μισθωτικές Υποχρεώσεις (ΔΠΧΑ 16)	37
6 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	38
7 Εμπορικές Απαιτήσεις	38
8 Λοιπές Απαιτήσεις.....	39
9 Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.....	39
10 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	40
11 Αποθεματικά	40
12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	40
13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	41
14 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	42
15 Κύκλος εργασιών	42
16 Κόστος πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης.....	43
17 Λοιπά έξοδα.....	44
18 Λοιπά έσοδα	44
19 Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	44
20 Χρηματοοικονομικά έσοδα	44
21 Φόρος εισοδήματος.....	45
22 Πολιτικές και διαχείριση κινδύνων.....	45
23 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	47
24 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις & Δεσμεύσεις	48
25 Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις.....	49
26 Μεταγενέστερα Γεγονότα	50
27 Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων	50

A. ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, εμπεριέχει όλες τις σημαντικές και απαραίτητες πληροφορίες, προκειμένου να υπάρξει μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας για τη χρήση 2023, καθώς και οι προοπτικές και οι στόχοι για την οικονομική χρήση 2024.

Την ευθύνη για την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων έχει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

1. Αντικειμενικοί Στόχοι ΕΡΓΑ ΟΣΕ Α.Ε.

Η ΕΡΓΑ ΟΣΕ Α.Ε. συστάθηκε το 1996 και το 2023 συμπλήρωσε είκοσι επτά (27) χρόνια λειτουργίας.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τα έργα εκσυγχρονισμού των σιδηροδρομικών γραμμών και εγκαταστάσεων του ΟΣΕ που συγχρηματοδοτούνται από τα Επιχειρησιακά Προγράμματα της Ε.Ε.. Στη χρονιά 2023 ολοκληρώθηκε η Προγραμματική Περίοδος του ΕΣΠΑ 2014-2020 και οι επενδύσεις που συνεχίζονται, θα υλοποιηθούν με χρηματοδότηση από Τομεακά Προγράμματα της Προγραμματικής Περιόδου 2021-2027 καθώς και από τον Χρηματοδοτικό Μηχανισμό «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» καθώς και του 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 Α'104 / 13-06-2018 περί Ανωτύμων Εταιρειών) και 4972/2022 (ΦΕΚ Α'181 / 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 νόμο 4972/2022, ψηφίστηκε η αναδιάρθρωση του σιδηροδρομικού τομέα μέσω της αναδιοργάνωσης & του διαχωρισμού των εταιρειών ΟΣΕ και ΕΡΓΟΣΕ, η οποία προέβλεπε,

μεταξύ άλλων, τη μεταβίβαση των μετοχών της ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ από την ΟΣΕ ΑΕ στο ελληνικό δημόσιο. Όμως, μετά το τραγικό σιδηροδρομικό δυστύχημα της 28^{ης} Φεβρουαρίου 2023 στην περιοχή των Τεμπών στη Λάρισα, με τη σύγκρουση επιβατικής και εμπορικής αμαξοστοιχίας, ο πολιτικός σχεδιασμός εστιάζεται πλέον στον επανασχεδιασμό της λειτουργίας του σιδηροδρομικού τομέα της χώρας και την ομογενοποίηση των επιμέρους εταιρειών του ομίλου σε νέο ενιαίο φορέα με πυρήνα τον ΟΣΕ. Στην παρούσα φάση λαμβάνουν χώρα οι αναγκαίες διαβουλεύσεις ώστε να καταστεί δυνατή η σύνταξη και έκδοση των σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων.

2. Προτεραιότητες ΕΡΓΑ ΟΣΕ Α.Ε.

Βασικές προτεραιότητες του Επενδυτικού Προγράμματος που υλοποιεί η ΕΡΓΟΣΕ αποτελούν:

α) η ολοκλήρωση του εκσυγχρονισμού του βασικού σιδηροδρομικού άξονα Πάτρα - Αθήνα - Θεσσαλονίκη - Είδομένη / 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, τηλεδιόικησης και τηλεπικοινωνιών, ο οποίος θα ικανοποιεί τις απαιτήσεις διαλειτουργικότητας των ευρωπαϊκών σιδηροδρόμων και θα αποτελεί 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 αναβάθμιση της υφιστάμενης γραμμής στο τμήμα Αλεξανδρούπολη - Πύθιο - Ορμένιο, με παράλληλη εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης, σηματοδότησης και τηλεπικοινωνιών που αποτελεί πύλη εξόδου της χώρας,

γ) η κατασκευή της ανατολικής σιδηροδρομικής Εγνατίας στο τμήμα Θεσσαλονίκη - Αμφίπολη - Νέα Καρβάλη – Τοξότες.

Οι (β) και (γ) προτεραιότητες, που προγραμματίζεται να υλοποιηθούν σταδιακά λόγω μεγέθους και πολυπλοκότητας, αποτελούν τμήμα του έργου «Sea2Sea» καθώς και του νέου ευρωπαϊκού διαδρόμου “Baltic-Black-Aegean Sea” που αναμένεται να εγκριθεί από την Ε.Ε. κατά την αναθεώρηση των TEN-T διαδρόμων.

Παράλληλα η ΕΡΓΟΣΕ, με συγχρηματοδότηση από το Ε.Π. «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη» (Ε.Π. Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.) 2014-2020, τον Χρηματοδοτικό Μηχανισμό «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF) 2014-2020 & 2021-2027 ή με χρηματοδότηση από το ΠΔΕ, εκπονεί μελέτες έργων αναβάθμισης ή/και επέκτασης του σιδ/κού 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.

3. Πεπραγμένα έτους 2023

3.1 Πορεία υλοποίησης έργων

Οι βασικές προτεραιότητες της ΕΡΓΟΣΕ όσον αφορά στην υλοποίηση των έργων για το έτος 2023 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 της Προγραμματικής Περιόδου 2021-2027.

Ο **τρίτος** αφορά στην υλοποίηση 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.

Επισημαίνεται ότι το 2023 αποτελεί το τελευταίο έτος ισχύος του Επιχειρησιακού Προγράμματος ΕΣΠΑ «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη» (Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.) 2014-2020 και δόθηκε ιδιαίτερη βαρύτητα στην βέλτιστη αξιοποίηση των διαθέσιμων κοινοτικών πόρων κατά την υλοποίηση και διαχείριση των έργων της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στο συγκεκριμένο Ε.Π.

3.1.1 Δράσεις 2023 σχετικές με τις διαδικασίες εξασφάλισης χρηματοδότησης:

- i. Ολοκληρώθηκαν δράσεις ωρίμανσης προς ένταξη για χρηματοδότηση, με την έκδοση σχετικών Αποφάσεων εντός του 2023, που αφορούν σε συμβάσεις τεχνικής υποστήριξης απαραίτητες για την προετοιμασία δημοπράτησης αντίστοιχων έργων. Εξασφαλίστηκε η ένταξη της δράσης «Κατασκευή Σιδηροδρομικής Στάσης στο Κρυονέρι Αττικής» με Κωδικό ΟΠΣ 5215685, Π/Υ 8.290.872,69 € στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα

«Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.» 2014-2020 ως μεταφερόμενο έργο με το Πρόγραμμα «Μεταφορές» 2021-2027.

- ii. Τον Αύγουστο 2023 εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή η χρηματοδότηση για το έργο «Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη-Ρίο». Το έργο αποτελεί σιδηροδρομικό «Μεγάλο Έργο», προϋπολογισμού 146,5 εκατ. €, του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη» (Ε.Π. Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α.) 2014-2020. Έχει υπογραφεί η σχετική σύμβαση κατασκευής που βρίσκεται σε εξέλιξη.
- iii. Στο πλαίσιο προσκλήσεων που εξέδωσε ο Χρηματοδοτικός Μηχανισμός «Συνδέοντας την Ευρώπη» (Connecting Europe Facility) CEF 2021-2027, η ΕΡΓΟΣΕ υπέβαλε τον Ιανουάριο 2024, αιτήσεις για χρηματοδότηση των ακόλουθων έργων:
 - Αναβάθμιση υφιστάμενης μονής με δυνατότητα διπλασιασμού και εγκατάσταση σηματοδότησης-ETCS & ηλεκτροκίνησης της Σ.Γ. στο τμήμα Αλεξανδρούπολη – Ορμένιο.
Υπεβλήθησαν δύο ξεχωριστές προτάσεις, με γεωγραφικό διαχωρισμό του συνολικού τμήματος. Το έργο βρίσκεται σε φάση δημοπράτησης με τη μέθοδο του «Ανταγωνιστικού Διαλόγου», συνολικού προϋπολογισμού 700 εκατ. €.
 - Ολοκλήρωση της νέας διπλής Σ.Γ. Κιάτο – Πάτρα στο τμήμα Ρίο – Νέος Λιμένας Πατρών.
Υπεβλήθη πρόταση για την κατασκευή υποδομής της νέας γραμμής. Το έργο βρίσκεται σε φάση δημοπράτησης με τη μέθοδο του «Ανταγωνιστικού Διαλόγου», συνολικού προϋπολογισμού 477 εκατ. €.
- iv. Υποβλήθηκαν Εκθέσεις Ολοκλήρωσης για δύο έργα της ΕΡΓΟΣΕ που χρηματοδοτήθηκαν από το CEF 2014-2020, στην αρμόδια Υπηρεσία της Ε.Ε. (CINEA). Μετά την αξιολόγηση των Εκθέσεων εγκρίθηκε, εντός του 2023, η αποπληρωμή προς τη χώρα της κοινοτικής συνδρομής για τα έργα αυτά, ποσού 68 εκατ. €.

Πρόκειται για τα έργα:

- Ολοκλήρωση της νέας ηλεκτροκινούμενης διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Τιθορέα – Δομοκός, μήκους 106 χλμ., συνολικού επιλέξιμου προϋπολογισμού 377 εκατ. €
 - Κατασκευή της υποδομής της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ροδοδάφνη – Ψαθόπυργος, μήκους 22 χλμ. της σιδηροδρομικής γραμμής Αθήνα – Πάτρα, συνολικού επιλέξιμου προϋπολογισμού 289 εκατ. €
- v. Συνεχίστηκε και το 2023 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.

- vi. Συνεχίστηκε και το 2023 η διαδικασία εξασφάλισης χρηματοδότησης για αποζημιώσεις που προκύπτουν από τελεσίδικες αποφάσεις Εφετείων επί σχετικών αγωγών που έχουν υποβληθεί από θιγόμενους.

3.1.2 Πορεία υλοποίησης έργων σε εξέλιξη εντός του 2023:

Εντός του 2023 σημειώθηκαν οι παρακάτω εξελίξεις όσον αφορά στις σιδηροδρομικές επενδύσεις:

- Ολοκληρώθηκαν οι παρακάτω συμβάσεις:
 - Ανάταξη Σηματοδότησης- Τηλεδιοίκησης σε τμήματα του άξονα ΠΑΘΕ/Π (Α.Σ. 717/14),

Η σύμβαση ολοκληρώθηκε τον Σεπτέμβριο 2023 και παραδόθηκαν σταδιακά τα τμήματα στον ΟΣΕ ως εξής:

Σύστημα σηματοδότησης:

- ✓ Συγκοινωνιακό Κέντρο Αχαρνών (ΣΚΑ) – Οινόη: Ιούλιος 2023
- ✓ Λάρισα - Πλατύ: Αύγουστος 2023
- ✓ Οινόη - Τιθορέα: Οκτώβριος 2023

Τηλεδιοίκηση της σηματοδότησης:

- ✓ Παλαιοφάρσαλο – Πλατύ: Αύγουστος 2023
- ✓ ΣΚΑ – Τιθορέα: Οκτώβριος 2023

- Εγκατάσταση συστήματος αυτόματης προστασίας συρμών (ETCS – Level 1) (Α.Σ. 10005/07),

Σύστημα ETCS-Level 1:

Ολοκληρώθηκε και διενεργήθηκε παραλαβή του έργου στα τμήματα:

- ✓ ΣΚΑ – Οινόη: Αύγουστος 2023
- ✓ Οινόη - Τιθορέα: Νοέμβριος 2023
- ✓ Λάρισα - Πλατύ: Νοέμβριος 2023

Σημειώνεται πως λόγω της κακοκαιρίας Daniel που έπληξε με σφοδρότητα την περιοχή του δικτύου από τον Δομοκό έως τη Λάρισα, τέθηκε εκτός λειτουργίας και

χρήζει ανάταξης το σύστημα σηματοδότησης-τηλεδιοίκησης και ETCS στο συγκεκριμένο τμήμα.

- Κατασκευή Σιδηροδρομικών Γεφυρών Γαλλικού Ποταμού (Α.Σ. 673/19),
Τον Μάιο 2023 ολοκληρώθηκε η κατασκευή δύο νέων σιδηροδρομικών γεφυρών από σκυρόδεμα (μία στη γραμμή ανόδου και μία στην καθόδου), μήκους 175 μ. εκάστη, προς αντικατάσταση των υφιστάμενων μεταλλικών στη γραμμή Πλατύ - ΤΧ1 (Θεσσαλονίκη) και συγκεκριμένα στον Γαλλικό ποταμό.
- Εγκατάσταση συστήματος ενόργανης παρακολούθησης γεφυρών (Α.Σ. 10277/19),
Τον Δεκέμβριο 2023 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση και τέθηκε σε λειτουργία σύστημα ενόργανης παρακολούθησης «μηχανικών χαρακτηριστικών» σε 14 μεγάλες σιδηροδρομικές γέφυρες της νέας διπλής γραμμής του τμήματος Λιανοκλάδι – Δομοκός, με μεταφορά και επεξεργασία δεδομένων σε πραγματικό χρόνο.
- Θέση σε λειτουργία του Νέου Υποσταθμού έλξης στο Περιβόλι (Δομοκού) (Α.Σ. 2510/18)
Τον Οκτώβριο 2023 συνδέθηκε ο υποσταθμός έλξης Περιβολίου στο σύστημα ηλεκτροκίνησης της διπλής γραμμής Τιθορέα – Δομοκός, οποίος παρέχει και υποστήριξη κατά τη διάρκεια μη λειτουργίας (λόγω καταστροφών από κακοκαιρία Daniel) του όμορου Υποσταθμού Παλαιοφάρσαλου.
- Ηλεκτροκίνηση στη νέα παραλλαγή γραμμής στο τμήμα Πολύκαστρο – Ειδομένη,
Τον Δεκέμβριο 2023 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης μονής γραμμής στη νέα παραλλαγή στο τμήμα Πολύκαστρο – Ειδομένη, μήκους 20,6 χλμ. Στις 21/12/2023 διεξήχθη με επιτυχία δοκιμαστικό δρομολόγιο ηλεκτροκίνητου συρμού από τη Θεσσαλονίκη έως την Ειδομένη, μέσω της νέας παραλλαγής της γραμμής.
- Έργα αντιπλημμυρικής προστασίας κατά μήκος των σιδηροδρομικών έργων σε Πελοπόννησο και Στερεά Ελλάδα,
Εντός του 2023, ολοκληρώθηκαν σημαντικά έργα αντιπλημμυρικής προστασίας της σιδηροδρομικής γραμμής και των όμορων περιοχών αυτής τόσο στην Πελοπόννησο, στο τμήμα γραμμής από Κιάτο έως Αίγιο (στις θέσεις Ξυλόκαστρο, και στις θέσεις Τραγάνα και Πάσιο στο Δήμο Σικυώνος-Κιάτου) όσο και στη Στερεά Ελλάδα στο τμήμα γραμμής Λιανοκλάδι - Δομοκός (στη θέση Στύρφακα).
- Ολοκληρώθηκε η εκπόνηση των κάτωθι μελετών :
 - Για το έργο αναβάθμισης σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα ΣΚΑ -Οινόη,

- Για το έργο αναβάθμισης γραμμής με εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης στο τμήμα Θεσσαλονίκη – Προμαχώνας,
- Παροχή τεχνικών υπηρεσιών για την υλοποίηση δράσεων αξιολόγησης και επιλογής επενδύσεων στο πλαίσιο του έργου «Initiative for improving cross border transport through rail connection between Krystallopigi and Pogradec» με ακρωνύμιο «CB Railway», στα πλαίσια του προγράμματος ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας interreg ipa cbc Ελλάδα – Αλβανία 2014-2020.
- Συνεχίστηκε η κατασκευή των έργων που υλοποιεί η Εταιρεία, με κυριότερα:
 - Την κατασκευή του τετραπλού σιδηροδρομικού διαδρόμου 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 κατασκευή τεχνικού πανίδας (Α.Δ.) στην περιοχή Περιβόλι Δομοκού και τη σήμανση Σ. Σταθμών και Σ. Στάσεων στο τμήμα γραμμής Τιθορέα – 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 Ψαθόπυργος – Ρίο,
 - Την κατασκευή παραλλαγής 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,
 - Την κατασκευή Νέας σιδηροδρομικής στάσης στον Ν. Παντελεήμονα Πιερίας,
 - Την εγκατάσταση Σύγχρονου Συστήματος Σηματοδότησης καθώς και ETCS-Level 1 στο τμήμα Θεσσαλονίκη – Ειδομένη,
 - Την εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης στη νέα διπλή σιδηροδρομική γραμμή στο τμήμα Κιάτο- Ροδοδάφνη,
 - Την εγκατάσταση ηλεκτροκίνησης και σηματοδότησης στη μονή σιδηροδρομική γραμμή Λάρισας - Βόλου, με κατασκευή παραλλαγής στο τμήμα Σ.Σ. Λατομείου - Σ.Σ. Βόλου,
 - Τις υπολειπόμενες εργασίες σιδηροδρομικής υποδομής, επιδομής και ηλεκτροκίνησης στον σιδηροδρομικό σταθμό Αθηνών και σύνδεση του με Μετρό (Β' φάση Σιδηροδρομικού Σταθμού Αθηνών),
 - Την 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,

- Την κατασκευή ηλεκτροκίνησης, σηματοδότησης - τηλεδιοίκησης και ETCS της υφιστάμενης μονής σιδηροδρομικής γραμμής Παλαιοφάρσαλος - Καλαμπάκα με κατασκευή νέας παρακαμπτήριου γραμμής στο Σιδηροδρομικό Σταθμό Σοφάδων.
- Για τη συμμόρφωση των σιδηροδρομικών έργων που υλοποιεί η ΕΡΓΟΣΕ με τις Τεχνικές Προδιαγραφές Διαλειτουργικότητας, συνεχίστηκε το 2023 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 2023 στον ΟΣΕ των παρακάτω τεχνικών φακέλων:
 - Για το υποσύστημα «υποδομή» του έργου της γέφυρας στον Γαλλικό ποταμό (Α.Σ. 673),
 - Για το υποσύστημα «έλεγχος-χειρισμός και σηματοδότηση» στο τμήμα ΣΚΑ-Οινόη, στο πλαίσιο της σύμβασης προμήθειας με Α.Σ. 10005.

3.1.3 Εξέλιξη διαδικασιών δημοπράτησης συμβάσεων έργων και μελετών εντός του 2023:

- Εντός του 2023 υπεγράφη η 1^η Συμπληρωματική Σύμβαση της Α.Σ. 550 με τίτλο «Μελέτες για την κατασκευή της Νέας Διπλής Σιδηροδρομικής Γραμμής για τη σύνδεση του Σιδηροδρομικού Κέντρου Αχαρνών με την κύρια Γραμμή του ΟΣΕ προς Β. Ελλάδα με παράκαμψη του Δήμου Αχαρνών», προϋπολογισμού 100.520,88 €.
- Ολοκληρώθηκε η διαδικασία διαγωνισμού και ξεκίνησε εντός του 2023 η κατασκευή των παρακάτω έργων :
 - Α.Σ. 2511/23 «Φυτοτεχνικές Εργασίες για την τήρηση των υποχρεώσεων της Δασικής Νομοθεσίας του έργου της ΝΔΣΓΥΤ Τιθορέα-Δομοκός», προϋπολογισμού 820.269 €,
 - Α.Σ. 2512/23 «Κατασκευή Σιδηροδρομικής Στάσης στο Κρουονέρι Αττικής», προϋπολογισμού 5.804.255 €.
- Εντός του 2023 υπεγράφησαν οι Συμπληρωματικές Συμβάσεις (Σ.Σ.) των παρακάτω έργων:

- 1η Συμπληρωματική Σύμβαση της Α.Σ. 1509: «Κανονικοποίηση της υφιστάμενης μονής Σιδηροδρομικής Γραμμής Ισθμού – Λουτρακίου με ηλεκτροκίνηση», προϋπολογισμού 3.071.056 €,
 - 2η Συμπληρωματική Σύμβαση της Α.Σ. 2507 «Κατασκευή τετραπλού σιδηροδρομικό διάδρομο στο τμήμα Έξοδος Σ.Σ. Αθηνών (Σ.Σ.Α) - Τρεις Γέφυρες, με υπογειοποίηση στην περιοχή Σεπολίων» », προϋπολογισμού 9.396.668 €,
 - 1η Συμπληρωματική Σύμβαση της Α.Σ. 563 «Κατασκευή Επιδομής παραλλαγής Θεσσαλονίκης - Ειδομένης στο Τμήμα Πολύκαστρο-Ειδομένη από Χ.Θ. 53+000 έως Χ.Θ. 73+000, επιδομής Σ.Σ. Πολυκάστρου, εργασίες Ηλεκτροκίνησης, Τηλεδιοίκηση Ηλεκτροκίνησης στη νέα παραλλαγή και περίφραξη γραμμής», προϋπολογισμού 4.609.324 €.
- Συνεχίστηκε η διαγωνιστική διαδικασία με τη μέθοδο του «Ανταγωνιστικού Διαλόγου» που θα οδηγήσει σε σύναψη συμβάσεων «Μελέτη - Κατασκευή» των κάτωθι έργων, συνολικού προϋπολογισμού 3,61 δις ευρώ ως εξής:
 - Αναβάθμιση υφιστάμενης με διπλασιασμό και εγκατάσταση σηματοδότησης-ETCS και ηλεκτροκίνησης της σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Αλεξανδρούπολη – Ορμένιο με προϋπολογισμό 700 εκατ. € (όπως διαμορφώθηκε για την Α' φάση υλοποίησης, με την από την υπ' αριθμ. 4521/19.01.2024 Απόφαση Δ.Σ. ΕΡΓΟΣΕ, για διαχωρισμό της υλοποίησης σε δυο διακριτές φάσεις),
 - Κατασκευή νέας σιδηροδρομικής γραμμής Θεσσαλονίκη - Τοξότες με προϋπολογισμό 1,68 δις. €.
Για το έργο αυτό εγκρίθηκε, με την υπ' αριθμ. 4537/ 27.02.2024 Απόφαση Δ.Σ. ΕΡΓΟΣΕ, η αφαίρεση από το ανωτέρω έργο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των εργασιών υποδομής, επιδομής, σταθμών και στάσεων του τμήματος της γραμμής Ν. Καρβάλη –Τοξότες και σύνδεση με τον εμπορευματικό Λιμένα Καβάλας (μη συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων ηλεκτροκίνησης και σηματοδότησης) για το οποίο έχει εξασφαλιστεί χρηματοδότηση από το CEF 2021-2027. Για την ανάθεσή του δρομολογείται η δημοπράτηση με ανοιχτό μειοδοτικό διαγωνισμό,
 - Σιδηροδρομική σύνδεση του 6ου προβλήτα λιμένα Θεσσαλονίκης & κατασκευή προαστιακού Δυτικής Θεσσαλονίκης με προϋπολογισμό 53,4 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. €,
- Ολοκλήρωση της νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής Κιάτο - Πάτρα στο τμήμα Ρίο - νέος λιμένας Πατρών με προϋπολογισμό 476,5 εκατ. €.

Το στάδιο Β.Ι του διαγωνισμού, ήτοι η διεξαγωγή διαλόγου με τους συμμετέχοντες, βρίσκεται σε εξέλιξη για τα πέντε πρώτα έργα, για τα οποία οι συμμετέχοντες έχουν υποβάλλει τα παραδοτέα, ενώ για το έργο στο τμήμα Ρίο - Πάτρα η ολοκλήρωση του διαλόγου (στάδιο Β.Ι), εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΡΓΟΣΕ στις 15 Δεκεμβρίου 2023.

- Συνεχίζονται οι διαδικασίες ανοιχτού διαγωνισμού έργων/μελετών/τεχνικών υπηρεσιών, μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος ΕΣΗΔΗΣ (Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων), για τα παρακάτω:
 - «Παροχή υπηρεσιών συμβούλων σε εν εξελίξει και νέα έργα της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.», Π/Υ 30.713.883,76 € (Α.Δ. 2015). Για την υπογραφή σύμβασης προϋπόθεση αποτελεί η εξασφάλιση χρηματοδότησης,
 - «Φυτοτεχνικές εργασίες για τη σταθεροποίηση και την περιβαλλοντική αποκατάσταση των πρανών κατά μήκος της Σ.Γ. του τμήματος Κιάτο – Βουραϊκός», Π/Υ 2.750.000,00 € (Α.Δ. 1505). Η διενέργεια του διαγωνισμού έλαβε χώρα στις 27-06-2023.
- Ολοκληρώθηκε η μελετητική ωρίμανση και βρίσκεται σε φάση ολοκλήρωσης η προετοιμασία τευχών δημοπράτησης για τα παρακάτω έργα και δράσεις:
 - 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,
 - Κατασκευή νέας μονής σιδηροδρομικής γραμμής στο τμήμα Ν. Καρβάλη – Τοξότες, περιλαμβανόμενης της σύνδεσης με το Λιμένα Καβάλας,
 - Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. για την υλοποίηση του έργου: Κατασκευή νέας σιδηροδρομικής γραμμής Ν. Καρβάλη – 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 2023, έχει ως εξής:

	<u>Ποσά σε εκατ. ευρώ (χωρίς ΦΠΑ)</u>
Έργα με Χρηματοδότηση από ΠΔΕ	89,42
Δαπάνες Διοίκησης και Διαχείρισης	7,85
Σύνολο :	<u>97,27</u>

3.2 Εταιρικά θέματα

Κατά το 2023 συνεχίσθηκαν, από τη Διοίκηση της Εταιρείας, οι προσπάθειες για επίτευξη των στόχων και προτεραιοτήτων που έχουν τεθεί για την υλοποίηση των συνεχιζόμενων και την προώθηση των νέων έργων του Επενδυτικού Προγράμματος του ΟΣΕ όσον αφορά στην ανάπτυξη της Εταιρείας. Παράλληλα, η αντιμετώπιση των επιπτώσεων της σιδηροδρομικής τραγωδίας στα Τέμπη, τον Φεβρουάριο 2023, αλλά και των καταστροφών από τις διαδοχικές κακοκαιρίες τον Σεπτέμβριο του 2023 στη Θεσσαλία απαίτησαν τη δρομολόγηση σημαντικών δράσεων.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΡΓΟΣΕ συνέχισε την υλοποίηση ενός σχεδίου δράσης που ήταν ζωτικής σημασίας για τον σιδηρόδρομο, καθώς περιλαμβάνει έργα που θα ολοκληρώσουν τον κύριο άξονα, τη ραχοκοκαλιά της εθνικής υποδομής και θα βοηθήσουν στην εξωστρέφεια της χώρας μας.

Εντός του 2023 συνεχίστηκαν επίσης οι 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 2023, η περιβαλλοντική δράση της ΕΡΓΟΣΕ με το πρόγραμμα μεταφύτευσης 198 ελαιόδεντρων, 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 23 υπεραιωνόβιων ελαιόδεντρων, σε 12 Δήμους και 2 σε Δημόσιους φορείς.

B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ

Η Οικονομική Έκθεση έχει ως σκοπό να παρουσιάσει την πορεία της εταιρείας τη χρήση 2023 καθώς και τον Προϋπολογισμό –Απολογισμό για το διάστημα αυτό.

Ανάλυση Εσόδων 2023

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 και
3. Από διάφορα άλλα έσοδα που προέρχονται από διάφορες επιχορηγήσεις.

Ανάλυση Λειτουργικών Δαπανών Έτους 2023

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.λ.π.
- Διάφορα Έξοδα
- Τόκους και συναφή έξοδα.

Οι συνολικές Λειτουργικές Δαπάνες του Έτους 2023 ανήλθαν στα **7.853.326,54 €** έναντι των **10.689.410 €** του προϋπολογισμού. Τα έξοδα της αντίστοιχης περιόδου του 2022 ήταν **8.139.498,75 €**.

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 2023	Α/Π 2023	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2022
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.784.410,00	5.695.496,20	- 1.088.913,80	-16,05%	5.914.992,36
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.650.000,00	517.463,52	- 1.132.536,48	-68,64%	465.386,43
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.230.000,00	1.039.093,66	- 190.906,34	-15,52%	1.019.101,85
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	115.000,00	66.822,40	- 48.177,60	-41,89%	69.196,80
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ **	600.000,00	460.143,45	- 139.856,55	-23,31%	551.924,58
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	2.331,66	- 7.668,34	-76,68%	1.926,07
10-16	ΠΑΓΙΑ	300.000,00	71.975,65	- 228.024,35	-76,01%	116.970,66
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	10.689.410,00	7.853.326,54	- 2.836.083,46	-26,53%	8.139.498,75

** 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 2023	Α/Π 2023	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2022
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.784.410,00	5.695.496,20	- 1.088.913,80	-16,05%	5.914.992,36
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.200.000,00	4.628.339,82	-571.660,18	-10,99%	4.743.625,12
60.02	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	220.410,00	203.127,51	-17.282,49	-7,84%	206.427,50
60.03	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣΩΠ.	1.364.000,00	864.028,87	-499.971,13	-36,65%	964.939,74
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.650.000,00	517.463,52	- 1.132.536,48	-68,64%	465.386,43
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ Π.Φ.Ε.	1.450.000,00	419.175,57	-1.030.824,43	-71,09%	381.780,95
61.01	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠ.ΣΕ Π.Φ.Ε	100.000,00	53.150,89	-46.849,11	-46,85%	48.070,00
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	100.000,00	45.137,06	-54.862,94	-54,86%	35.535,48
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.230.000,00	1.039.093,66	- 190.906,34	-15,52%	1.019.101,85
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	40.000,00	33.645,92	-6.354,08	-15,89%	33.898,27
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	690.000,00	646.159,95	-43.840,05	-6,35%	658.189,30
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ (ΚΤΙΡΙΩΝ & ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ)	100.000,00	114.237,67	14.237,67	14,24%	73.748,02
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	94.000,00	143.378,05	49.378,05	52,53%	115.081,90
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	306.000,00	101.672,07	-204.327,93	-66,77%	138.184,36
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	115.000,00	66.822,40	- 48.177,60	-41,89%	69.196,80
63.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.200,00	1.103,56	-96,44	-8,04%	1.085,82
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	53.800,00	35.878,55	-17.921,45	-33,31%	37.765,39
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	60.000,00	29.840,29	-30.159,71	-50,27%	30.345,59
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	600.000,00	460.143,45	- 139.856,55	-23,31%	551.924,58
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	70.000,00	61.596,95	-8.403,05	-12,00%	56.303,49
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	80.000,00	71.717,83	-8.282,17	-10,35%	54.141,16
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ	45.000,00	43.111,87	-1.888,13	-4,20%	44.866,63
64.03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΣ	45.000,00	43.900,00	-1.100,00	-2,44%	58.000,00
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	30.000,00	25.289,22	-4.710,78	-15,70%	23.296,17
64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	20.000,00	500,00	-19.500,00	-97,50%	9.000,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	50.000,00	31.522,07	-18.477,93	-36,96%	51.872,49
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	15.000,00	10.810,59	-4.189,41	-27,93%	59.536,39
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	30.000,00	4.128,40	-25.871,60	-86,24%	18.865,89
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150.000,00	138.585,84	-11.414,16	-7,61%	146.162,94
60.05	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ **	65.000,00	28.980,68	-36.019,32	-55,41%	29.879,42
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	2.331,66	- 7.668,34	-76,68%	1.926,07
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	2.331,66	-7.668,34	-76,68%	1.926,07
10-16	ΠΑΠΑ	300.000,00	71.975,65	-228.024,35	-76,01%	116.970,66
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	10.689.410,00	7.853.326,54	-2.836.083,46	-26,53%	8.139.498,75

** 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 2023 για Έργα, Μελέτες, Προμήθειες και Απαλλοτριώσεις ανήλθαν στα **89.423.193,91 €** ενώ οι τιμολογήσεις των Έργων ανήλθαν στα **113.421.948,31 €**.

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 2023	Α/Π 2023	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2022
Κατασκευές	146.000.000,00	79.317.157,84	- 66.682.842,16	-45,67%	76.031.404,19
Μελέτες	4.000.000,00	2.286.412,99	- 1.713.587,01	-42,84%	865.720,17
Προμήθειες	4.500.000,00	3.610.996,45	- 889.003,55	-19,76%	963.726,53
Απαλλοτριώσεις	2.500.000,00	1.928.334,43	- 571.665,57	-22,87%	430.579,39
Διάφορα & Ο.Κ.Ω	3.500.000,00	2.280.292,23	- 1.219.707,77	-34,85%	22.257.455,92
Σύνολο:	160.500.000,00	89.423.193,94	- 71.076.806,06	-44,28%	100.548.886,20

ΤΑΜΕΙΟ	Π/Υ 2023	Α/Π 2023	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	% ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	Α/Π 2022
CEF	40.000.000,00	22.834.735,37	- 17.165.264,63	-42,91%	27.649.484,85
Β' ΤΣ	300.000,00	136.923,27	- 163.076,73	-54,36%	11.819.001,97
ΕΠ	20.000.000,00	7.908.513,88	- 12.091.486,12	-60,46%	27.058.969,75
INTEREG	130.000,00	124.118,67	- 5.881,33	-4,52%	-
ΕΣΠΑ	-	-	-		5.891.435,93
ΕΣΠΑ ΠΕΠ	30.000,00	8.233,63	- 21.766,37	-72,55%	400,00
ΠΟΡΟΙ ΟΣΕ	2.000.000,00	1.056.784,39	- 943.215,61	-47,16%	399.805,23
ΥΜΕΠΕΡΑΑ	98.040.000,00	57.353.884,73	- 40.686.115,27	-41,50%	27.729.788,47
Σύνολο:	160.500.000,00	89.423.193,94	- 71.076.806,06	-44,28%	100.548.886,20

Ανάλυση βάσει κρίσιμων χρηματοοικονομικών δεικτών και λογιστικών μεγεθών

Κύκλος εργασιών της Εταιρείας: Κύκλος εργασιών της Εταιρείας: Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας στη χρήση 2023 ανήλθε σε € 122,08 εκατ. (2022: € 88,69 εκατ.). Παρατηρήθηκε αύξηση της τάξης του 37,6% 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 €3,4 εκατ. έναντι €3,6 εκατ. την προηγούμενη χρήση. Παρατηρήθηκε μια μείωση του μικτού κέρδους της τάξης του 3,7%. Ενώ το περιθώριο μεικτού κέρδους ανήλθε σε 2,8% (2022: 4%). 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 € -410 χιλ. (2022: € 223 χιλ.) μειωμένο κατά 283% 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 € 783 χιλ. έναντι € 219 χιλ. της προηγούμενης χρήσης. Η αύξηση κατά 256% οφείλεται σε αυξημένα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης, καθώς και σε αυξημένα χρηματοοικονομικά έσοδα.

Συνολικά λειτουργικά έξοδα/Σύνολο πιστοποιήσεων: Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα (χωρίς το περιθώριο 10%) σε ποσοστό των πιστοποιήσεων για τις χρήσεις 2023 και 2022 ανέρχονται σε 7% και 17,6% αντίστοιχα.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Σύνολο Ενεργητικού: Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και των διαθεσίμων του Ενεργητικού της Εταιρείας ανέρχονται σε 237.378.924,28 € (2022: 269.721.713,35 €) αντιπροσωπεύοντας το 93,8% (2022: 93,5%) του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις: Το ποσοστό του κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς τις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τη χρήση 2023 ανήλθε σε 114% έναντι 111% 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 1.1.2023	44.630.682,03
Κέρδη χρήσεως μετά από φόρους	486.695,31
Λοιπά συνολικά έσοδα	(14.718,04)
Αποθεματικά	0,00
Διανεμηθέντα Μερίσματα που αφορούν τα κέρδη της χρήσης 2022	(69.291,24)
Σύνολο καθαρής θέσης την 31.12.2023	45.033.368,06

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 **783.399,93 €**, ο φόρος εισοδήματος σε **296.704,62 €**. Τα κέρδη προς διάθεση ανήλθαν σε **486.695,31 €**. Η διανομή που προτείνεται είναι η ακόλουθη:

Διανομή	Ποσό
Α' Μέρισμα	170.343,36
Ειδικό Αποθεματικό (Φορολογημένο)	316.351,95
Ειδικό Αποθεματικό (Μη Φορολογημένο)	0
Σύνολο	486.695,31

ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΛΗΟΣ**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 της ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

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 2023, 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 έλεγχό 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 προτίθεται 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 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο 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, 17 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Τσέλιος

ΑΜ ΣΟΕΛ 36651



Grant Thornton

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

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	3	233.910,14	219.285,90
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	82.367,30	112.018,90
Δικαίωμα χρήσης άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	11.559,41	34.678,22
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	15.420.152,24	18.264.887,90
Σύνολο		15.747.989,09	18.630.870,92
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Απαιτήσεις από εμπορικές απαιτήσεις	7	59.949.449,62	48.554.068,88
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	8	12.722.368,48	14.524.035,80
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	164.707.106,18	206.643.608,67
Σύνολο		237.378.924,28	269.721.713,35
Σύνολο ενεργητικού		253.126.913,37	288.352.584,27
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	300.000,00	300.000,00
Λοιπά αποθεματικά	11	3.886.052,84	3.886.052,84
Αποτελέσματα εις νέο		40.847.315,22	40.444.629,19
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		45.033.368,06	44.630.682,03
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	936.387,99	838.626,81
Μακροπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	5	0,00	10.602,05
Λοιπές προβλέψεις	2	0,00	1.436.123,19
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		224.152,17	239.160,03
Σύνολο		1.160.540,16	2.524.512,08
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	13	33.741.387,93	9.368.488,31
Τρέχον φόρος εισοδήματος		296.704,62	21.788,66
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	172.884.310,55	231.785.221,51
Βραχυπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	5	10.602,05	21.891,68
Σύνολο		206.933.005,15	241.197.390,16
Σύνολο Υποχρεώσεων		208.093.545,31	243.721.902,24
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		253.126.913,37	288.352.584,27

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

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	Σημ.	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κύκλος εργασιών	15	122.078.648,60	88.688.373,25
Κόστος πωλήσεων	16	(118.646.527,99)	(85.125.402,05)
Μικτό κέρδος		3.432.120,61	3.562.971,20
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	18	236.610,62	49.277,82
Έξοδα διοίκησης	16	(2.842.290,76)	(2.849.595,80)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	17	(1.346.988,50)	(639.301,96)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(520.548,03)	123.351,26
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	(35.941,38)	(11.395,02)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	1.339.889,34	107.807,38
Κέρδη προ φόρων		783.399,93	219.763,62
Φορολογία εισοδήματος	21	(296.704,62)	(21.788,66)
Κέρδη μετά από φόρους		486.695,31	197.974,96
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην υποχρέωση	12	(14.718,04)	79.914,99
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης		(14.718,04)	79.914,99
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους		471.977,27	277.889,95

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

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

<i>Ποσά σε €</i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
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)
<i>Συναλλαγές με ιδιοκτήτες</i>	300.000,00	3.886.052,84	40.166.739,24	44.352.792,08
<i>Αποθεματικά</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Υπόλοιπο 1/1/2023	300.000,00	3.886.052,84	40.444.629,19	44.630.682,03
Μερίσματα	0,00	0,00	(69.291,24)	(69.291,24)
<i>Συναλλαγές με ιδιοκτήτες</i>	300.000,00	3.886.052,84	40.375.337,95	44.561.390,79
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	486.695,31	486.695,31
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	(14.718,04)	(14.718,04)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	0,00	0,00	471.977,27	471.977,27
Υπόλοιπο 31/12/2023	300.000,00	3.886.052,84	40.847.315,22	45.033.368,06

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

Z. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

<i>Ποσά σε ευρώ</i>	31/12/2023	31/12/2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημιές) Περιόδου προ φόρων	783.399,93	219.763,62
<i>Προσαρμογές στα Κέρδη για:</i>		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	55.562,01	49.726,15
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	31.421,50	27.674,74
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	53.439,62	57.112,98
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	1.344.757,08	576.324,46
Λοιπές προβλέψεις	(58.793,26)	58.793,26
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(1.377.329,93)	0,00
Έσοδα τόκων	(1.339.889,34)	(107.807,38)
Έξοδα τόκων	35.941,38	11.395,02
Σύνολο	(448.372,20)	916.101,66
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών απαιτήσεων	(11.395.380,74)	21.369.941,36
(Αύξηση) / μείωση λοιπών απαιτήσεων	3.301.645,90	(17.597.073,46)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	(34.586.699,54)	6.583.017,86
	(42.680.434,38)	10.355.885,76
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(43.128.806,58)	11.271.987,42
Τόκοι πληρωθέντες	(6.337,86)	(4.982,40)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(43.135.144,44)	11.267.005,02
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων παγίων	(70.186,25)	(69.612,04)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(1.769,90)	(46.617,79)
Πληρωμές για αγορές χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
Τόκοι που εισπράχθηκαν	1.339.889,34	107.807,38
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	1.267.933,19	(8.422,45)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από δημιουργία νέων αποθεματικών	0,00	0,00
Πληρωμή μερισμάτων	(69.291,24)	(313.937,25)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(69.291,24)	(313.937,25)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(41.936.502,49)	10.944.645,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	206.643.608,67	195.698.963,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	164.707.106,18	206.643.608,67

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 1/3/23 δήλωση παραίτησης του μέχρι τότε, Προέδρου ΔΣ 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 εταιρείας (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 Ανάπτυξης (Δ/νση Εταιρειών, 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 2023, την 17 Ιουλίου 2024.

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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

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

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

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **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 έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **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 διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. 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 ταξινομή 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 έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

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.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. 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 επιρριπτέες 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 εκροών 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 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 01/01/2022	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
Προσθήκες	-	-	-	70.193,65	70.193,65
Μειώσεις	-	-	-	(178.476,42)	(178.476,42)
Υπόλοιπα την 31/12/2023	1.327.366,55	171.199,53	104.053,99	1.740.796,16	3.343.416,23

Αποσβέσεις	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2022	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
Προσθήκες	1.085,40	1.333,00	-	53.143,61	55.562,01
Μειώσεις	-	-	-	(178.469,02)	(178.469,02)
Υπόλοιπα την 31/12/2023	1.310.225,48	168.310,54	104.053,91	1.526.916,16	3.109.506,09

Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	18.226,47	4.221,99	0,08	196.837,36	219.285,90
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	17.141,07	2.888,99	0,08	213.880,00	233.910,14

4 Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία τα ενεργητικού αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

Αξία κτήσης	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά άυλα στοιχεία	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2022	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
Προσθήκες	1.782,00	-	1.782,00
Μειώσεις	(402.143,85)	-	(402.143,85)
Υπόλοιπα την 31/12/2023	1.273.251,62	13.589,68	1.286.841,30

Αποσβέσεις	Λογισμικά προγράμματα)	Λοιπά άυλα στοιχεία)	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 01/01/2022	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
Προσθήκες	31.421,50	-	31.421,50
Μειώσεις	(402.131,75)	-	(402.131,75)
Υπόλοιπα την 31/12/2023	1.190.884,33	13.589,67	1.204.474,00

Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	112.018,89	0,01	112.018,90
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	82.367,29	0,01	82.367,30

5 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 ορισθεί 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 1/1/2023	104.034,65	104.034,65
Προσθήκες χρήσης	-	-
Αξία κτήσης 31/12/2023	104.034,65	104.034,65
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 1/1/2023	(69.356,43)	(69.356,43)
Αποσβέσεις χρήσης	(23.118,81)	(23.118,81)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2023	(92.475,24)	(92.475,24)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	11.559,41	11.559,41

Μισθωτικές Υποχρεώσεις

	<u>31/12/2023</u>
Βραχυπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	10.602,05
Μακροπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	-
Σύνολο μισθωτικών υποχρεώσεων	<u>10.602,05</u>
	<u>31/12/2023</u>
Εντός 1 έτους	10.602,05
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	-
Άνω των 5 ετών	-
Σύνολο μισθωτικών υποχρεώσεων	<u>10.602,05</u>

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	<u>1/1 - 31/12/2023</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	23.118,81
Τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων	4.006,20
Επίδραση στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων	<u>27.125,01</u>

6 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	152.698,57	152.698,57
Μακροπρόθεσμο τμήμα προκαταβολών σε προμηθευτές	15.267.453,67	18.112.189,33
Σύνολο απαιτήσεων	<u>15.420.152,24</u>	<u>18.264.887,90</u>

7 Εμπορικές Απαιτήσεις

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

Ποσά σε €	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πελάτες εσωτερικού	82.116,29	73.438,29
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	59.867.333,33	48.480.630,59
Σύνολο	<u>59.949.449,62</u>	<u>48.554.068,88</u>

Οι απαιτήσεις από τη συνδεδεμένη εταιρεία (ΟΣΕ ΑΕ) αυξήθηκαν στην τρέχουσα περίοδο λόγω τιμολόγησης των λειτουργικών δαπανών καθώς και της προμήθειας επί των λειτουργικών δαπανών όπως προβλέπονται από τη σύμβαση που έχει υπογραφεί μεταξύ της εταιρείας και του ΟΣΕ (ΦΕΚ 1213/22.6.2009).

8 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 €	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμο τμήμα προκαταβολών σε προμηθευτές	6.258.204,25	7.424.275,37
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	127.642,63	12.922,12
Λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	2.004.505,17	2.004.505,17
Έξοδα επόμενων χρήσεων	882.287,08	1.307.194,49
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	3.152.430,68	1.317.280,48
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	2.684.859,07	3.500.661,49
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης	(2.387.560,40)	(1.042.803,32)
Σύνολο	12.722.368,48	14.524.035,80

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.

9 Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2023	31/12/2022
Μετρητά στο ταμείο	6.557,36	5.088,96
Ταμειακά διαθέσιμα σε Εμπορικές Τράπεζες	12.875.931,36	13.938.336,61
Ταμειακά διαθέσιμα στην Τράπεζα της Ελλάδος	151.824.617,46	192.700.183,10
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	164.707.106,18	206.643.608,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	164.707.106,18	206.643.608,67
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	164.707.106,18	206.643.608,67

Από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας στην Τράπεζα της Ελλάδος, προέκυψαν σωρευτικά μέχρι και την 31.12.2023 πρόσοδοι ποσού € 23.641.443,67 (31.12.2022: € 18.784.603,89). 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. 14.

10 Μετοχικό Κεφάλαιο

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

11 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 31/12/2022	100.000,00	3.524.520,69	261.532,15	3.886.052,84
Υπόλοιπο 31/12/2023	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.

12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

Ποσά σε €	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης	838.627	855.016
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα αποτελέσματα)	112.024	93.405
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα λοιπά συνολικά έσοδα)	(28.981)	(79.915)
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	14.718	(29.879)
Σύνολο	936.388	838.627
Μεταβολές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	31/12/2023	31/12/2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	68.008	85.734
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων	14.412	1.258
Χρηματοοικονομικό κόστος	29.604	6.413
Σύνολο	112.024	93.405

Μεταβολές στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων	31/12/2023	31/12/2022
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	6.186	(75.322)
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	8.532	(4.593)
Σύνολο	14.718	(79.915)

Αναλογιστικές Υποθέσεις-Παραδοχές	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,98%	3,53%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,10%	2,50%
Πληθωρισμός	2,10%	2,80%
Θνησιμότητα	EVK 2000	EVK 2000
Ποσοστό αποχωρήσεων	0%	0%
Διάρκεια συνταξιοδοτικού πλάνου	3,37	3,86

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 επαρκής. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε με βάση την αναλογιστική μελέτη. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της εταιρείας κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 ήταν 172 και 184 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	31/12/2023	31/12/2022
Επιτόκιο προεξόφλησης + 0,5%	-2%	-2%
Επιτόκιο προεξόφλησης - 0,5%	2%	2%
Μεταβολές μισθών + 0,5%	1%	1%
Μεταβολές μισθών - 0,5%	-1%	-2%

13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

Ποσά σε ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	32.144.797,42	8.244.139,81
Παρακρατημένες εγγυήσεις Επιταγές Πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	1.596.590,51	1.123.710,82
	-	637,68
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>33.741.387,93</u>	<u>9.368.488,31</u>

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

14 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

Ποσά σε ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.257,74	2.593,78
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	1.269.061,51	376.054,43
Μερίσματα πληρωτέα	188,10	188,10
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένη εταιρεία	147.846.437,49	212.493.481,50
Πρόσοδοι από την Τράπεζα της Ελλάδος	23.641.443,67	18.784.603,89
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	124.922,04	128.299,81
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>172.884.310,55</u>	<u>231.785.221,51</u>

Στο λογαριασμό «Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)» περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων, € 1.052 χιλ. (2022: € 351 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 2023.

Το υπόλοιπο ποσό αφορά κυρίως σε κράτηση υπέρ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων € 28,4 χιλ. (2022: € 8,3 χιλ.) για τον μήνα Δεκέμβριο 2023 και φόρος αμοιβών επιχειρηματικής δραστηριότητας € 2,6 χιλ. (2022: € 9,1 χιλ.) για τον μήνα Δεκέμβριο 2023.

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.

15 Κύκλος εργασιών

Οι πωλήσεις της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Έσοδα από πιστοποιήσεις έργων	113.422.048,08	79.823.298,16
Έσοδα από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	7.868.334,40	8.059.968,85
Προμήθεια από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	785.332,67	800.902,63
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	2.933,45	4.203,61
Σύνολο	<u>122.078.648,60</u>	<u>88.688.373,25</u>

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).

16 Κόστος πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης

Το κόστος πωλήσεων της εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

ποσά σε ευρώ	31/12/2023		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	113.572.155,46	-	113.572.155,46
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	4.060.367,27	1.635.128,93	5.695.496,20
Συνταξιοδοτικές παροχές	58.758,13	23.662,17	82.420,30
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	25.280,86	492.182,66	517.463,52
Παροχές τρίτων	590.335,68	422.860,10	1.013.195,78
Φόροι και τέλη	38.037,11	28.785,29	66.822,40
Λοιπά έξοδα	226.580,94	204.581,83	431.162,77
Αποσβέσεις	75.012,54	35.089,78	110.102,32
Σύνολο	118.646.527,99	2.842.290,76	121.488.818,75

ποσά σε ευρώ	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

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

Ποσά σε ευρώ	31/12/2023	31/12/2022
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	4.628.339,82	4.743.625,12
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	864.028,87	964.939,74
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	82.420,30	86.992,40
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	203.127,51	206.427,50
Σύνολο	5.777.916,50	6.001.984,76

17 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	35,34
Έκτακτα έξοδα	1.346.988,50	639.266,62
Σύνολο	<u>1.346.988,50</u>	<u>639.301,96</u>

18 Λοιπά έσοδα

Τα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	-
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις	158.359,52	48.188,53
Λοιπά έσοδα	78.251,10	1.089,29
Σύνολο	<u>236.610,62</u>	<u>49.277,82</u>

Το σύνολο του λογαριασμού «Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις», αφορά σε επιχορηγήσεις - χρηματοδοτήσεις έργων τα οποία πραγματοποιήθηκαν για τη Συλλογική Απόφαση Ε5716 η οποία αφορά την ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΔΑΦΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ 2014-2020 ΕΛΛΑΔΑ-ΑΛΒΑΝΙΑ.

19 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Διάφορα έξοδα τραπεζών	2.331,66	1.926,07
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	4.006,20	3.056,33
Δαπάνη τόκου αναλογιστικής	29.603,52	6.412,62
Σύνολο	<u>35.941,38</u>	<u>11.395,02</u>

20 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε ευρώ	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Τόκοι από απόσβεση προκαταβολών αναδόχων	813.571,22	87.587,64
Πιστωτικοί τόκοι εμπορικών τραπεζών	-	6,79
Πιστωτικοί τόκοι Τράπεζας της Ελλάδος	535.086,13	20.212,95
Τόκοι τρεχούμενων λογ/σμων πελατών	(8.768,01)	-
Σύνολο	<u>1.339.889,34</u>	<u>107.807,38</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).

21 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 αναγνωρισθεί με βάση τον σε ισχύ την 31/12/2023 φορολογικό συντελεστή 22%.

22 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 €	31/12/2023	31/12/2022
<i>Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων</i>		
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	164.707.106	206.643.608
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	88.091.970	81.342.992
Σύνολο	252.799.076	287.986.600

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 31/12/2023 και 31/12/2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2023			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εμπορικές υποχρεώσεις	32.144.797	1.596.591	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	173.181.015	240.953	406.748	523.441
Σύνολο	205.325.813	1.837.544	406.748	523.441

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

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 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	45.033.368	44.630.682
Πλέον: Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	-	-
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(164.707.106)	(206.643.608)
Κεφάλαιο	(119.673.738)	(162.012.926)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	45.033.368	44.630.682
Πλέον: Δάνεια	-	-
Σύνολο κεφαλαίων	45.033.368	44.630.682

23 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 31.12.2023

Η εταιρεία την 31.12.2023 είχε απαιτήσεις από τον ΟΣΕ συνολικού ποσού: **59.867.333,33 €** (2022: **48.480.630,59 €**), ενώ οι υποχρεώσεις της προς τον ΟΣΕ ανέρχονται σε: **147.846.437,49 €** (2022: **212.493.481,50 €**). Δεν είχε άλλες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Διαιτητικές αγορές- πωλήσεις 1.1.2023 - 31.12.2023

Οι πωλήσεις προς τον ΟΣΕ ανήλθαν σε **122.060.607,52€** (2022: **88.632.589,88 €**) και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	31/12/2023	31/12/2022
Έσοδα από πιστοποιήσεις έργων	113.421.948,31	79.822.661,03
Έσοδα από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	7.853.326,54	8.009.026,22
Προμήθεια από τιμολόγηση δαπανών στον ΟΣΕ	785.332,67	800.902,63
Σύνολο	122.060.607,52	88.632.589,88

Από το σύνολο των € 122.060.607,52 το ποσό των € 121.592.275,89 αφορά σε τιμολογημένες πωλήσεις προς τον ΟΣΕ για την περίοδο 01/01/2023 – 31/12/2023, ενώ το ποσό των € 468.331,63 αφορά πωλήσεις προς τον ΟΣΕ για την περίοδο 01/01/2023 – 31/12/2023 οι οποίες έχουν τιμολογηθεί στο 2024.

Τα έσοδα από μερίσματα του ΟΣΕ τα οποία προέκυψαν από τη διανομή κερδών της χρήσης 2022 από την ΕΡΓΑ ΟΣΕ ανήλθαν σε 69.291,24 €.

Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε 45.790 € (2022: 46.150 €). Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και στις οικογένειές τους.

Ποσά σε ευρώ	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές Δ.Σ.	45.790,00	46.150,00
Σύνολο	45.790,00	46.150,00

24 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 οποίες 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 υπερέβαιναν τα 100 εκ ευρώ. Εντός της διάρκειας των χρήσεων 2015 και μέχρι και την χρήση 2023, είχαν διενεργηθεί τιμολογήσεις ύψους 135 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 ΕΡΓΟΣΕ 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 2023, είχαν διενεργηθεί τιμολογήσεις ύψους 4,3 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 2023 ανήλθε σε 598.800,00 € και κατά τη χρήση 2022 ανήλθε σε 598.800,00 €.

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Καλής Εκτέλεσης	222.536.028,58	267.428.185,10
Προκαταβολής	16.943.876,92	14.506.330,86
Δεκάτων	19.305.324,08	15.985.631,76
ΣΥΝΟΛΟ	258.785.229,58	297.920.147,72

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 2023.

<u>Είδος ΕΕ</u>	<u>Ονομαστική αξία ΕΕ</u>	<u>Εκπεστέο ποσό ΕΕ</u>
Καλής Εκτέλεσης	222.536.028,58	167.370.772,34
Προκαταβολής	16.943.876,92	11.753.404,24
Δεκάτων	19.305.324,08	19.271.322,28
ΣΥΝΟΛΟ	258.785.229,58	198.395.498,86

Οι επιστροφές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών, για εκτέλεση, ανέρχονται σε € 18.037.229,66 (2022: € 17.389.953,52).

25 Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση 2009 από τις φορολογικές αρχές. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2022 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 2023 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 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

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.

Στις 25/04/2024 κοινοποιήθηκαν προς την Εταιρία, η εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου με αριθμό 149/1/1118 για τον φορολογικό έλεγχο της χρήσης 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και η εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου με αριθμό 150/1/1118 για τον φορολογικό έλεγχο της χρήσης 01/01/2019-31/12/2019. Τα είδη φορολογίας, τα οποία αφορούν και οι 2 εντολές ελέγχου είναι: Φ.Π.Α., λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές, καθώς και έλεγχος τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Και οι 2 έλεγχοι βρίσκονται σε εξέλιξη και τα σχετικά πορίσματα ελέγχου προβλέπεται να δοθούν μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023 με τελική προθεσμία την 31/12/2024.

26 Μεταγενέστερα Γεγονότα

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

27 Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 17 Ιουλίου 2024.

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
Δ.Σ.**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

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

ΧΡΗΣΤΟΣ Μ. ΠΑΛΛΟΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ Φ.
ΠΑΠΑΦΙΛΙΠΠΟΥ

Αργυρώ Ι. Χονδροπούλου

Μαρία Ν. Κουτελέκου

Α.Δ.Τ.: ΑΙ 534727

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