

ΤΡΑΙΝΟΣΕ

ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ FSI

**ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΟΠΩΣ ΕΧΟΥΝ
ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Μετοχικό κεφάλαιο: € 34.406.509,10 [*Πλήρως εξοφλημένο*]

Διεύθυνση έδρας Εταιρείας: Πετμεζά 13 και Λεωφόρος Συγγρού 41, Αθήνα 117 43, Ελλάδα

Αριθμός ΓΕΜΗ: 6780801000

Αριθμός Φορολογικού Μητρώου: 999645865

Ηλεκτρονική Διεύθυνση: <http://www.trainose.gr/>

ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο σκοπός της εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. είναι να προσφέρει μια βιώσιμη επιλογή μεταφοράς, φιλική προς το περιβάλλον με:

- Αξιόπιστα χρονοδιαγράμματα
- Αξιόπιστες πληροφορίες
- Άνεση και καθαριότητα
- Ανταγωνιστικούς ναύλους
- Φιλικό προσωπικό
- Υψηλής ποιότητας εμπορευματικές μεταφορές

Το όραμα της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε (εφεξής η «Εταιρεία») είναι να αποτελέσει έναν αξιόπιστο και υψηλής ποιότητας πάροχο υπηρεσιών μεταφορών στην Ελλάδα, τόσο για επιβατικές όσο και για εμπορευματικές μεταφορές, καθώς και μια οικονομικά βιώσιμη εταιρεία.

Με την απορρόφηση της εταιρείας ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε., η Εταιρεία πλέον δραστηριοποιείται και στον τομέα των υπηρεσιών συντήρησης, επισκευής και ανασυγκρότησης του τροχαίου και άλλου σιδηροδρομικού υλικού.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Διοικητικό Συμβούλιο:

Εκλογή στις

18.10.2021

Πρόεδρος

Dario LO BOSCO

Διευθύνων Σύμβουλος

Maurizio CAPOTORTO

Μέλος

Marco CAPOSCIUTTI

Μέλος

Daniela CAROSIO

Μέλος

Francesca SERRA

Υπεύθυνος για την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας

Lorenzo GENTILE

Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΟΡΩΝ

ΒΑΣΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΣΕΒΑΣΜΟΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΑΣΦΑΛΕΙΑ

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

ΠΕΛΑΤΕΣ

ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2021

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021 σύμφωνα με το
αρ.150 του Ν. 4548/2018**

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΟΡΩΝ

Τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των δεικτών απόδοσης που υιοθετήθηκαν στο πλαίσιο της παρούσας Έκθεσης Διαχείρισης, είναι σύμφωνα με εκείνα που αναφέρονται στα Δ.Π.Χ.Α. και παρατίθενται παρακάτω. Η διοίκηση πιστεύει ότι αυτοί οι δείκτες είναι χρήσιμοι για την παρακολούθηση της απόδοσης της Εταιρείας και αντιπροσωπεύουν τα οικονομικά και χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης:

Μικτό Λειτουργικό Περιθώριο - EBITDA: Το κέρδος προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων. Αποτελεί ένα δείκτη λειτουργικής επίδοσης και αφορά στην κύρια δραστηριότητα. Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων.

Λειτουργικό Κέρδος - EBIT: Αποτελεί δείκτη λειτουργικών επιδόσεων και υπολογίζεται ως το αλγεβρικό άθροισμα των ζημιών (EBITDA), Αποσβέσεων, Αποσβέσεων και Απομειώσεων (Write-backs) και Προβλέψεων.

Καθαρό λειτουργικό κεφάλαιο κίνησης: Αυτό προσδιορίζεται ως το αλγεβρικό άθροισμα των αποθεμάτων, των συμβάσεων κατασκευής και βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων μείον των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Λοιπά καθαρά περιουσιακά στοιχεία: Υπολογίζονται ως το αλγεβρικό άθροισμα των πιστώσεων επιχορηγήσεων και των προκαταβολών ΜΕΦ - ΥΔΥ, των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, των λοιπών βραχυπρόθεσμων και μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και των λοιπών βραχυπρόθεσμων / μη κυκλοφορούντων υποχρεώσεων.

Κεφάλαιο κίνησης: Υπολογίζεται ως το αλγεβρικό άθροισμα του Καθαρού Λειτουργικού Κεφαλαίου Κίνησης και των Λοιπών Καθαρών Περιουσιακών Στοιχείων.

Καθαρό μη κυκλοφορούν ενεργητικό: Υπολογίζεται ως το άθροισμα των Ενσώματων Παγίων, των λοιπών εγκαταστάσεων και εξοπλισμού, των επενδύσεων σε ακίνητα, των άυλων περιουσιακών στοιχείων και των στοιχείων του ενεργητικού.

Λοιπές προβλέψεις: Υπολογίζονται ως το σύνολο των προβλέψεων για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (TFR) και λοιπές παροχές σε εργαζόμενους, πρόβλεψη για διαφορές προσωπικού και τρίτων, προβλέψεις για φόρους, προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις καθώς και προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους.

Καθαρό Επενδυμένο Κεφάλαιο - NIC: Ισούται με το αλγεβρικό άθροισμα του κεφαλαίου κίνησης πλέον των μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού μείον του συνόλου των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Καθαρή χρηματοοικονομική θέση - NFP: Αποτελεί δείκτη της χρηματοοικονομικής διάρθρωσης και υπολογίζεται ως το αλγεβρικό άθροισμα ομολόγων, μακροπρόθεσμων Δανείων από τράπεζες, των βραχυπρόθεσμων δανείων από τράπεζες, των τρεχόντων και των μη κυκλοφορούντων οφειλών προς άλλους δανειστές, των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων ΜΕΦ - ΥΔΥ, των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων, καθώς και των τρεχόντων και μη κυκλοφορούντων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Καθαρή Θέση: Είναι ένα κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που υπολογίζεται ως το αλγεβρικό άθροισμα του μετοχικού κεφαλαίου, των αποθεματικών, των αποτελεσμάτων εις νέον, των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και του λειτουργικού κέρδους/ζημιάς.

Περιθώριο Ebitda: Αποτελεί ποσοστιαίο δείκτη κερδοφορίας. Εκφράζει τη σχέση μεταξύ EBITDA και λειτουργικών εσόδων.

Περιθώριο Ebit - ROS (return on sales): Αναφέρεται στο ποσοστό της κερδοφορίας των πωλήσεων. Υπολογίζεται από τη σχέση μεταξύ του EBIT και των λειτουργικών εσόδων.

Βαθμός χρηματοοικονομικής επιβάρυνσης (NFP / EQ): Είναι ένας δείκτης ο οποίος υπολογίζεται για να μετρήσει την χρηματοοικονομική επιβάρυνση/εξάρτηση μίας εταιρείας από ξένα κεφάλαια. Καθορίζεται από τη σχέση μεταξύ ξένων και ιδίων κεφαλαίων.

ROE (return on equity): Αφορά σε έναν δείκτη - ποσοστό ο οποίος παρουσιάζει την αποδοτικότητα της Καθαρής Θέσης. Υπολογίζεται ως η σχέση μεταξύ του καθαρού αποτελέσματος χρήσης και του μέσου όρου των Ιδίων Κεφαλαίων. Ο μέσος όρος των Ιδίων Κεφαλαίων υπολογίζεται ως ο μέσος όρος της έναρξης περιόδου (συμπερ. το αποτέλεσμα προηγούμενων χρήσεων) και της αξίας στο τέλος της περιόδου (καθαρό αποτέλεσμα στο τέλος περιόδου).

ROI (return on investment): Αφορά σε έναν δείκτη που μετράει την αποδοτικότητα του επενδυμένου κεφαλαίου από τις συνήθεις λειτουργίες της Εταιρείας. Υπολογίζεται ως η σχέση μεταξύ EBIT και του μέσου όρου των Ιδίων Κεφαλαίων (αρχής και τέλους περιόδου).

Ανατροφοδότηση Καθαρής Θέσης (NAT): Είναι ένας δείκτης αποδοτικότητας καθώς αποτυπώνει τη δυνατότητα του επενδυμένου κεφαλαίου να μετατρέπεται σε έσοδα. Υπολογίζεται από τη σχέση μεταξύ λειτουργικών εσόδων και του μέσου όρου των Ιδίων Κεφαλαίων.

Όροι Αναφοράς – Αναδρομής

Το γλωσσάριο των όρων που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο των λειτουργικών δραστηριοτήτων της Εταιρείας και βρίσκεται μέσα στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και παρέχεται παρακάτω:

Μέσο φορτίο (pkm / tkm): Εκφράζει τον αριθμό επιβατών ανά χιλιόμετρο ή αλλιώς τον αριθμό ατόμων που μπορεί να μεταφέρει ένα τρένο κατά μέσο όρο.

Διαδρομή: Το σύνολο των σιδηροδρομικών γραμμών, ιδιαίτερης σημασίας λόγω του όγκου της κυκλοφορίας και των μεταφορών που πραγματοποιούνται σε αυτές, συνδέοντας βασικούς κόμβους του δικτύου.

ERA (Ευρωπαϊκός Οργανισμός Σιδηροδρόμων): Ο οργανισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), ο οποίος θεσπίζει τις υποχρεωτικές ελάχιστες απαιτήσεις για τους Ευρωπαϊκούς σιδηροδρόμους και τους κατασκευαστές αυτών, με τη μορφή τεχνικών προδιαγραφών και ισχύουν για το διευρωπαϊκό σιδηροδρομικό σύστημα. Ο ERA ορίζει τους κοινούς στόχους, μεθόδους και δείκτες ασφάλειας και τηρεί την οδηγία 2004/49 / ΕΚ, όπως τροποποιήθηκε.

ERTMS (Ευρωπαϊκό Σύστημα Διαχείρισης της Σιδηροδρομικής Κυκλοφορίας): Το λειτουργικό και επιχειρησιακό σύστημα ολοκλήρωσης των διαφόρων σιδηροδρομικών δικτύων που δημιουργούνται στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το οποίο, όσον αφορά τον επιχειρησιακό έλεγχο, προβλέπει το σύστημα ETCS.

ETCS (Ευρωπαϊκό Σύστημα Ελέγχου των Συρμών): Σύστημα που αποτελείται από διάφορα εθνικά λειτουργικά συστήματα ATC (Automatic Train Control). Τα συστήματα ATC αποτελούνται από παραδοσιακά και καινοτόμα συστήματα σηματοδότησης και μπορούν να κάνουν χρήση των επαναλήψεων συνεχούς σήματος (CSR) και του CDSR (συνεχής επανάληψη ψηφιακού σήματος).

GSM-R (Παγκόσμιο Σύστημα Κινητής Επικοινωνίας): Ευρωπαϊκό πρότυπο για δημόσια ψηφιακή κινητή τηλεφωνία, με ταχύτητα μετάδοσης 9,6 Kbps.

Εγκατάσταση: Μονάδα παραγωγής μιας τοπικής σιδηροδρομικής εταιρείας με αναγνωρίσιμη δικαιοδοσία στο σιδηροδρομικό δίκτυο. Μπορούν να ανήκουν τόσο στον διαχειριστή υποδομής όσο και στις εταιρείες μεταφορών.

Συντελεστής φορτίου (pkm / seatkm): Εκφράζει το λεγόμενο παράγοντα πλήρωσης και επομένως μετρά τον κορεσμό της εμπορικής προσφοράς.

Hub: Ένας συμβατικός όρος για έναν σιδηροδρομικό τομέα που συμπίπτει κανονικά με ένα σημαντικό μητροπολιτικό κέντρο με υψηλή πυκνότητα και σχετική πολυπλοκότητα μέσων / μεγάλων σταθμών και άλλων σιδηροδρομικών συστημάτων διασυνδεδεμένων με διάφορες γραμμές, οι οποίες αντιπροσωπεύουν τη συνέχιση των κυριότερων δρομολογίων που εισέρχονται στον ίδιο τον κόμβο, καθώς και άλλες γραμμές και έχουν σχεδιαστεί για να διευκολύνουν τη διαχείριση κυκλοφορίας διαφορετικών ροών κυκλοφορίας και εναλλακτικών διαδρομών, ή μάλλον ζώνες εξυπηρέτησης και συνδέσμων.

Διπλασιασμός: Ο μετασχηματισμός μιας μονής γραμμής σε διπλή.

ΔΕΔ-Μ: Διευρωπαϊκό δίκτυο μεταφορών.

Τερματικός σταθμός: Μια υποδομή κατάλληλη για διατροπικές μεταφορές, ως επί το πλείστον κατάλληλη για την ανταλλαγή μεγάλων μονάδων φορτίου μεταξύ αερομεταφορέων, με ή χωρίς αποθήκες μέτριου μεγέθους.

Τόνοι km (tonn km): Το προϊόν των μεταφερόμενων τόνων πολλαπλασιαζόμενο επί τα χιλιόμετρα που διανύθηκαν. Συνεπώς, η εν λόγω μονάδα μέτρησης αντιστοιχεί στο άθροισμα των χιλιομέτρων που πράγματι διανύουν οι μεταφερόμενοι τόνοι εντός δεδομένης χρονικής περιόδου (δείκτης εμπορικής απόδοσης για τις εμπορευματικές μεταφορές).

Συνδυασμένες μεταφορές: Συνδυασμένες μεταφορές που πραγματοποιούνται κυρίως με σιδηροδρομικές, πλωτές ή θαλάσσιες μεταφορές, με αρχικές και τερματικές διαδρομές που εκτελούνται οδικώς. Οι συνδυασμένες μεταφορές χρησιμοποιούν τη σιδηροδρομική γραμμή με ειδικά κωδικοποιημένα σιδηροδρομικά οχήματα και γραμμές.

Διατροπικές μεταφορές: Οι μεταφορές που χρησιμοποιούν δύο ή περισσότερους τρόπους μεταφοράς (χερσαίες, σιδηροδρομικές, θαλάσσιες ή ποτάμιες) με την κίνηση των μονάδων φορτίου μεταξύ των τρόπων μεταφοράς χωρίς να χωρίζει το ίδιο το φορτίο: η μονάδα φορτίου μπορεί είτε να είναι οδικό όχημα μονάδα διατροπικών μεταφορών (εμπορευματοκιβώτιο, ανταλλακτικό, ημιρυμουλκούμενο).

Τρανοχιλιόμετρο (tkm): Αριθμός δρομολογίων τρένου ανά χιλιόμετρο. Αυτή η μονάδα μέτρησης αντιστοιχεί στο άθροισμα των χιλιομέτρων που διανύουν όλες οι αμαξοστοιχίες εντός δεδομένης χρονικής περιόδου (δείκτης απόδοσης που αναφέρεται στην παραγωγή του διαχειριστή δικτύου).

ΤΕΥ (ισοδύναμη μονάδα είκοσι ποδών): Τυπική μέτρηση όγκου για τη μεταφορά εμπορευματοκιβωτίων ISO, η οποία αντιστοιχεί σε συνολικό βάρος 38 κυβικών μέτρων.

Επιβάτες km (pkm): Ο αριθμός επιβατών πολλαπλασιαζόμενος με τα διανυθέντα χιλιόμετρα. Αυτή η μονάδα μέτρησης αντιστοιχεί επομένως στο άθροισμα των χιλιομέτρων που πραγματικά διανύουν όλοι οι επιβάτες μιας υπηρεσίας μεταφορών εντός δεδομένης χρονικής περιόδου (δείκτης εμπορικής απόδοσης για τη μεταφορά επιβατών).

ΒΑΣΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

		2021	2020
ROE	NP/EQ*	0,27%	(53,42)%
ROI	EBIT/IC*	0,01%	(0,01)%
ROS (EBIT MARGIN)	EBIT/OR	4,28%	(10,18)%
EBITDA/OPERATING REVENUES (EBITDA MARGIN)	EBITDA/OR	19,20%	15,69%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗ ΤΑΧΥΤΗΤΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΚΟΥ	OR/IC*	120,58%	123,72%
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	NFP/EQ	3,52%	3,35%
IC*:		93.204.994	85.911.531
NIC:		96.221.501	90.188.487
EBITDA:		21.579.379	16.673.999
EQ*:		21.015.998	24.285.090
EQ:		21.293.496	20.738.499
OR:		112.382.254	106.291.345
NR:		56.985	(11.078.574)
EBIT:		4.813.662	(10.820.324)
NFP:		74.928.005	69.449.988
NWC:		(35.912.398)	(3.131.192)

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ

IC*: Μέσος όρος καθαρού επενδυμένου κεφαλαίου (μεταξύ της έναρξης και του τέλους της χρήσης)

NIC: Καθαρό επενδυμένο κεφάλαιο

EBITDA: Μικτό λειτουργικό περιθώριο

EQ*: Μέσος όρος Καθαρής Θέσης (μεταξύ της έναρξης και του τέλους της χρήσης) χωρίς να περιλαμβάνει το αποτέλεσμα της χρήσης

EQ: Ίδια κεφάλαια

OR: Λειτουργικά έσοδα

NR: Καθαρό αποτέλεσμα

EBIT: Λειτουργικό αποτέλεσμα

NFP: Καθαρή χρηματοοικονομική θέση

NWC: Κεφάλαιο κίνησης

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Μετά την κρίση της πανδημίας, η οποία είχε ήδη επηρεάσει σοβαρά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας από τον Μάρτιο του 2020, και το έτος 2021 επηρεάστηκε σημαντικά από τους περιορισμούς στην κυκλοφορία που προκλήθηκαν από την πανδημία Covid-19. Από την άποψη αυτή, ολόκληρη η ελληνική επικράτεια ήταν υποκείμενη σε μέτρα καραντίνας από 1/1/21 έως 4/5/21 και τα μέτρα που περιορίζουν τη μέγιστη επιτρεπόμενη χωρητικότητα των επιβατικών αμαξοστοιχιών ίσχυσαν στο ποσό του 65% έως 20/6/2021 και στο 85% για τον υπόλοιπο χρόνο. Ενόψει αυτού, η Εταιρεία εφάρμοσε μειωμένο ωράριο επιβατών έως τον Μάιο του 2021, επαναφέροντας σταδιακά το πλήρες ωράριο έως τον Ιούλιο 2021, με εξαίρεση ορισμένες υπηρεσίες με χαρακτηριστικά που κρίθηκαν ασυμβίβαστα με τους περιορισμούς που θέτει η υγειονομική κατάσταση (η νυχτερινή υπηρεσία με κουκέτες ύπνου).

Κατά το 2021, η Εταιρεία εκτέλεσε τα επιβατικά δρομολόγια στο ελληνικό δίκτυο με παράταση ενός έτους της Σύμβασης ΥΔΥ που είχε αναθέσει το Ελληνικό Δημόσιο μέσω του ΦΕΚ Α 40 - 16.03.2021. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, διεξήχθησαν διαπραγματεύσεις μεταξύ της Εταιρείας και του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών για να τελειοποιηθεί το συμβατικό προσχέδιο της νέας ανάθεσης για περίοδο 10 ετών, με δυνατότητα παράτασης για άλλα 5 έτη βάσει της υλοποίησης ενός συμφωνημένου επενδυτικού σχεδίου. Από τις 31/12/2021, η Εταιρεία συμφώνησε περαιτέρω καθεστώς παράταση της σύμβασης ΥΔΥ κατά 2 μήνες, προκειμένου να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες ανάθεσης.

Αντίθετα, η εμπορευματική δραστηριότητα σημείωσε σημαντική ανάπτυξη του κύκλου εργασιών της μέσω των αυξημένων υπηρεσιών από/προς τα λιμάνια του Πειραιά και της Θεσσαλονίκης, σε συνέχεια της αύξησης της ζήτησης των πελατών και του εξορθολογισμού του μοντέλου εξυπηρέτησης της επιχείρησης εμπορευματικών μεταφορών.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Οι σχέσεις μεταξύ Διοίκησης και εργαζομένων καθώς και οι παροχές προς τους τελευταίους διέπονται από τις ισχύουσες Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας (ΣΣΕ). Η ΣΣΕ, η οποία είναι σε ισχύ, υπογράφηκε στις 30 Δεκεμβρίου 2020 και έχει διετή διάρκεια.

Επιπλέον και σε συνεργασία με τον ΟΣΕ, η Εταιρεία επενδύει στη διαρκή εκπαίδευση των εργαζομένων της μέσω του Κέντρου Εκπαίδευσης καθώς και της συμμετοχής στελεχών της σε εξειδικευμένα προγράμματα σεμιναρίων.

Ανθρώπινο Δυναμικό στις 31.12.2020	1063
Προσλήψεις	239
Αποχωρήσεις	111
Ανθρώπινο Δυναμικό στις 31.12.2021	1191
Μέσος όρος ανθρωπίνου δυναμικού 2020	1118
Μέσος όρος ανθρωπίνου δυναμικού 2021	1142

Αναφορικά με τα προαναφερθέντα στοιχεία και σε σχέση με τις διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν από το Ανθρώπινο Δυναμικό κατά το 2021, θα θέλαμε να αναφέρουμε τα εξής:

- Πραγματοποιήθηκαν 239 προσλήψεις (15 διοικητικό προσωπικό, 74 τεχνικοί, 73 μηχανοδηγοί και 72 συνοδοί και 5 οδηγοί λεωφορείων) για την κάλυψη αναγκών σε προσωπικό και 111 αποχωρήσεις (συνταξιοδοτήσεις, θάνατοι, παραιτήσεις κ.λπ.) κατά την αναφερόμενη περίοδο.
- Η Εταιρεία επενδύει σε αμοιβαία επωφελείς σχέσεις με το προσωπικό της και προωθεί την ομαλή συνεργασία επενδύοντας στην άρτια κατάρτιση του ανθρώπινου δυναμικού της. Το ύψος του κόστους των προγραμμάτων κατάρτισης και ο αριθμός των εργαζομένων που συμμετείχαν σε αυτά για το έτος 2021 σύμφωνα με τα στοιχεία που παρατηρήθηκαν από το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού έχουν ως εξής:

Είδος εκπαίδευσης	Κόστος εκπαίδευσης	Αριθμός υπαλλήλων
Εκπαίδευση Ανθρώπινου δυναμικού ΤΡΑΙΝΟΣΕ	286.521 €	385

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΣΕΒΑΣΜΟΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας της εταιρικής υπευθυνότητας, στην ΤΡΑΙΝΟΣΕ αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα θέματα που σχετίζονται με την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα και συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο. Η σύνδεση των επιδράσεων των δραστηριοτήτων μας με τη Βιώσιμη Ανάπτυξη κατέστη δυνατή μέσω των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ο.Η.Ε..

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα σημαντικά θέματα που σχετίζονται με τα εργασιακά και τα ανθρώπινα δικαιώματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίσουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείρισή τους, και να αυξήσουμε το περιθώριο οφέλους προς τα ενδιαφερόμενά μας μέρη από το σωστό χειρισμό τους.

Από συστάσέως της, η Εταιρεία διακρίνεται για την επαγγελματική ηθική και τις διαχρονικές αξίες, οι οποίες χαρακτηρίζουν κάθε έκφανση της δραστηριότητάς της, οπουδήποτε και αν αυτή πραγματοποιείται και δίνει το στίγμα της Εταιρείας προς κάθε μέτοχο, συνεργάτη, συναλλασσόμενο και εργαζόμενο, ενώ αποτελεί δέσμευσή μας η πρότυπη συμπεριφορά και η συνεχής προσπάθεια βελτίωσης σε κάθε τομέα.

Η εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στην υλοποίηση όλων των κατευθυντήριων γραμμών της εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί διεθνώς και εστιάζουν κυρίως στην πλήρη και έγκαιρη πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού και των αρμοδίων αρχών, για κάθε ουσιαστικό ζήτημα που αφορά σημαντικές εξελίξεις ή οικονομικά στοιχεία και στην προστασία των συμφερόντων και δικαιωμάτων των μετόχων.

Η επικοινωνία και η ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μερών για τις δραστηριότητές μας, πλέον της τήρησης των υποχρεωτικών διατάξεων, αποτελούν πρωταρχικό μέλημά μας, διότι έτσι εξασφαλίζεται η ζητούμενη διαφάνεια και ενδυναμώνεται η σχέση εμπιστοσύνης προς την Εταιρεία.

Τηρώντας τα παραπάνω, όλοι οι εργαζόμενοι συντελούν στην πρόληψη ή/και στην ορθή διαχείριση οποιουδήποτε φαινομένου κατάχρησης, διαφθοράς ή λανθασμένης πρακτικής, και συνεπακόλουθα, συμβάλλουν στην προστασία της καλής φήμης της Εταιρείας.

Η συνεχής εκπαίδευση αποτελεί βασικό πυλώνα της ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού. Στην Εταιρεία είναι διάχυτη η αντίληψη πως το όραμα για σταθερή βελτίωση των επιχειρηματικών και εργασιακών επιδόσεων συνδέεται άμεσα με τη συνεχή αναβάθμιση των ικανοτήτων και των δεξιοτήτων.

Ο Εταιρεία δεσμεύεται και υποστηρίζει την Παγκόσμια Διακήρυξη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων του Ο.Η.Ε. και συμμορφώνεται με τη σχετική νομοθεσία. Προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η ικανοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της (δυνατότητα εξέλιξης, αξιολογες απολαβές, διοργάνωση σεμιναρίων για περαιτέρω εκπαίδευση). Η Εταιρεία διερευνά τη μη εμπλοκή των συνεργατών της σε παραβάσεις ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

ΑΣΦΑΛΕΙΑ

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και παρακολουθεί αυστηρούς κανονισμούς ασφαλείας τόσο για τις μεταφορές επιβατών όσο και για τις εμπορευματικές μεταφορές, οι οποίοι εξασφαλίζουν την ασφαλέστερη μεταφορά.

Μια εταιρεία σιδηροδρόμων πρέπει να διαθέτει πιστοποιητικό ασφαλείας προκειμένου να αποκτήσει πρόσβαση στη σιδηροδρομική υποδομή. Το πιστοποιητικό αυτό αποτελείται από δύο μέρη, το πιστοποιητικό τύπου Α και το πιστοποιητικό τύπου Β και χορηγείται από την Εθνική Αρχή Ασφάλειας.

Το πιστοποιητικό Α διασφαλίζει ότι μια εταιρεία σιδηροδρόμων έχει καθιερώσει Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας ενώ το Πιστοποιητικό Τύπου Β επιβεβαιώνει ότι έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ανταποκριθεί στις ειδικές απαιτήσεις για την ασφαλή χρήση του σιδηροδρομικού δικτύου.

- Η υποχρέωση αυτή απορρέει από το άρθρο 10 της Οδηγίας 2004/49 / ΕΕ και (Π.Δ.) Π.Δ. 160/2007.
- Η Ρυθμιστική Αρχή Σιδηροδρόμων (Ρ.Α.Σ.) είναι ο ρυθμιστικός φορέας για τις σιδηροδρομικές μεταφορές στην Ελλάδα. Αποστολή της είναι η διασφάλιση δίκαιης και αμερόληπτης πρόσβασης στις εθνικές υποδομές και υπηρεσίες.
- Η Ρυθμιστική Αρχή Σιδηροδρόμων ιδρύθηκε τον Νοέμβριο του 2010 σύμφωνα με το νόμο Ν.3891 / 2010. Είναι η Εθνική Αρχή Ασφάλειας για τις σιδηροδρομικές μεταφορές σύμφωνα με το Ν. 4199/2013 (ΦΕΚ Α 216 / 11.10.2013).
- Στο τέλος του 2017 η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε επικαιροποίησε τα πιστοποιητικά ασφαλείας (τύπου Α & Β), τα οποία ισχύουν μέχρι την 31/12/2022.
- Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφτείτε την ιστοσελίδα της ΤΡΑΙΝΟΣΕ στη διεύθυνση: <https://www.trainose.gr/%ce%b7-%ce%b5%cf%84%ce%b1%ce%b9%cf%81%ce%b5%ce%af%ce%b1/%ce%b1%cf%83%cf%86%ce%ac%ce%bb%ce%b5%ce%b9%ce%b1/>

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Ως μέρος της προσέγγισής μας στην εταιρική ευθύνη, αναγνωρίζουμε συστηματικά και ιεραρχούμε περιβαλλοντικά ζητήματα που σχετίζονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να έχουν αρνητικές επιπτώσεις στους μετόχους μας και στο γενικότερο περιβάλλον, καθώς και στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε Εθνικό επίπεδο.

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα περιβαλλοντικά ζητήματα που έχουμε εντοπίσει για να ελαχιστοποιήσουμε τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από την ακατάλληλη διαχείρισή τους και έτσι να αυξήσουμε το όφελος από τη σωστή διαχείριση.

Η συνεχής βελτίωση των δεικτών περιβαλλοντικής απόδοσης, η πρόληψη της ρύπανσης, η εφαρμογή της περιβαλλοντικής νομοθεσίας αποτελούν μακροπρόθεσμη δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα συνεχώς εξελισσόμενο Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης για το περιβάλλον, την ποιότητα, την λειτουργική ασφάλεια και γενικά όλες τις δραστηριότητές της.

Μια συνοπτική εικόνα των βασικών ενεργειών που έγιναν από τη διοίκηση της Εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

ACTIONS	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		
	Ολοκληρώθηκε εντός του 2021	Σε εξέλιξη	Έναρξη εντός του 2022
Ανάπτυξη Συστήματος Περιβαλλοντικής / Ενεργειακής Διαχείρισης κατά ISO 14001 & 50001	X		
Ανάπτυξη ενός περιβαλλοντικού συστήματος ελέγχου KPIs		X	
Ανάλυση Περιβαλλοντικού Κινδύνου		X	
Ενσωμάτωση περιβαλλοντικών συμβατικών όρων σε όλες τις συμβάσεις της ΤΡΑΙΝΟΣΕ (κατά περίπτωση)	X		
Βελτιώσεις των εγκαταστάσεων συντήρησης ως προς περιβαλλοντικές πτυχές της λειτουργίας τους		X	
Συμμετοχή στην Επιτροπή Κλιματικής Αλλαγής της Διοικητικής Περιφέρειας Αττικής		X	
Ευαισθητοποίηση του προσωπικού σε περιβαλλοντικά θέματα		X	
Ανάπτυξη διαδικασιών περιβαλλοντικής διαχείρισης σε συγκροτήματα συντήρησης τροχαίου υλικού	X		
Ανάπτυξη και τήρηση Ηλεκτρονικού Πρωτοκόλλου Αποβλήτων σύμφωνα με το νόμο 4042/2013		X	
Καθιέρωση δεικτών ενεργειακής, περιβαλλοντικής και κοινωνικής ευθύνης για τη συμβολή στην Έκθεση Αειφορίας του Ομίλου FSI		X	
Εφαρμογή Συστήματος Περιβαλλοντικής / Ενεργειακής Διαχείρισης			X

ΠΕΛΑΤΕΣ

Δραστηριότητα επιβατικών μεταφορών

Τα οικονομικά και λειτουργικά αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν στον τομέα των επιβατών έχουν επηρεαστεί έντονα από την πανδημία, στο βαθμό που ο κλάδος των μεταφορών επιβατών υπήρξε ένας από τους πιο εκτεθειμένους κλάδους στο σοκ της κρίσης παγκοσμίως.

Η σφοδρότητα του σοκ στη ζήτηση επιβατικών υπηρεσιών εντάθηκε με το lockdown που επιβλήθηκε σε όλη την ελληνική επικράτεια έως τις 4/5/2021. Η Εταιρεία έτρεξε ένα προσαρμοσμένο, μειωμένο πρόγραμμα δρομολογίων για τη διάρκεια του lockdown και στη συνέχεια προχώρησε σε αποκατάσταση των δρομολογίων μεταξύ των μηνών Μαΐου και Ιουλίου του έτους, σύμφωνα με τη χωρητικότητα του δικτύου που εκχωρήθηκε από τον Διαχειριστή Υποδομής.

Ικανοποίηση επιβατών και ποιότητα υπηρεσιών

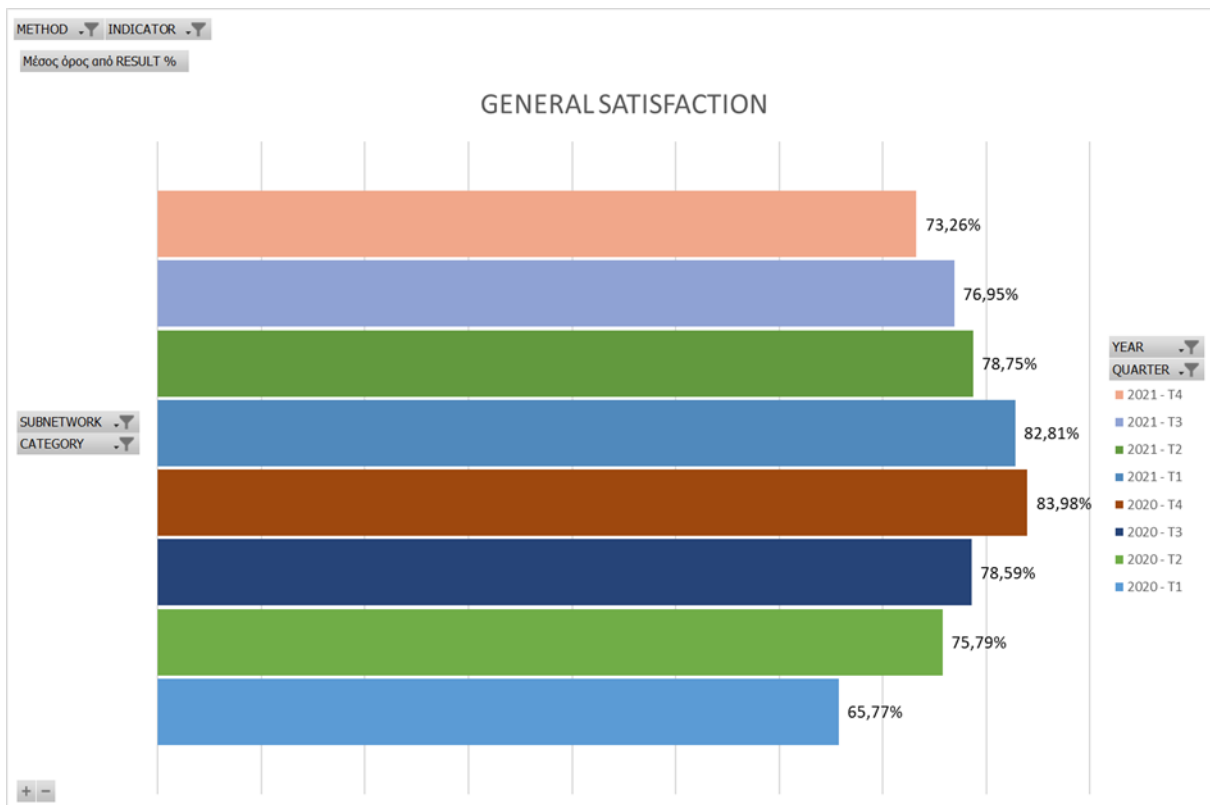
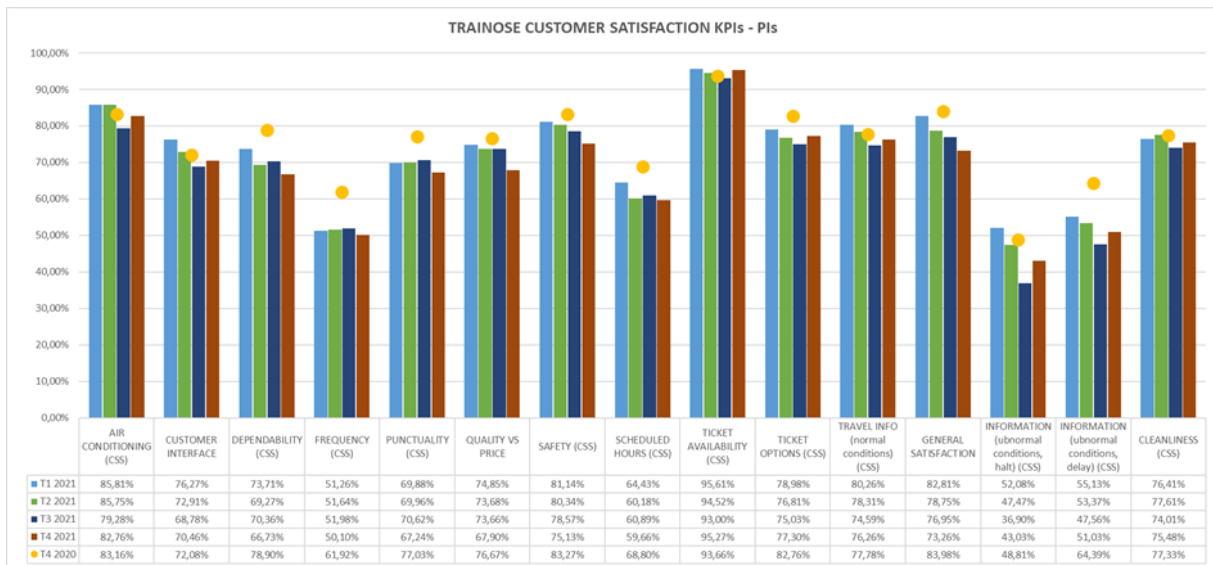
Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. έχει εγκαταστήσει και υλοποιεί ένα **πλήρες σύστημα ελέγχου ποιότητας των επιβατικών υπηρεσιών σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο EN 13816:2002 «μεταφορές – εφοδιαστική και υπηρεσίες – μαζική μεταφορά κοινού – ορισμός της ποιότητας των υπηρεσιών, αντικειμενικοί σκοποί και μετρήσεις»**. Η υλοποίηση αυτού του συστήματος ελέγχεται και πιστοποιείται από τον ανεξάρτητο Φορέα Πιστοποίησης TÜV Nord, από το 2013 για τη διαδρομή Αθήνα - Θεσσαλονίκη με Intercity, και **από το 2017 για το σύνολο του δικτύου**.

Σε αυτό το πλαίσιο, η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. έχει οργανώσει και παρακολουθεί μια σειρά Δεικτών Ποιότητας ώστε να βελτιώνει διαρκώς τις υπηρεσίες της, βασισμένη σε τριμηνιαίες έρευνες ικανοποίησης επιβατών και τριμηνιαίες αξιολογήσεις με χρήση μυστικών επιβατών, που γίνονται από ανεξάρτητη εξειδικευμένη εταιρεία ερευνών.

Πιο συγκεκριμένα, το 4ο τρίμηνο του 2021 οι επιβάτες της ΤΡΑΙΝΟΣΕ βαθμολογούν το ταξίδι τους στα πιο κρίσιμα Κριτήρια Ποιότητας (KPIs):

- δηλώνουν σε ποσοστό 73,26% πως είναι **απόλυτα ή παρά πολύ ικανοποιημένοι** συνολικά (general satisfaction) (76,95% ήταν η προηγούμενη μέτρηση),
- αξιολογούν **πολύ καλά** την (**safety / security**) που εισπράττουν στο ταξίδι τους σε ποσοστό **75,13%** (78,57% ήταν η προηγούμενη μέτρηση),
- αξιολογούν **πολύ καλά** την καθαριότητα των τραινών (cleanliness) σε ποσοστό **75,48%** (74,01% το προηγούμενο τρίμηνο του 2021),
- αξιολογούν **πολύ καλά** την ταξιδιωτική πληροφόρηση (travel information) που λαμβάνουν από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ σε ποσοστό **76,26%** (74,59% ήταν η προηγούμενη μέτρηση),
- αξιολογούν **πολύ καλά** τη συνέπεια των δρομολογίων (**punctuality**) σε ποσοστό **67,24%** (70,62% το προηγούμενο τρίμηνο του 2021).

Η συνολική εικόνα των αποτελεσμάτων όπως φαίνεται στα παρακάτω γραφήματα:



Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ εργάζεται σταθερά για την επίτευξη των στόχων ποιότητας και την ικανοποίηση των επιβατών της με την υλοποίηση συγκεκριμένων δράσεων και μέτρων βελτίωσης. Μέχρι στιγμής, η ΤΡΑΙΝΟΣΕ στοχεύει να βελτιώνει συνεχώς

τους Δείκτες Ποιότητας και ταυτόχρονα να τους διατηρεί σε θετικές αξιολογήσεις άνω του 70%. Διερευνώνται περιπτώσεις που δεν πληρούν αυτές τις δύο προϋποθέσεις προκειμένου να ληφθούν τα κατάλληλα διορθωτικά μέτρα.

Εμπορευματικές Μεταφορές

Σε αντίθεση με ό,τι συνέβη στον τομέα των Επιβατών, ο κλάδος των εμπορευματικών μεταφορών έχει αποδειχθεί ουσιαστικά ανθεκτικός στις επιπτώσεις της πανδημίας, με αυξήσεις τόσο στα έσοδα όσο και στην παραγωγή.

Βελτιώθηκε η ποιότητα της υπηρεσίας που προσφέρεται από και προς το λιμάνι του Πειραιά, με συχνότερα δρομολόγια και με ιδιαίτερα εκτιμώμενη ικανότητα προσαρμογής των χρονοδιαγραμμάτων παραγωγής στις ιδιαιτερότητες των υπηρεσιών που ζητούν οι πελάτες του.

Εξαιρετικά αποτελέσματα έχουν επίσης επιτευχθεί στους τομείς του χάλυβα και των στρατιωτικών μεταφορών, για τους οποίους η Εταιρεία εξακολουθεί να επιδεικνύει ιδιαίτερη προσοχή.

Κατά το 2021, η Εταιρεία δημιούργησε και ένα νέο τακτικό δρομολόγιο στο λιμάνι της Θεσσαλονίκης, το οποίο ουσιαστικά συνέβαλε στην περαιτέρω αύξηση των εσόδων των εμπορευματικών δραστηριοτήτων.

ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ξεχωριστές αναταξινομημένες καταστάσεις, διαφορετικές από αυτές που προβλέπονται από τα λογιστικά πρότυπα IFRS-EU που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο FSI, έχουν συνταχθεί (όπως αναλύεται στις Σημειώσεις), προκειμένου να απεικονιστούν τα οικονομικά και χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας. Αυτές οι αναταξινομημένες καταστάσεις περιέχουν εναλλακτικούς δείκτες απόδοσης σε σχέση με αυτούς που προέρχονται απευθείας από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τους οποίους η διοίκηση θεωρεί χρήσιμους για την παρακολούθηση της απόδοσης της Εταιρείας, καθώς και αντιπροσωπευτικούς των οικονομικών και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων που παράγονται από την επιχείρηση. Οι μέθοδοι υπολογισμού αυτών των δεικτών υποδεικνύονται στην ενότητα "Επεξήγηση Όρων".

Ο κύκλος εργασιών για το 2021 ανήλθε σε € 57.739.132 έναντι € 49.216.530 την αντίστοιχη περίοδο του 2020, ήτοι αύξηση περίπου 17,32%. Η σημαντική αυτή αύξηση οφείλεται κυρίως στην αύξηση των πωλήσεων επιβατών κατά 11,53% και στην αύξηση των εσόδων από εμπορευματικές μεταφορές κατά 9,71%. Αξίζει να αναφερθεί και η αύξηση των εσόδων από άλλες υπηρεσίες (+169%) λόγω του αυξημένου αριθμού αναγνωρισμένων εργασιών σε μισθωμένο τροχαίο υλικό που μπορούν να ενταχθούν στο πρόγραμμα «εκτεταμένης συντήρησης». Οι προαναφερθέντες παράγοντες, μαζί με τη μη επανάληψη των ειδικών εισφορών για τις επιπτώσεις του Covid-19 (που ανήλθαν σε 4.000.000 € το 2020) οδήγησαν τα συνολικά έσοδα της Εταιρείας (συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών εσόδων) να αυξηθούν από € 106.291.345 το 2020 σε € 112.338.791 το 2021.

Τα συνολικά έξοδα της Εταιρείας κατέγραψαν μικρή αύξηση το 2021 (+1,27%), δηλαδή από € 89.617.346 το έτος 2020 σε € 90.759.412 το έτος 2021. Η μικρή αυτή μεταβολή είναι συνάρτηση μιας σειράς από αντίθετες διακυμάνσεις σε συγκεκριμένα στοιχεία κόστους. Το κόστος προσωπικού αυξήθηκε, παράλληλα με την αύξηση του αριθμού του εργατικού δυναμικού, από 40.336.603 € σε 41.519.356 €. Όσον αφορά το ενεργειακό κόστος, το κόστος έλξης ηλεκτρικής ενέργειας αυξήθηκε αναλογικά με την αύξηση του ηλεκτροκίνητου τρένου που παρήγαγε η Εταιρεία, από 6.219.362 € το 2020 σε 7.151.385 € το 2021. Από την άλλη πλευρά, η μειωμένη ποσότητα πετρελαιοκίνητου τρένου-χλμ δεν μπορούσε να οδηγήσει σε εξοικονόμηση, λόγω των αυξήσεων των ενιαίων τιμών των καυσίμων. Σημαντικές αλλαγές καταγράφονται και στον

ποσοτικό προσδιορισμό των τελών πρόσβασης υποδομής (από 14.184.411 € το 2020, σε 12.748.163 € το 2021), λόγω του καθορισμού αυτού του κόστους με αποκλειστική εφαρμογή των κανόνων τιμολόγησης του 2019, σύμφωνα με συμβατικές δεσμεύσεις της Εταιρείας προς τον Διαχειριστή Υποδομής. Τα υπόλοιπα στοιχεία κόστους καταγράφουν σταθερή ή φθίνουσα τάση, χάρη στην προσεκτική λειτουργία διαχείρισης κόστους που εφαρμόζει η Εταιρεία στη βάση λειτουργίας της, με μόνη εξαίρεση το κόστος ασφάλειας και το κόστος συντήρησης, που συνδέονται αμφότερα με την άφιξη στην Ελλάδα νέων μονάδων τροχαίου υλικού, για τις ανάγκες εξυπηρέτησης των οποίων η εταιρεία οδηγήθηκε στην ενεργοποίηση νέων συμβάσεων με τρίτους.

Όλοι οι παραπάνω παράγοντες οδήγησαν το EBITDA της Εταιρείας σε σημαντική βελτίωση, από 16.673.999 € σε 21.579.379 €. Ενώ οι αποσβέσεις παρέμειναν ουσιαστικά σταθερές, η θετική έκβαση των νομικών υποθέσεων, καθώς και η μείωση του ακαθάριστου πιστωτικού ανοίγματος, επέτρεψαν την καθαρή αποδέσμευση προβλέψεων κατά € 2.545.233, γεγονός που πρόσθεσε περαιτέρω την αύξηση του Λειτουργικού Αποτελέσματος (EBIT) της Εταιρείας, που έφτασε τα € 4.813.662 (από αρνητικό EBIT € 10.820.234 που καταγράφηκε το 2020).

Ενώ το καθαρό οικονομικό αποτέλεσμα παρέμεινε σταθερό σε σχέση με το προηγούμενο έτος, η επίδραση του καθαρού φόρου εισοδήματος απορρόφησε σχεδόν το σύνολο του θετικού αποτελέσματος προ φόρων (€ 1.585.860), επιτρέποντας στην Εταιρεία να κλείσει το έτος 2021 με θετικό αποτέλεσμα μετά από φόρους € 56.985, σε σύγκριση με καθαρή ζημιά 11.078.574 € που σημειώθηκε το 2020.

Ποσά σε ευρώ	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	%Δ
Έσοδα από μεταφορά επιβατών	36,525,721	32,749,683	11.53%
Έσοδα από μεταφορά εμπορευμάτων	15,268,213	13,916,554	9.71%
Έσοδα Υ.Δ.Υ.	50,000,000	50,000,000	0.00%
Έσοδα από συντήρηση	5,612,884	2,087,245	168.91%
Έσοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	332,313	463,048	-28.23%
Έσοδα από εισφορές	-	4,000,000	-100.00%
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	1,322,279	1,264,281	4.59%
Λοιπά έσοδα	3,277,380	1,810,534	81.02%
Σύνολο Εσόδων	112,338,791	106,291,345	5.69%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και συναφείς προβλέψεις	(41,519,356)	(40,336,603)	2.93%
Αναλώσεις λοιπών αποθεμάτων	(866,104)	(1,028,735)	-15.81%
Ηλεκτρική ενέργεια έλξης	(7,151,385)	(6,219,362)	14.99%
Καύσιμα	(8,327,313)	(8,287,372)	0.48%
Τέλη χρήσης δικτύου	(12,748,163)	(14,184,411)	-10.13%
Έξοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	(1,472,586)	(1,737,766)	-15.26%
Καθαρισμοί τ.υ. κλπ	(2,174,667)	(2,135,634)	1.83%
Συντήρηση τροχαίου υλικού	(2,097,715)	(404,424)	418.69%
Υπηρεσίες φύλαξης ακινήτων	(2,129,304)	(1,807,056)	17.83%
Ενοίκια κτιρίων	(56,497)	(386,662)	-85.39%
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	(317,240)	(327,388)	-3.10%
Διάφορα έξοδα	(11,899,080)	(12,761,934)	-6.76%
Σύνολο Εξόδων	(90,759,412)	(89,617,346)	1.27%

Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων και προβλέψεων (EBITDA)	21,579,379	16,673,999	29.42%
Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	(19,310,950)	(18,630,470)	3.65%
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους και έξοδα	2,545,233	(8,863,853)	-128.71%
Κέρδη/(Ζημίες) προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων (EBIT)	4,813,662	(10,820,324)	-144.49%
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(3,227,802)	(3,190,878)	1.16%
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	1,585,860	(14,011,202)	-111.32%
Φόρος Εισοδήματος	(1,528,875)	2,932,628	-152.13%
Κέρδη/(Ζημίες) μετά φόρων	56,985	(11,078,574)	-100.51%

Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι, η Επιτροπή Διερμηνειών ΔΠΧΠ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την τελική απόφαση με τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», η οποία περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό σχετικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας ανάλογο με αυτό που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 σχετικά με την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Παγίων Παροχών Εργατικής Νομοθεσίας»).

Με βάση την παραπάνω απόφαση, διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν κατά το παρελθόν στην Ελλάδα οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς αυτό και σύμφωνα με όσα ορίζονται στο «Εγχειρίδιο Οφειλόμενης Διαδικασίας ΙΑΣΒ (παρ. 8.6)». Οι οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ θα πρέπει να τις τροποποιούν με τη λογιστική τους πολιτική ως προς αυτό.

Μέχρι την έκδοση της απόφασης, η Εταιρεία εφαρμόζε το ΔΛΠ 19, κατανέμοντας τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, Ν.2112/1920, και την τροποποίησή του με το Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι τη συμπλήρωση 16 ετών εργασίας σύμφωνα με την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της τελικής αυτής απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα πλέον την κατανομή των παροχών τα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων κατά την κλίμακα του Ν. 4093/2012. Έτσι, τα παραπάνω οδήγησαν σε αναδρομική επανεκτίμηση της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω τερματισμού της σχέσης εργασίας. Ως εκ τούτου, το υπόλοιπο των ιδίων κεφαλαίων της ΤΡΑΙΝΟΣΕ την 1.1.2020 αναδιατυπώθηκε κατά 3.135.987 ΕΥΡΩ, αυξάνοντας τα ίδια κεφάλαια. Το ετήσιο αποτέλεσμα της χρήσης που έληξε στις 31.12.2020 αναδιατυπώθηκε επίσης με 1.487.358 επιπλέον ζημίες. Ως αποτέλεσμα, οι ζημίες της χρήσης του 2020 αυξήθηκαν από 9.591.216 σε 11.078.574.

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Στις 23 Ιουλίου 2019, υπεγράφη η σύμβαση αγοράς πέντε (5) αμαξοστοιχιών από την μητρική εταιρεία Trenitalia S.p.A συνολικού ύψους 47,5 εκατομμυρίων. Το μοντέλο της αμαξοστοιχίας ETR470 θα προορίζεται για την εκτέλεση νέων δρομολογίων υψηλής ταχύτητας μεταξύ Αθήνας και Θεσσαλονίκης, με μεγαλύτερη χωρητικότητα, άνεση και ασφάλεια σε σχέση με το τροχαίο υλικό που χρησιμοποιείται έως σήμερα. Οι νέες αμαξοστοιχίες θα παραδοθούν στην ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. μετά την πλήρη ανακατασκευή τους (οι 3 πρώτες μονάδες έχουν εισέλθει στο ελληνικό δίκτυο κατά την διάρκεια του 2021) και αναμένεται να ξεκινήσουν σταδιακά τις εμπορικές υπηρεσίες στις αρχές του δεύτερου τριμήνου του 2022.

Η Εταιρεία ξεκίνησε την ανακαίνιση του Αμαξοστασίου της Θεσσαλονίκης τον Σεπτέμβριο του 2020 για να καλύψει τις ανάγκες του νέου τροχαίου υλικού, καθώς και για την απόκτηση του απαραίτητου εξοπλισμού και τον εκσυγχρονισμό των υφιστάμενων χώρων. Στο τέλος του έτους 2021, η αξία των εργασιών που εκτελέστηκαν ήταν περίπου 15,5 εκατ. ευρώ επί συμβατικού ποσού 15,6 εκατ. ευρώ περίπου.

Η Εταιρεία ανέθεσε επίσης τον Απρίλιο του 2021 στην εξειδικευμένη εταιρεία τεχνολογίας της FSI Group, FSI Technology, την ανάπτυξη μιας Εμπορικής Πλατφόρμας, βασισμένη στις λύσεις που ήδη χρησιμοποιούνται από τις άλλες εταιρείες μεταφορών επιβατών του Ομίλου FSI και προσαρμοσμένες στις ανάγκες της Ελληνικής αγοράς, αξίας επένδυσης 1,65 εκατ. ευρώ. Η ανάπτυξη ήταν ακόμη σε εξέλιξη στο τέλος του έτους και η διάθεση της αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός του δεύτερου τριμήνου του 2022.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι αλληλεπιδράσεις μεταξύ της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. και των εταιρειών του Ομίλου FSII Italiane διενεργούνται γενικά με κριτήρια δικαιοσύνης, με στόχο την εξασφάλιση αμοιβαίας οικονομικής ευκολίας, με γνώμονα τις συνήθεις συνθήκες της αγοράς, οι οποίες -όπου ενδείκνυται- προσδιορίζονται ακόμη και με τη βοήθεια εξωτερικών συμβούλων. Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές μοιράζονται τον κοινό στόχο της δημιουργίας αποτελεσματικότητας και, επομένως, αξίας για τον Όμιλο FSI Italiane στο σύνολό του.

Αυτές οι διαδικασίες και συναλλαγές πραγματοποιούνται σύμφωνα με την τομεακή, αστική και φορολογική νομοθεσία, σύμφωνα με τις διαδικασίες του Ομίλου και των Εταιρικών Διοικητικών Λογιστικών Διαδικασιών και λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά και τις ειδικές πτυχές των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται από πολλές από τις εταιρείες του Ομίλου. Οι πιο σημαντικές συναλλαγές αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ

Επωνυμία	31/12/2021				2021		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια	Απόκτηση τροχαίου υλικού & εμπορικής πλατφόρμας	Τόκοι δανείων	Έξοδα	Έσοδα
Μητρικές εταιρείες							
FERROVIE DELLO STATO ITALIANE S.p.A.	-	(91.351)	36.292.553	-	636.695	156.095	567.221
FSI TECHNOLOGY	-	1.702.002	-	1.650.002	-	52.000	-
TRENITALIA/CORP S.p.A.	-	29.910.520	-	29.326.045	-	642.033	150.333
RFI	-	15.511	-	-	-	15.511	-
MERCITALIA	-	4.906	-	-	-	4.906	-
SHUNTING & RAIL	-						

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει ξεκινήσει ένα φιλόδοξο σύνολο ενεργειών με στόχο τον εκσυγχρονισμό των εργασιών και της λειτουργίας της Εταιρείας, τα οφέλη των οποίων αναμένεται να προκύψουν ήδη εντός του 2022.

Η αναβάθμιση του θαλάμου ελέγχου της Εταιρείας, σε συνέργεια με τον Διαχειριστή Υποδομής, θα επιτρέψει στην Εταιρεία να διαχειριστεί με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τυχόν κρίσιμες καταστάσεις και να ελαχιστοποιήσει τους κινδύνους με κατάλληλα συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου που μοιράζονται η Εταιρεία και ο Διαχειριστής Υποδομής. Επιπλέον, η Εταιρεία προετοιμάζει ένα έργο σιδηροδρομικής ετεροτεχνολογίας, ξανά σε συνεργασία με τον Διαχειριστή Υποδομής, με στόχο την πρόληψη του κινδύνου επιδείνωσης των συνθηκών της σιδηροδρομικής υποδομής, ώστε να βελτιωθεί η ασφάλεια και η παγκόσμια ποιότητα των σιδηροδρομικών λειτουργιών, μέσω της υιοθέτησης επιστημονικά αποδεδειγμένων συστημάτων συντήρησης υπό συνθήκες και, μελλοντικά, προγνωστικής συντήρησης.

Ιδιαίτερη προσοχή θα δοθεί στην ενοποίηση του σιδηροδρομικού συστήματος με τα αστικά κέντρα, καθώς και με πράσινες λύσεις μετακίνησης τελευταίου μιλίου, όπως η κοινή χρήση ποδηλάτων και αυτοκινήτου, προγραμματισμένες για την έναρξη της άσκησης του στόλου ETR470, ο οποίος έχει εγκριθεί από τη Ρυθμιστική Αρχή. Μια άλλη στρατηγική πρωτοβουλία της Εταιρείας, από αυτή την άποψη, είναι η προώθηση τουριστικών και πολιτιστικών υπηρεσιών, με τη χρήση ιστορικών τρένων που στοχεύουν στην ανάδειξη της καλλιτεχνικής, περιβαλλοντικής και αρχαιολογικής κληρονομιάς της Ελλάδας, καθώς και «τρένων γεύσης» για την ανάδειξη των οινογαστρονομικών τοπικών προϊόντων, σε συνεργασία με την Κυβέρνηση και τα Εμπορικά Επιμελητήρια.

Μια τέτοια στρατηγική βελτιστοποίησης της παγκόσμιας ποιότητας των ολοκληρωμένων σιδηροδρομικών μεταφορών θα επεκταθεί, εντός του 2022, σε ένα έργο ενίσχυσης και ανάπτυξης του δικτύου επιβατηγών σταθμών, το οποίο οι αρμόδιοι θεσμικοί φορείς θα εξατομικεύσουν μαζί με την Εταιρεία, προκειμένου να βελτιωθεί ο χειρισμός και τα επίπεδα ποιότητας υπέρ των πελατών μας.

Επιπλέον, η Εταιρεία έχει ξεκινήσει μια διαδικασία εκσυγχρονισμού της υποδομής τεχνολογίας πληροφοριών και επικοινωνιών πρώτων μέσω της ανάπτυξης μιας νέας εμπορικής πλατφόρμας που αναμένεται να κυκλοφορήσει εντός του πρώτου εξαμήνου του 2022 και δεύτερον προωθώντας κατάλληλες πρωτοβουλίες στους τομείς της κυβερνοασφάλειας και της προστασίας δεδομένων, προσαρμόζοντας πρωτόκολλα στις ανάγκες πλήρους ελέγχου των συνδεδεμένων κινδύνων.

Τέλος, ιδιαίτερη σημασία πρέπει να δοθεί στο έργο της διοίκησης με στόχο την ανανέωση της συμφωνίας ΥΔΥ για περίοδο 10+5 ετών, για την οποία αυτή τη στιγμή εκκρεμεί η επισημοποίηση της εξέτασης του Ελεγκτικού Συνεδρίου και αναμένεται να υπογραφεί αμέσως μετά. Αυτή η συμφωνία ΥΔΥ προβλέπει ένα επενδυτικό σχέδιο το οποίο είναι βασικό για την ενίσχυση της ασφάλειας, της ποιότητας, της αποτελεσματικότητας και της αξιοπιστίας των σιδηροδρομικών υπηρεσιών που προσφέρει η Εταιρεία σε ολόκληρη την ελληνική κοινωνία καθώς και στους ευρωπαϊκούς διαδρόμους κινητικότητας, ευνοώντας τη χρήση νέων τεχνολογιών και πράσινα συστήματα.

Σε αυτό το πλαίσιο πρέπει να τοποθετηθεί, για παράδειγμα, η σχεδιαζόμενη απόκτηση νέου τροχαίου υλικού υδρογονοκίνητου καθώς και ηλεκτρικών συρμών έλξης τελευταίας γενιάς που θα αποτελέσουν τον πρώτο, σημαντικό λίθο στις καινοτόμες πολιτικές βιώσιμης κινητικότητας που υποστηρίζονται από την Εταιρεία και τον όμιλο Ferrovie dello Stato Italiane στον οποίο ανήκει.

Αθήνα, 9/3/2021

Maurizio CAPOTORTO

Prof. Dario LO BOSCO

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.

ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.

Independent Auditors' Report
(Translated from the original in Greek)

To the Shareholders of

TRAINOSE TRANSPORTATIONS – PASSENGER AND CARGO TRANSPORTATION SERVICES RAILWAY SOCIETE ANONYME

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the accompanying Financial Statements of TRAINOSE TRANSPORTATIONS – PASSENGER AND CARGO TRANSPORTATION SERVICES RAILWAY SOCIETE ANONYME (the "Company") which comprise the Statement of Financial Position as at 31 December 2021, the Statements of Comprehensive Income, Changes in Equity and Cash Flows for the year then ended, and notes, comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying Financial Statements present fairly, in all material respects, the financial position of TRAINOSE TRANSPORTATIONS – PASSENGER AND CARGO TRANSPORTATION SERVICES RAILWAY SOCIETE ANONYME as at 31 December 2021 and its financial performance and its cash flows for the year then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA), which have been incorporated in Greek legislation. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* and the ethical requirements that are relevant to the audit of the financial statements in Greece and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the requirements of the applicable legislation and the aforementioned Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the Financial Statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union, and for such

internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the Financial Statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs which have been incorporated in Greek legislation will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these Financial Statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, which have been incorporated in Greek legislation, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by Management.

Conclude on the appropriateness of Management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the Financial Statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on

the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with Management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

***Report on Other Legal and Regulatory Requirements
Board of Directors' Report***

Taking into consideration that Management is responsible for the preparation of the Board of Directors' Report, pursuant to the provisions of paragraph 5 of Article 2 (part B) of Law 4336/2015, we note that:

- (a) In our opinion, the Board of Directors' Report has been prepared in accordance with the applicable legal requirements of Articles 150 and 153 of L. 4548/2018 and its contents correspond with the accompanying Financial Statements for the year ended 31 December 2020.
- (b) Based on the knowledge acquired during our audit, relating to TRAINOSE TRANSPORTATIONS – PASSENGER AND CARGO TRANSPORTATION SERVICES RAILWAY SOCIETE ANONYME and its environment, we have not identified any material misstatements in the Board of Directors' Report.

Athens, 16 March 2021

KPMG Certified Auditors S.A.

AM SOEL 114

Philippos Kassos, Certified Auditor Accountant

AM SOEL 26311

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Notes	31.12.2021	31.12.2020*
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια	5	64.163.703	24.809.104
Δικαιώματα μίσθωσης ενσώματων παγίων (Finance Lease-IFRS 16)	6	54.008.646	66.810.449
Ανταλλακτικά τροχαίου υλικού	5	21.144.602	20.114.719
Άυλα πάγια	7	1.621.194	1.716.110
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	8	4.204.227	5.859.024
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9.1	917.436	915.324
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		146.059.808	120.224.730
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα	11	4.973.301	2.056.010
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10	7.003.876	17.504.654
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	9.2	17.847.293	25.396.903
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	12	50.368.853	42.222.735
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		80.193.323	87.180.302
Σύνολο ενεργητικού		226.253.131	207.405.032
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	34.406.509	34.406.509
Αποθεματικά κεφάλαια	13	(852.487)	(1.350.498)
Αποτελέσματα εις νέο	13	(12.317.511)	(1.238.937)
Κέρδη/(Ζημιές) της χρήσης	13	56.985	(11.078.574)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		21.293.496	20.738.499
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	14	32.300.000	23.100.000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15	4.882.524	5.796.819
Λοιπές προβλέψεις	16	6.830.309	12.202.779
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	17	44.771.081	54.164.899
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	70.000	1.090.542
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		88.853.914	96.355.038
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	14	3.992.553	2.900.000
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	19	80.284.005	57.924.190
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	17	11.711.664	14.681.992
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	20.117.499	14.805.312
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		116.105.721	90.311.494
Σύνολο υποχρεώσεων		204.959.635	186.666.533
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		226.253.131	207.405.032

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 34 έως 96 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε εργαζομένου. Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις. Για τα κονδύλια που αλλάζουν λόγω επίδρασης της μεθοδολογίας του ΔΛΠ 19 βλέπε σημείωση 15.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Notes	2021	2020*
Κύκλος εργασιών	20	57.739.132	49.216.530
Έσοδα από ΥΔΥ (Σύμβαση παροχής Δημόσιας Υπηρεσίας προς το Ελληνικό Δημόσιο)	20	50.000.000	50.000.000
Έσοδα από εισφορές	20	-	4.000.000
Λοιπά έσοδα	21	4.643.122	3.074.815
Σύνολο εσόδων		112.382.254	106.291.345
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	22	(41.519.356)	(40.336.603)
Πρώτες ύλες, αναλώσιμα, προμήθειες και εμπορεύματα	23	(16.344.803)	(15.535.468)
Κόστος παροχής υπηρεσιών	24	(29.644.664)	(29.715.311)
Κόστος μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων	25	(373.738)	(714.050)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	26	(2.920.314)	(3.315.914)
Σύνολο λειτουργικών εξόδων		(90.802.875)	(89.617.346)
Αποσβέσεις	28	(19.310.950)	(18.630.470)
Προβλέψεις		2.545.233	(8.863.853)
Κέρδη/(Ζημίες) εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		4.813.662	(10.820.324)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	16.669	345.762
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	(3.244.471)	(3.536.640)
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		(3.227.802)	(3.190.878)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		1.585.860	(14.011.202)
Φόροι εισοδήματος	31	(1.528.875)	2.932.628
Κέρδη/(Ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		56.985	(11.078.574)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 34 έως 96 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε εργαζομένου. Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις. Για τα κονδύλια που αλλάζουν λόγω επίδρασης της μεθοδολογίας του ΔΛΠ 19 βλέπε σημείωση 15.

Λοιπά συνολικά εισοδήματα

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Notes	2021	2020*
Κέρδη/(Ζημιές) περιόδου μετά από φόρους		56.985	(11.078.574)
Αναλογιστικά Κέρδη/ (Ζημιές) καθορισμένων παροχών προσωπικού	15	1.029.645	1.336.008
Αναβαλλόμενος Φόρος επί λοιπού Συνολικού Εισοδήματος	8	(226.522)	(320.642)
Αναλογιστικά κέρδη/ (Ζημιές) DBO επί των απαιτήσεων		(305.111)	(165.960)
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων		554.997	(10.229.168)

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 34 έως 96 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε εργαζομένου. Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις. Για τα κονδύλια που αλλάζουν λόγω επίδρασης της μεθοδολογίας του ΔΛΠ 19 βλέπε σημείωση 15.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) παροχών προσωπικού	Ειδικό αποθεματικό λόγω συγχώνευσης με ΕΕΣΣΤΥ ΑΕ	Λοιπά αποθεματικά κεφάλαια	Συνολικά Αποθεματικά κεφάλαια	Κέρδη / (Ζημιές) εις νέο	Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020	34.406.509	(4.998.907)	2.785.908	13.094	(2.199.904)	(4.374.924)	-	27.831.681
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική*	-	-	-	-	-	3.135.987	-	3.135.987
Κέρδη/(Ζημιές) χρήσης	-	-	-	-	-	-	(11.078.574)	(11.078.574)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα στην Καθαρή Θέση	-	849.406	-	-	849.406	-	-	849.406
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	34.406.509	(4.149.501)	2.785.908	13.094	(1.350.498)	(1.238.937)	(11.078.574)	20.738.500
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	34.406.509	(4.149.501)	2.785.908	13.094	(1.350.498)	(12.317.511)	-	20.738.500
Κέρδη/(Ζημιές) χρήσης	-	-	-	-	-	-	56.985	56.985
Λοιπά συνολικά εισοδήματα στην Καθαρή Θέση	-	498.012	-	-	498.012	-	-	498.012
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	34.406.509	(3.651.489)	2.785.908	13.094	(852.487)	(12.317.511)	56.985	21.293.496

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 34 έως 96 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε εργαζομένου. Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις. Για τα κονδύλια που αλλάζουν λόγω επίδρασης της μεθοδολογίας του ΔΛΠ 19 βλέπε σημείωση 15.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €	1/1-31/12/2021	1/1- 31/12/2020*
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου	56.985	(11.078.574)
<u>Πλέον / (Μείον) Προσαρμογές για:</u>		
Φόρος εισοδήματος	1.528.875	(2.932.628)
Αποσβέσεις παγίων	19.310.950	18.630.470
Προβλέψεις	(5.159.373)	6.116.477
Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.288.380	1.439.567
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.244.471	3.536.640
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	(16.669)	(345.762)
Σύνολο	21.253.619	15.366.190
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων και ανταλλακτικών	(4.991.520)	(3.764.115)
(Αύξηση) / μείωση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	476.328	(18.538.272)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	(2.113)	(23.346)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	(20.069.341)	1.057.822
Αποδέσμευση δεσμευμένων ταμειακών διαθεσίμων	1.500.000	-
Πληρωθείσες αποζημιώσεις στο προσωπικό	(586.534)	(360.000)
<u>Μείον:</u>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(280.389)	(201.227)
Καταβολές φόρου εισοδήματος	(165.646)	(496.518)
Καταβολές αποζημιώσεων	(87.500)	(314.303)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Λειτουργικές δραστηριότητες	(2.953.096)	(7.273.767)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές Παγίων	(13.501.359)	(20.494.032)
Τόκοι Εισπραχθέντες	15.355	345.762
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(13.486.004)	(20.148.270)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Δάνεια αναληφθέντα	13.000.000	5.000.000
Αποπληρωμή δανεισμού	(2.900.000)	(2.000.000)
Τόκοι πληρωθέντες	(577.522)	(795.343)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	10.389.490	2.204.657
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της περιόδου	(6.049.610)	(25.217.381)
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης χρήσης	23.896.903	49.114.284
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου	17.847.293	23.896.903

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις στις σελίδες 34 έως 96 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

*Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε εργαζομένου. Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις. Για τα κονδύλια που αλλάζουν λόγω επίδρασης της μεθοδολογίας του ΔΛΠ 19 βλέπε σημείωση 15.

**Σημειώσεις
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

1. Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία.

Η «ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Εταιρεία» ή η «ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.») έχει τη νομική μορφή ανώνυμης εταιρείας και είναι καταχωρημένη στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό 59777/001/Β/05/0584.

Η Εταιρεία συστάθηκε ως ανώνυμη εταιρεία το 2005, με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών (Φ4/65206/5120/22-11-2005) και το καταστατικό της δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 12948/20-12-2005 τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ. Η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας δημοσιεύθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στις 28/12/2018 με Αριθμό Πρωτοκόλλου 1346769 (ΚΑΚ:1612039), σχετικά με την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου (Σημ. 10). Η πλήρης επωνυμία αυτής είναι «ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και ο διακριτικός της τίτλος «ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.».

Έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Αθηναίων. Η έδρα και τα γραφεία της Διοίκησης της Εταιρείας βρίσκονται σε μισθωμένο ακίνητο επί της οδού Πετμεζά 13 & Λεωφ. Συγγρού 41 στην Αθήνα.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του καταστατικού, η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε 50 έτη, υπολογιζόμενη από την ημέρα καταχώρισης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Στις 14 Ιουλίου 2016 το διοικητικό συμβούλιο του ΤΑΙΠΕΔ, ανακοίνωσε ότι από τη διαδικασία αξιολόγησης των προσφορών που κατατέθηκαν για την εξαγορά του 100% των μετοχών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., η ιταλική εταιρεία σιδηροδρόμων Ferrovie Dello Stato Italiane S.p.A., η οποία κατέθεσε δεσμευτική προσφορά συνολικής αξίας Ευρώ 45 εκ., αξιολογήθηκε ως ο προτιμητέος επενδυτής για την εν λόγω εξαγορά. Στις 18 Ιανουαρίου 2017 υπεγράφη η σύμβαση πώλησης του 100% των μετοχών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. στην ιταλική εταιρεία σιδηροδρόμων Ferrovie Dello Stato Italiane S.p.A. Η ολοκλήρωση της συμφωνίας για την πώληση του 100% της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. πραγματοποιήθηκε στις 14.9.2017.

Από την 14.9.2017, μοναδικός μέτοχος της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. είναι η Εταιρεία Ferrovie Dello Stato Italiane S.p.A. με 100% συμμετοχή.

Την 1.6.2019 η εταιρεία Ferrovie Dello Stato Italiane S.p.A μεταβίβασε το σύνολο των μετοχών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. που κατείχε, στην θυγατρική της εταιρεία TRENITALIA S.p.A.

Αριθμός ΓΕ.ΜΗ.	6780801000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	EL999645865
Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας	Συγγρού 41 & Πετμεζά 13, 117 43, Αθήνα, Ελλάδα
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου Με απόφαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα στις 18.10.2021	Lo Bosco Dario (Πρόεδρος Δ.Σ.) Capotorto Maurizio (Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ) Caposciutti Marco (Μέλος) Carosio Daniela (Μέλος) Serra Francesca (Μέλος)

1.1. Αντικείμενο δραστηριότητας

Όπως περιγράφεται στο άρθρο 2 του καταστατικού της Εταιρείας, αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας αποτελεί:

- Η παροχή υπηρεσιών έλξης για τη σιδηροδρομική μεταφορά εμπορευμάτων και επιβατών.
- Η ανάπτυξη, οργάνωση και εκμετάλλευση αστικών, προαστιακών, περιφερειακών, υπεραστικών και διεθνών επιβατικών και

εμπορευματικών σιδηροδρομικών μεταφορών.

- Η ίδρυση και η λειτουργία γραφείων γενικού τουρισμού της αλλοδαπής ή της ημεδαπής, καθώς και η πρακτόρευση μεταφορικών εταιρειών και γραφείων γενικού τουρισμού.
- Η οργάνωση, εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών κατάκλισης και εστίασης επιβατών.
- Η οργάνωση και λειτουργία των εργασιών κατασκευής, επισκευής και συντήρησης του τροχαίου υλικού.
- Η ανάπτυξη, οργάνωση και εκμετάλλευση μεταφορών, οι οποίες αποσκοπούν στη βελτίωση της συμπληρωματικότητας του συστήματος μεταφορών της χώρας και στην αρτιότερη εξυπηρέτηση του κοινού.
- Η ανάπτυξη κάθε άλλης δραστηριότητας που αποσκοπεί στην ανάπτυξη του μεταφορικού έργου και την άρτια εξυπηρέτηση του κοινού.

Η δημοσίευση αυτών των οικονομικών καταστάσεων εγκρίθηκε από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 09/03/2021. Οι ίδιες οικονομικές καταστάσεις θα υποβληθούν στην Γενική Συνέλευση των μετόχων για έγκριση και μετέπειτα κατάθεση, σύμφωνα με τους όρους που ορίζει ο νόμος. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει την εξουσία να προβεί σε αλλαγές στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

Η εταιρεία KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει αναλάβει την υποχρέωση να διενεργήσει τον τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε..

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και από τις διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRIC) και της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών (SIC), αναγνωρισμένων στην Ευρωπαϊκή Ένωση σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 και ισχύουν την 31.12.2021. Συγκεκριμένα, τα ΔΠΧΑ έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που περιέχονται στο παρόν έγγραφο.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την βέλτιστη διαθέσιμη πληροφόρηση σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Μελλοντικές ερμηνευτικές οδηγίες και ενημερώσεις θα εφαρμόζονται σε επόμενες χρήσεις σύμφωνα με τις μεθόδους που απαιτούνται από τα πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κατά περίπτωση.

Το βασικό νόμισμα για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων είναι το Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα των κυριότερων χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, την Κατάσταση Λοιπών Εισοδημάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις σχετικές Επεξηγηματικές Σημειώσεις.

Συγκεκριμένα:

- Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει καταρτιστεί με ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σύμφωνα με το κριτήριο "βραχυπρόθεσμα / μακροπρόθεσμα",
- Η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος καταρτίστηκε με ταξινόμηση των εξόδων κατά φύση και των καθαρών αποτελεσμάτων των συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων,
- Η Κατάσταση Λοιπών Εισοδημάτων περιλαμβάνει οποιοδήποτε αλλαγές των ιδίων κεφαλαίων εκτός αυτών που αποδίδονται σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται με τους μετόχους της Εταιρείας,

- Η Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων παρέχει χωριστή γνωστοποίηση του λειτουργικού αποτελέσματος για τη χρήση και κάθε άλλη μεταβολή που δεν καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος,
- Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών έχει καταρτιστεί απεικονίζοντας τις ταμειακές ροές που προκύπτουν από τις λειτουργικές δραστηριότητες σύμφωνα με την έμμεση μέθοδο.

Η οικονομική έκθεση συνοδεύεται επίσης από την έκθεση διαχείρισης που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, καθώς η Διοίκηση έχει διαπιστώσει ότι δεν υφίστανται οικονομικοί, διαχειριστικοί ή άλλοι δείκτες που θα μπορούσαν να υποδηλώσουν αδυναμία σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της στο άμεσο μέλλον και, ιδιαίτερα, τους επόμενους 12 μήνες.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου απαιτείται η εφαρμογή της αρχής της εύλογης αξίας.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι ο όρος "βραχυπρόθεσμα" υποδηλώνει την περίοδο των δώδεκα μηνών που έπεται της ημερομηνίας αναφοράς των παρόντων οικονομικών καταστάσεων, ενώ ο όρος "μακροπρόθεσμα" υποδηλώνει τις περιόδους που υπερβαίνουν τους δώδεκα μήνες μετά την ίδια ημερομηνία.

Τα λογιστικά πρότυπα που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της παρούσας χρήσης εφαρμόστηκαν και για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.

3. Κύρια λογιστικά πρότυπα που εφαρμόστηκαν

Τα λογιστικά πρότυπα και οι κυριότερες λογιστικές εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης ή στο κόστος παραγωγής, καθαρό χωρίς τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής περιλαμβάνει το κόστος που είναι απαραίτητο προκειμένου το στοιχείο του ενεργητικού να καταστεί έτοιμο για χρήση καθώς και το κόστος αποσυναρμολόγησης και απομάκρυνσης του στοιχείου ώστε να επανέλθει στην αρχική του κατάσταση. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα που επιρρίπτονται άμεσα στην αγορά, στην κατασκευή ή στο κόστος επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του στοιχείου στο οποίο αναφέρονται. Τα κόστη για βελτιώσεις, εκσυγχρονισμό και μετασχηματισμό των παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται ως πάγια στοιχεία του ενεργητικού.

Κόστη που πραγματοποιούνται για συνήθεις συντηρήσεις και επισκευές αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έξοδο. Η κεφαλαιοποίηση των εξόδων που σχετίζονται με την επέκταση, τον εκσυγχρονισμό ή την βελτίωση δομικών στοιχείων που κατέχονται ή χρησιμοποιούνται από τρίτους, γίνεται μόνο στον βαθμό που πληρούνται οι προϋποθέσεις αναγνώρισης αυτών σαν στοιχείο ενεργητικού ή μέρος στοιχείου, κατ' εφαρμογήν της μεθόδου του συνθετικού μέρους, σύμφωνα με την οποία κάθε συνθετικό μέρος του οποίου η ωφέλιμη διάρκεια ζωής εκτιμάται αυτόνομα πρέπει να αναγνωρίζεται χωριστά.

Η απόσβεση υπολογίζεται συστηματικά με βάση τους συντελεστές που κρίνονται αντιπροσωπευτικοί για τα στοιχεία του ενεργητικού, δηλαδή την εκτιμώμενη οικονομική-τεχνική ωφέλιμη διάρκεια ζωής.

Όπου κρίνεται απαραίτητο, η ωφέλιμη διάρκεια ζωής και η υπολειμματική αξία των παγίων στοιχείων εξετάζονται και αναθεωρούνται στο τέλος κάθε έτους. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται.

Οι συντελεστές απόσβεσης και η ωφέλιμη διάρκεια ζωής έχουν ως εξής:

Κατηγορία	Συντελεστής απόσβεσης
Κτήρια	<i>Από 5 μέχρι 20 έτη</i>
Μηχανολογικός εξοπλισμός	<i>Από 5 μέχρι 10 έτη</i>
Μεταφορικά μέσα	<i>Από 5 μέχρι 10 έτη</i>
Λοιπός εξοπλισμός	<i>Από 4 μέχρι 6 έτη</i>

Μισθώσεις

i. Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική ημερομηνία της μισθωτήριας σύμβασης (η ημερομηνία αποδοχής, δηλαδή η ημερομηνία κατά την οποία υπεγράφη η σύμβαση ή κατά την οποία τα συμβαλλόμενα μέρη αναλαμβάνουν την τήρηση των όρων της σύμβασης, ανάλογα ποιο γίνεται πρώτο) και με κάθε επόμενη αλλαγή των σχετικών όρων της σύμβασης η εταιρεία ελέγχει αν πρόκειται για χρηματοδοτική μίσθωση ή αν περιέχεται τέτοια σύμβαση. Ειδικότερα μία σύμβαση χαρακτηρίζεται ως χρηματοδοτική μίσθωση εάν μεταφέρει το δικαίωμα χρήσης ενός συγκεκριμένου στοιχείου ενεργητικού για ορισμένη χρονική περίοδο, με χρηματικό αντάλλαγμα. Για συμβάσεις που περιέχουν πολλαπλά στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης και μη, η εταιρεία τα διαχωρίζει αντιστοίχως.

Η μίσθωση αρχίζει όταν ο εκμισθωτής καθιστά το στοιχείο του ενεργητικού διαθέσιμο στον μισθωτή (ημερομηνία έναρξης) και καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την περίοδο κατά την οποία το συμβόλαιο δεν μπορεί να ακυρωθεί, δηλαδή την περίοδο κατά την οποία τα μέρη έχουν νομικά ισχυρά δικαιώματα και υποχρεώσεις ακόμα και αν περιλαμβάνονται περίοδοι που δεν καταβάλλεται ενοίκιο. Η διάρκεια αυτή περιλαμβάνει:

- Την περίοδο που καλύπτεται από το δικαίωμα ανανέωσης του συμβολαίου, όταν η εταιρεία είναι αρκετά βέβαιη ότι θα ασκήσει αυτό το δικαίωμα.
- Την περίοδο που ακολουθεί την ημερομηνία τερματισμού (δικαίωμα τερματισμού), όταν η εταιρεία είναι αρκετά βέβαιη ότι δεν θα ασκήσει το δικαίωμα αυτό.

Δικαίωμα τερματισμού που χορηγείται μόνο στον εκμισθωτή, δεν λαμβάνεται υπόψη.

Η εταιρεία επέλεξε να μην εφαρμόσει το IFRS 16 για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις ή για εκείνες που έχουν διάρκεια λιγότερο από 12 μήνες. Για τις μισθώσεις μικρής αξίας, ή για εκείνες στις οποίες η αξία του στοιχείου, όταν είναι καινούργιο (ή αλλιώς η συνολική σύμβαση), είναι ίση ή μικρότερη από 5.000 ευρώ. Γι αυτούς τους τύπους των συμβάσεων, η εταιρεία αναγνωρίζει τις πληρωμές που οφείλονται σαν κόστος, σύμφωνα με το κριτήριο της ευθείας γραμμής ή με κάποιο άλλο συστηματικό κριτήριο, αν είναι πιο αντιπροσωπευτικό.

ii. Μεταγενέστερη λογιστική παρακολούθηση

Από την ημέρα εφαρμογής της μίσθωσης, η εταιρεία αναγνωρίζει το δικαίωμα χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού ως πάγιο στοιχείο που βασίζεται στη φύση του ίδιου του στοιχείου και οι μισθωτικές υποχρεώσεις ταξινομούνται μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων οικονομικών υποχρεώσεων. Το στοιχείο του ενεργητικού που αποτελείται από το

δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος, που περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αποτίμησης της μισθωτικής υποχρέωσης. Το κόστος αυτό προσαρμόζεται με τυχόν μισθωτικές πληρωμές που έγιναν πριν την ημερομηνία έναρξης και προσαυξάνεται με τα αρχικά άμεσα έξοδα καθώς και τα μεταγενέστερα έξοδα τα οποία θα βαρύνουν τον μισθωτή κατά την αποσυναρμολόγηση και απομάκρυνση του παγίου, ή κατά την αποκατάσταση του παγίου ή του τόπου που ήταν τοποθετημένο. Η μισθωτική υποχρέωση αποτιμάται ως η πραγματική αξία των πληρωμών που οφείλονται για την μίσθωση, όσων δεν έχουν πληρωθεί κατά την ημερομηνία έναρξης. Όταν είναι δυνατόν και κατά το βαθμό που προβλέπεται στη σύμβαση, η εταιρεία χρησιμοποιεί για τους σκοπούς της προεξόφλησης το προβλεπόμενο επιτόκιο της μίσθωσης ή εναλλακτικά το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR). Οι πληρωμές των μισθωμάτων που λαμβάνονται υπ' όψιν κατά την εκτίμηση της υποχρέωσης, περιλαμβάνουν τις συγκεκριμένες πληρωμές, τις μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη ή επιτόκιο, τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν σαν εγγύηση της υπολειμματικής αξίας, την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς (όταν η εταιρεία είναι αρκετά βέβαιη ότι θα το ασκήσει), τις πληρωμές που οφείλονται κατά της διάρκειας της προαιρετικής περιόδου ανανέωσης (αν η εταιρεία είναι αρκετά βέβαιη ότι θα ασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης), και τις ρήτρες πρόωρου τερματισμού (εκτός αν η εταιρεία είναι αρκετά βέβαιη ότι δεν θα τερματίσει πρόωρα την σύμβαση). Το δικαίωμα της χρήσης των μισθωμένων παγίων καταχωρείται στο κόστος αγοράς, απηλλαγμένο από σωρευτικές αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης.

Το δικαίωμα χρήσης του παγίου αποσβένεται με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης για ολόκληρη την περίοδο της σύμβασης, εκτός εάν η σύμβαση η ίδια προβλέπει την μεταβίβαση της ιδιοκτησίας κατά το τέλος της μισθωτικής περιόδου ή αν το κόστος της μίσθωσης δεν αντανάκλα το γεγονός ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το δικαίωμα της αγοράς. Στην τελευταία περίπτωση, η απόσβεση θα υπολογιστεί με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου ή την διάρκεια της σύμβασης, όποια είναι μικρότερη. Η εκτιμώμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου για το δικαίωμα της χρήσης υπολογίζεται σύμφωνα με το ίδιο κριτήριο που εφαρμόστηκε για το πάγιο στοιχείο που αφορά. Το δικαίωμα της χρήσης του παγίου μειώνεται κατά την ζημία της απομείωσης σε σχέση με την μονάδα παραγωγής κερδών (CGU) στην οποία ανήκει το παραπάνω δικαίωμα και προσαρμόζεται ώστε να αντανάκλα τον καινούργιο υπολογισμό της μισθωτικής υποχρέωσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση που έγινε κατά την ημερομηνία έναρξης, η μισθωτική υποχρέωση αποτιμάται στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση του αποτελεσματικού επιτοκίου και επαναυπολογίζεται όταν οι μελλοντικές μισθωτικές πληρωμές αλλάξουν, εξαιτίας μιας αλλαγής ενός δείκτη ή επιτοκίου. Η εν λόγω αλλαγή μπορεί να προκύψει εάν το ποσό το οποίο αναμένει η εταιρεία να πληρώσει ως εγγυημένη υπολειμματική αξία αλλάξει, ή αν η εταιρεία αλλάξει την εκτίμηση της σχετικά με την άσκηση του δικαιώματος αγοράς, παράτασης ή τερματισμού. Όταν η μισθωτική υποχρέωση επαναυπολογίζεται ο μισθωτής προβαίνει σε ανάλογη μεταβολή του δικαιώματος χρήσης του παγίου. Εάν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης του παγίου μηδενιστεί η μεταβολή αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους.

Στην κατάσταση οικονομικής θέσης η εταιρεία απεικονίζει το δικαίωμα χρήσης των παγίων διακεκριμένα σε σχέση με τα λοιπά ενσώματα πάγια και επίσης απεικονίζει την μισθωτική υποχρέωση μεταξύ των άλλων υποχρεώσεων. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων η δαπάνη των τόκων για τη μισθωτική υποχρέωση αποτελεί στοιχείο εξόδων και απεικονίζεται χωριστά από τις αποσβέσεις των δικαιωμάτων χρήσης.

Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού προσδιορίζονται ως μη χρηματικά στοιχεία ενεργητικού, χωρίς φυσική υπόσταση, τα οποία μπορούν να παρακολουθηθούν και από τα οποία αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης ή παραγωγής που περιλαμβάνει έξοδα άμεσα συνδεδεμένα με την προετοιμασία των άυλων στοιχείων για χρήση, πριν από τις σωρευμένες αποσβέσεις (εκτός των άυλων παγίων με απεριόριστη ωφέλιμη διάρκεια ζωής) και πριν από ζημιές απομείωσης.

Οι τόκοι που συσσωρεύτηκαν κατά την διάρκεια της ωφέλιμης διάρκειας ζωής και κατά την ανάπτυξη των άυλων παγίων θεωρούνται μέρος του κόστους κτήσης. Η απόσβεση αρχίζει όταν το στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση και κατανέμεται συστηματικά με βάση την υπολοιπούμενη διάρκεια χρήσης ή την προσδοκώμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής. Τα κύρια άυλα πάγια διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

A) Παραχωρήσεις, άδειες και εμπορικά σήματα.

Οι παραχωρήσεις, οι άδειες και τα εμπορικά σήματα αποσβένονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Τα έξοδα των αδειών ηλεκτρονικών προγραμμάτων που περιλαμβάνουν τα έξοδα που έγιναν για να καταστήσουν τα προγράμματα έτοιμα προς χρήση αποσβένονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Τα έξοδα που σχετίζονται με την συντήρηση των ηλεκτρονικών προγραμμάτων εξοδοποιούνται κατά τον χρόνο που πραγματοποιούνται.

B) Ευρεσιτεχνίες και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας

Οι ευρεσιτεχνίες και τα πνευματικά δικαιώματα αποσβένονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Γ) Υπεραξία

Η υπεραξία είναι η διαφορά ανάμεσα στο κόστος που δαπανήθηκε κατά την απόκτηση μιας επιχειρηματικής μονάδας και της τρέχουσας αξίας των σχετικά διακριτών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που αποκτήθηκαν, κατά την αρχική απόκτηση. Η υπεραξία καταχωρείται σαν άυλο στοιχείο ενεργητικού με απεριόριστη διάρκεια ζωής και ως εκ τούτου δεν υπόκειται σε απόσβεση, αλλά σε έλεγχο απομείωσης σε ετήσια τουλάχιστον βάση. Η αναστροφή της υπεραξίας, αν έχει προηγηθεί απομείωσή της, δεν επιτρέπεται.

Για τους σκοπούς του ελέγχου της απομείωσης η αποκτηθείσα υπεραξία ενός επιχειρηματικού συνόλου κατανέμεται στις επιμέρους μονάδες παραγωγής κερδών (CGUs) ή στις ομάδες των CGUs που αναμένεται να ωφεληθούν από τις συνέργειες εντός του συνόλου, με έναν τρόπο συνεπή με το ελάχιστο επίπεδο παρακολούθησης της υπεραξίας εντός της εταιρείας.

Δ) Κόστος έρευνας και ανάπτυξης

Το κόστος που σχετίζεται με ερευνητικές δραστηριότητες απεικονίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους κατά το οποίο προκύπτει, ενώ τα έξοδα ανάπτυξης απεικονίζονται σαν άυλα πάγια από την στιγμή που συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Το σχέδιο (project) είναι σαφώς διακριτό και τα έξοδα που συνδέονται με αυτό μπορούν βάσιμα να διακριθούν και να μετρηθούν.
- Η τεχνική σκοπιμότητα του σχεδίου μπορεί να αποδειχθεί.
- Η πρόθεση να ολοκληρωθεί το σχέδιο και να πωληθεί το άυλο πάγιο που θα δημιουργηθεί μπορεί να αποδειχθεί.
- Υπάρχει μία δυνητική αγορά, ή στην περίπτωση της εσωτερικής χρήσης, η χρησιμότητα του άυλου παγίου για την παραγωγή λοιπών άυλων στοιχείων που δημιουργούνται από το σχέδιο, μπορεί να αποδειχθεί.
- Οι τεχνικοί και χρηματικοί πόροι που είναι απαραίτητοι για την ολοκλήρωση του σχεδίου είναι διαθέσιμοι.

Η απόσβεση των εξόδων ανάπτυξης που έχουν αναγνωριστεί ως άυλα πάγια αρχίζει από την ημερομηνία κατά την οποία το αποτέλεσμα που δημιουργήθηκε από το σχέδιο (project) μπορεί να χρησιμοποιηθεί και είναι πενταετής (5 έτη).

Εάν η φάση της έρευνας ενός διακριτού εσωτερικού τεχνικού σχεδίου για την δημιουργία ενός άυλου παγίου δεν μπορεί να διακριθεί από την φάση της ανάπτυξης, τα έξοδα που δημιουργούνται από το τεχνικό σχέδιο απεικονίζονται εξ ολοκλήρου στην κατάσταση αποτελεσμάτων σαν να έγιναν αποκλειστικά κατά την φάση της έρευνας.

Τα κέρδη και οι ζημιές που δημιουργούνται από την εκποίηση ενός άυλου παγίου υπολογίζονται ως η διαφορά ανάμεσα στην αναπόσβεστη αξία, πριν από τα έξοδα πώλησης και την ονομαστική αξία του παγίου. Τα κέρδη και οι ζημιές καταχωρούνται δε στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τον χρόνο της εκποίησης.

Συμφωνίες για υπηρεσίες που καλύπτονται από άδειες

Συμφωνίες ύστερα από άδειες, στις οποίες ο πάροχος της άδειας είναι μία οντότητα του δημόσιου τομέα και ο αδειοδοτούμενος είναι μία ιδιωτική οντότητα που συμβάλλεται με το δημόσιο, υπάγονται στην έννοια του IFRIC 12 εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις για τις ρυθμιζόμενες υπηρεσίες καθώς και οι προϋποθέσεις για τον έλεγχο της υπολειμματικής συσσωρευμένης ωφέλειας. Ειδικότερα αυτή η ερμηνεία εφαρμόζεται εάν η υποδομή διατίθεται για την παροχή υπηρεσιών στο κοινό και εάν η συμφωνία απαιτεί από τον πάροχο της άδειας τα εξής :

- Να παρακολουθεί ή να ρυθμίζει τις υπηρεσίες που ο αδειοδοτούμενος θα παρέχει με τις υποδομές, τους αποδέκτες των υπηρεσιών και την τιμή τους.
- Να ελέγχει κάθε σημαντική υπολειμματική ωφέλεια επί των υποδομών κατά την λήξη της περιόδου της άδειας είτε μέσω ιδιοκτησίας είτε με άλλο τρόπο.

Για άδειες που υπάγονται στις περιπτώσεις αυτές η εταιρεία δεν καταχωρεί την υποδομή ως «Ενσώματα πάγια» αλλά αναγνωρίζει τα παρακάτω σε εύλογη αξία, είτε εναλλακτικά ή ταυτόχρονα ως εξής:

Ως άυλο πάγιο, εάν ο αδειούχος αποκτά το δικαίωμα να επιβάλλει στους χρήστες να πληρώνουν αμοιβή για κατασκευές ή βελτιώσεις της υποδομής. Το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού, αν η παραπάνω κατασκευή ή βελτίωση προκαλεί ένα χωρίς όρους συμβατικό δικαίωμα να εισπράττονται χρήματα από τον πάροχο της άδειας ή από κάποιον που υποδεικνύεται από τον τελευταίο χωρίς τη δυνατότητα να αποφευχθεί η πληρωμή. Τα έξοδα και τα έσοδα που συνδέονται με επενδυτικές δραστηριότητες, αναγνωρίζονται βάσει συμβολαίου, με αναφορά στην φάση της ολοκλήρωσής τους όπως αναλύονται καλύτερα στα κατασκευαστικά συμβόλαια. Όμως η αναγνώριση ελαχίστων αμοιβών συνεχίζει να πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρακάτω κεφαλαίου που αφορά τα έσοδα, ακριβώς όπως τα άυλα πάγια ακολουθούν την απόσβεση που συνδέεται με την περίοδο της άδειας, με ένα κριτήριο που αντανακλά την εκτίμηση και την μέθοδο της ανάλωσης της οικονομικής ωφέλειας που ενσωματώνεται στον νόμο. Εν τέλει οι συντελεστές απόσβεσης υπολογίζονται λαμβάνοντας υπ' όψιν την διάρκεια της άδειας. Οι διατάξεις για τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από την άδεια περιλαμβάνουν εκείνες που αφορούν ειδικές υποχρεώσεις για αποκατάσταση, προσαρμογή και αντικατάσταση της υποδομής, προκειμένου να επιστραφεί στην κανονική της κατάσταση χρήσης και παραβλέπονται μόνο αν οι υποχρεώσεις αυτές προβλέπονται στο συμβόλαιο της άδειας και αν ο αδειοδοτούμενος δεν έχει πρόσθετα οικονομικά οφέλη κατά την παραπάνω περίοδο.

Απομείωση ενσώματων και άυλων παγίων

Στοιχεία ενεργητικού (ενσώματα και άυλα) με ορισμένη ωφέλιμη διάρκεια ζωής

Σε κάθε μία ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων γίνονται έλεγχοι προκειμένου να αποφασιστεί εάν υπάρχουν ενδείξεις πως τα ενσώματα και τα άυλα πάγια έχουν υποστεί ζημιές απομείωσης. Για το σκοπό αυτό λαμβάνονται υπόψιν τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης. Σε σχέση με τις πρώτες (εσωτερικές πηγές) λαμβάνονται υπόψιν τα παρακάτω : η απαξίωση του παγίου, οποιοσδήποτε σημαντικές αλλαγές στην χρήση του παγίου και η οικονομική απόδοση του

παγίου σε σχέση με τις προσδοκίες. Όσον αφορά τις εξωτερικές πηγές λαμβάνονται υπόψιν τα παρακάτω: η τάση στις τιμές των παγίων της αγοράς, οποιεσδήποτε τεχνολογικές, εμπορικές ή ρυθμιστικές ανατροπές, η τάση στην αγορά των επιτοκίων ή του κόστους κεφαλαίου που χρησιμοποιούνται για να αποτιμηθούν οι επενδύσεις.

Εάν κριθεί ότι υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, εκτιμάται η ανακτήσιμη αξία των προαναφερθέντων παγίων (έλεγχος απομείωσης) και όποια υποτίμηση υπάρχει σε σχέση με τις λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ως ανακτήσιμη αξία του παγίου νοείται η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης κατά τα παρεπόμενα έξοδα της πώλησης και της αξίας χρήσης η οποία νοείται ως η πραγματική αξία των μελλοντικών χρηματικών ροών από το συγκεκριμένο πάγιο. Κατά τον υπολογισμό της αξίας χρήσης, οι αναμενόμενες μελλοντικές χρηματικές ροές προεξοφλούνται με την χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για το κόστος του χρήματος σε σχέση με την περίοδο της επένδυσης και τους κινδύνους που σχετίζονται με το πάγιο. Για ένα πάγιο που δεν παράγει αρκετά διακριτές χρηματικές ροές, η ανακτήσιμη αξία υπολογίζεται σε σχέση με την ομάδα παραγωγής χρηματοροών (CGU) στην οποία ανήκει.

Μία ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων οποτεδήποτε η λογιστική αξία του παγίου ή η αξία της μονάδας παραγωγής ταμειακών ροών στην οποία ανήκει, υπερβαίνει την σχετική ανακτήσιμη αξία. Οι ζημιές απομείωσης μιας μονάδας που παράγει χρηματοροές αναγνωρίζονται αρχικά ως μια μείωση της λογιστικής αξίας της τυχόν υπεραξίας που αποδίδεται στην μονάδα αυτή και μεταγενέστερα ως μια μείωση των λοιπών παγίων, αναλογικά με τις λογιστικές τους αξίες και εντός των ορίων των ανακτήσιμων αξιών τους. Εάν δεν υπάρχουν πλέον οι προϋποθέσεις για την διατήρηση μιας απομείωσης που έχει γίνει στο παρελθόν, η λογιστική αξία του παγίου αναστρέφεται με αναγνώριση στην κατάσταση των αποτελεσμάτων, μέχρι του ποσού της λογιστικής αξίας την οποία θα είχε το συγκεκριμένο πάγιο αν δεν είχε γίνει ποτέ η απομείωση και οι σχετικές υποτιμήσεις δεν είχαν πραγματοποιηθεί.

Υπεραξία και άυλα πάγια που δεν είναι ακόμα προς χρήση

Η ανακτήσιμη αξία της υπεραξίας και των άυλων παγίων που δεν είναι ακόμα διαθέσιμα για χρήση υπόκειται στον έλεγχο απομείωσης είτε ετησίως είτε πιο συχνά εάν υπάρχουν ενδείξεις πως τα προαναφερθέντα πάγια έχουν υποστεί μειώσεις αξίας. Όμως, η αρχική αξία της υπεραξίας δεν αναστρέφεται, αν οι λόγοι της απομείωσης εκλείψουν.

Συμμετοχές σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, κοινοπραξίες και λοιπές μετοχικές συμμετοχές

Συμμετοχές σε θυγατρικές, συνδεδεμένες εταιρείες και κοινοπραξίες αποτιμώνται στο κόστος, που περιλαμβάνει όλα τα άμεσα συνδεδεμένα βοηθητικά έξοδα, ύστερα από τις ζημιές απομείωσης.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές ή συμμετοχές σε συνδεδεμένες που διακρατούνται από την εταιρεία και δεν αφορούν εισηγμένες σε ενεργή αγορά εταιρείες, για τις οποίες η χρήση μιας κατάλληλης μεθόδου αποτίμησης δεν δίνει αξιόπιστα αποτελέσματα, αποτιμώνται στο κόστος, το οποίο θεωρείται η καλύτερη εκτίμηση για την εύλογη αξία της επένδυσης. Ακολούθως, αυτές οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και η διαφορά αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Σε περίπτωση συμμετοχών που αποτιμώνται στο κόστος, όποτε αναγνωρίζονται ζημιές απομείωσης, η απομείωση που γίνεται έχει επίπτωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Εάν οι αιτίες της υποτίμησης σταματήσουν να υπάρχουν, η αξία πρέπει να αναστραφεί στο αρχικό κόστος. Αυτή η αναστροφή αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Επιχειρηματικοί συνδυασμοί

Στο Δ.Π.Χ.Α. 3 οι επιχειρηματικοί συνδυασμοί ορίζονται ως η «ένωση αυτοτελών επιχειρήσεων ή επιχειρηματικών μονάδων εντός μιας μοναδικής οντότητας, η οποία απαιτείται να συντάσσει οικονομικές καταστάσεις».

Ένας επιχειρηματικός συνδυασμός μπορεί να πραγματοποιηθεί με διαφορετικούς τρόπους, για φορολογικούς, νομικούς ή άλλους λόγους. Μπορεί ακόμα να περιλαμβάνει την αγορά από μία οντότητα του κεφαλαίου μιας άλλης οντότητας, την αγορά των στοιχείων του ενεργητικού μιας άλλης οντότητας, την ανάληψη των υποχρεώσεων μιας άλλης οντότητας ή την αγορά μέρους του καθαρού ενεργητικού μιας άλλης οντότητας τα οποία συνδυασμένα αποτελούν ένα ή περισσότερα εταιρικά ενεργητικά. Ο συνδυασμός μπορεί να επιτευχθεί μέσω της έκδοσης τίτλων περιουσίας, μέσω της μεταφοράς χρημάτων, μετρητών ή ισοδυνάμων ή άλλων στοιχείων ενεργητικού ή με συνδυασμό των παραπάνω. Η συναλλαγή μπορεί να γίνει μεταξύ των μετόχων των οντοτήτων που θα αποτελέσουν τον συνδυασμό, ή μεταξύ μιας οντότητας και των μετόχων μιας άλλης οντότητας. Μπορεί να συνεπάγεται την ίδρυση μιας νέας οντότητας, η οποία ελέγχει τις οντότητες που λαμβάνουν μέρος στον συνδυασμό ή τα στοιχεία του ενεργητικού που μεταβιβάζονται ή την αναδόμηση μιας ή περισσότερων οντοτήτων που συμμετέχουν στο συνδυασμό.

Οι επιχειρηματικοί συνδυασμοί αναγνωρίζονται σύμφωνα με την μέθοδο της απόκτησης. Η μέθοδος αυτή προϋποθέτει ότι η τιμή αγοράς θα βασίζεται στην αξία του ενεργητικού της οντότητας που αποκτάται και ότι αυτή η αποτύπωση πρέπει να γίνει στην εύλογη αξία (του ενεργητικού και του παθητικού) και όχι στην λογιστική αξία. Οποιαδήποτε υπολειμματική θετική διαφορά αποτελεί Υπεραξία, ενώ μια αρνητική διαφορά αποτελεί αρνητική Υπεραξία.

Σε σχέση με τις συναλλαγές μεταξύ οντοτήτων που υπόκεινται σε κοινό έλεγχο (επιχειρηματικοί συνδυασμοί υπό κοινό έλεγχο), μία περίπτωση η οποία δεν καλύπτεται από το Δ.Π.Χ.Α 3 ούτε από τα άλλα διεθνή πρότυπα, ο όμιλος FSI λαμβάνει υπόψιν του της διατάξεις του IAS 8, την έννοια της πιστής και βάσιμης αποτύπωσης της συναλλαγής και τις διατάξεις του OPI 1 (προκαταρκτικές ερμηνείες των IFRS).

Χρηματοδοτικά Μέσα

i. Ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Η ταξινόμηση και η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που διακρατούνται από την εταιρεία αντανακλά δύο πράγματα : το επιχειρηματικό μοντέλο, σύμφωνα με το οποίο γίνεται η διαχείριση αυτών των στοιχείων και τα χαρακτηριστικά των χρηματοροών τους. Το επιχειρηματικό μοντέλο δείχνει αν η εταιρεία θα επιτύχει τις χρηματοροές που σχετίζονται με το στοιχείο του ενεργητικού, από τις εισπράξεις βάσει συμβολαίων και μόνο, από την πώληση του ίδιου του στοιχείου, ή και από τα δύο. Προκειμένου να αποτιμηθούν τα χαρακτηριστικά των χρηματοροών η εταιρεία εκτελεί το λεγόμενο SPPI test (τεστ πληρωμής κεφαλαίου και τόκων) σε επίπεδο του συγκεκριμένου εργαλείου, το οποίο προσδιορίζει αν δημιουργούνται ροές οι οποίες αντιπροσωπεύουν την πληρωμή του κεφαλαίου και των τόκων μόνο (επιτυχές τεστ SPPI).

Κατά την αρχική αναγνώριση, ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ταξινομείται σε μία από τις επόμενες κατηγορίες :

- Αποσβεσμένο κόστος
- Εύλογη αξία, μέσω της κατάστασης λοιπού συνολικού εισοδήματος
- Εύλογη αξία μέσω του κέρδους ή της ζημίας

(α) Στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού για τα οποία πληρούνται δύο προϋποθέσεις :

- Το στοιχείο διακρατείται αποκλειστικά για να εισπράττονται οι συμβατικές χρηματοροές (HTC μοντέλο διακράτησης για εισπραξη)
- Αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά κεφάλαιο και τόκους (επιτυχές τεστ SPPI).

Σε αυτή την κατηγορία τα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, που περιλαμβάνει το κόστος συναλλαγής και ακολούθως αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τόκοι οι οποίοι υπολογίζονται με την χρήση του

αποτελεσματικού επιτοκίου, ζημιές απομείωσης (και αντιστροφή ζημιών), κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές και κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από αντίστροφη αναγνώριση, αναγνωρίζονται όλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους.

(β) Στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπού συνολικού εισοδήματος

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού για τα οποία πληρούνται δύο προϋποθέσεις :

- Το στοιχείο δεν διακρατείται μόνο για να εισπράττονται οι συμβατικές χρηματοροές αλλά επίσης για τις χρηματοροές από την πώληση του.
- Αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά κεφάλαιο και τόκους (επιτυχές τεστ SPPI).

Στην κατηγορία αυτή τα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, που περιλαμβάνει το κόστος συναλλαγής. Τόκοι οι οποίοι υπολογίζονται με την χρήση του αποτελεσματικού επιτοκίου, ζημιές απομείωσης (και αντιστροφή ζημιών), κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές και κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από αντίστροφη αναγνώριση, αναγνωρίζονται όλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους. Οι λοιπές αλλαγές στην εύλογη αξία των στοιχείων αναγνωρίζονται μέσω της μεταβολής στην κατάσταση λοιπού συνολικού εισοδήματος. Κατά τον χρόνο της διαγραφής του στοιχείου όλα τα συσσωρευμένα κέρδη ή ζημιές μέσω της μεταβολής της κατάστασης λοιπού συνολικού εισοδήματος αναταξινομούνται στα αποτελέσματα του έτους.

Σε σχέση με τα στοιχεία της καθαρής θέσης που περιλαμβάνονται στην έννοια του Δ.Π.Χ.Α. 9 παρακαλούμε δείτε το κεφάλαιο “ Συμμετοχές σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, κοινοπραξίες και λοιπές μετοχικές συμμετοχές”.

(γ) Στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω του κέρδους ή της ζημίας

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δεν ταξινομούνται σαν μετρήσιμα στο αποσβεσμένο κόστος ούτε σαν στοιχεία που μετρώνται στην εύλογη αξία μέσω του συνολικού εισοδήματος.

Αναγνωρίζονται αρχικά και μετρώνται στην συνέχεια στην εύλογη αξία τους. Τα έξοδα συναλλαγής και οι μεταβολές της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα του έτους.

ii. Ταξινόμηση και αποτίμηση των οικονομικών υποχρεώσεων

Δάνεια, εμπορικές υποχρεώσεις και λοιπές οικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, πριν από τα σχετικά άμεσα έξοδα, και ακολούθως αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος, εφαρμόζοντας τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου. Αν υπάρξει μεταβολή στις αναμενόμενες χρηματοροές, η αξία των υποχρεώσεων υπολογίζεται ξανά ώστε να αντανakλά την αλλαγή που προκύπτει από την πραγματική αξία των νέων χρηματοροών και το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης, που αποφασίστηκε αρχικά. Τα δάνεια οι εμπορικές υποχρεώσεις και οι λοιπές οικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις, με εξαίρεση εκείνες που έχουν συμβατική λήξη μετά από δώδεκα μήνες από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και εκείνες για τις οποίες η επιχείρηση έχει το δικαίωμα, χωρίς όρους, να τις εξοφλήσει ύστερα από δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς τους. Τα δάνεια οι εμπορικές υποχρεώσεις και οι λοιπές οικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν εξοφληθούν και όταν η επιχείρηση μεταφέρει όλους τους κινδύνους και τα βάρη που απορρέουν από αυτές.

iii. Μεταγενέστερη αποτίμηση: Ζημιές από απομειώσεις

Για τον υπολογισμό των ζημιών απομείωσης η εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο της προβλεπόμενης πιστωτικής ζημίας (ECL). Το μοντέλο αυτό απαιτεί ένα σημαντικό επίπεδο εκτίμησης σε σχέση με την επίδραση των οικονομικών παραγόντων (οι οποίοι

σταθμίζονται με τις πιθανότητες) επί του ECL. Η αντιστάθμιση των απαιτήσεων αποτιμάται με την χρήση των ακόλουθων μεθοδολογικών προσεγγίσεων: «Η μέθοδος της γενικής επιδείνωσης» και η «απλοποιημένη προσέγγιση».

Πιο συγκεκριμένα:

- Η μέθοδος της γενικής επιδείνωσης απαιτεί την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών εργαλείων σε τρία στάδια, τα οποία αντανακλούν το επίπεδο επιδείνωσης της ποιότητας της πίστωσης, από την στιγμή της απόκτησης και ενέχουν διαφορετικές μεθόδους υπολογισμού της προβλεπόμενης πιστωτικής ζημίας.
- Για εμπορικές απαιτήσεις, στοιχεία ενεργητικού και απαιτήσεις που προκύπτουν από μισθωτήριες συμβάσεις, η απλοποιημένη μέθοδος προτείνει ορισμένες απλοποιήσεις ώστε να εμποδίσει τις οντότητες από το να είναι αναγκασμένες να παρακολουθούν τις μεταβολές του πιστωτικού κινδύνου, όπως απαιτείται από το γενικό μοντέλο. Δεν απαιτείται η κατανομή σε στάδια, από την στιγμή που η αναγνώριση της ζημιάς, σύμφωνα με την απλοποιημένη μέθοδο πρέπει να είναι μόνιμη. Ο ίδιος υπολογισμός γίνεται για μια περίοδο που αντιστοιχεί στην υπολειμματική ζωή της απαίτησης που κατά κανόνα δεν ξεπερνά τους 12 μήνες.

Όπως αναφέρθηκε προηγούμενα στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται η γενική μέθοδος της επιδείνωσης, τα οικονομικά εργαλεία ταξινομούνται σε 3 στάδια ανάλογα με την επιδείνωση της πιστωτικής ποιότητας μεταξύ της ημερομηνίας της αρχικής αναγνώρισης και της ημερομηνίας της εκτίμησης :

- Στάδιο 1 : Περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία του ενεργητικού υπό εξέταση, κατά τον χρόνο της πρώτης αναγνώρισης, ανεξάρτητα από τις ποιοτικές παραμέτρους (π.χ. rating) με εξαίρεση των καταστάσεων όπου υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ζημίας. Μετά την επακόλουθη φάση της αποτίμησης, όλα τα οικονομικά εργαλεία τα οποία δεν παρουσιάζουν σημαντική αύξηση πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με την αρχική ημερομηνία αναγνώρισης, ή έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία εξέτασης παραμένουν στο στάδιο 1. Για αυτά τα στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται οι πιστωτικές ζημιές που αναμένονται τους επόμενους 12 μήνες, οι οποίες αντιπροσωπεύουν τις αναμενόμενες ζημιές, λαμβάνοντας υπ' όψιν την πιθανότητα πιστωτικών ζημιών που θα συμβούν εντός των επόμενων 12 μηνών. Οι τόκοι για τα οικονομικά εργαλεία που περιλαμβάνονται στο στάδιο 1 υπολογίζονται επί της λογιστικής αξίας, περιλαμβανομένων απομειώσεων στην αξία των στοιχείων.
- Στάδιο 2 : Περιλαμβάνει τα οικονομικά εργαλεία που είχαν σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με την ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης, χωρίς να υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ζημίας. Για αυτά τα στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται μονάχα οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από έκτακτα γεγονότα κατά την διάρκεια της αναμενόμενης οικονομικής ζωής των εργαλείων. Οι τόκοι για τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο στάδιο 2 υπολογίζονται βάσει της λογιστικής αξίας, περιλαμβάνοντας τις απομειώσεις των στοιχείων.
- Στάδιο 3: Περιλαμβάνει τα στοιχεία του ενεργητικού για τα οποία υπάρχει αντικειμενική ένδειξη απομείωσης κατά την ημερομηνία της εκτίμησης. Για αυτά τα στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται μόνο οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που θα προκύψουν κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ζωής τους από κάθε είδους πιστωτικά ατυχήματα.

Προκειμένου να ορίσουμε την μεθοδολογική προσέγγιση που θα εφαρμοστεί για τα στοιχεία του ενεργητικού, μέσα στο πλαίσιο των απομειώσεων και ιδιαίτερα για τον κατάλληλο εντοπισμό της πιθανότητας του εκτάκτου γεγονότος, η εταιρεία υιοθέτησε έναν συμβατικό διαχωρισμό ανάλογα με τον τύπο του συμβαλλόμενου μέρους:

- Δημόσιες επιχειρήσεις: Περιλαμβάνει όλες τις οικονομικές και τις εμπορικές απαιτήσεις στις οποίες το αντισυμβαλλόμενο μέρος είναι το Δημόσιο, οι επαρχιακές, οι τοπικές και οι δημοτικές διοικήσεις, η Ευρωπαϊκή κοινότητα ή αρχές όμοιες με τις ανωτέρω.

- Ενδοομιλικά: Περιλαμβάνουν όλες τις οικονομικές και εμπορικές απαιτήσεις μεταξύ αντισυμβαλλομένων θυγατρικών εταιρειών.
- Καταθέσεις: Όλες οι καταθέσεις που διακρατούνται από αντισυμβαλλόμενες τράπεζες.
- Απαιτήσεις οφειλόμενες από τρίτα μέρη: Περιλαμβάνουν όλες τις οικονομικές και εμπορικές απαιτήσεις, εκτός των ανωτέρω, στις οποίες τα αντισυμβαλλόμενα μέρη είναι μη χρηματοπιστωτικές εταιρείες, βιομηχανικοί όμιλοι και καταναλωτικοί όμιλοι.

Η εταιρεία έχει αποφασίσει ακόμα να εφαρμόζει την “εξαίρεση χαμηλού πιστωτικού ρίσκου” που προβλέπεται από το πρότυπο 9 για τύπους απαιτήσεων πέραν των εμπορικών απαιτήσεων, με δείκτη διαβάθμισης από AAA μέχρι BBB -, όπου δεν γίνεται κατανομή σε στάδια αλλά οι απαιτήσεις κατανέμονται άμεσα στο στάδιο 1 για 1 χρόνο.

Η εφαρμογή του μοντέλου απομείωσης αποτελείται από τα ακόλουθα κύρια λειτουργικά βήματα:

- Διαχωρισμός μεταξύ οικονομικών και εμπορικών απαιτήσεων: Αποσκοπεί στην οριοθέτηση των απαιτήσεων που θα ελεγχθούν με τα κριτήρια κατανομής σε στάδια και στον διαχωρισμό των οικονομικών απαιτήσεων. Για οικονομικές απαιτήσεις ωστόσο, το πρότυπο προσφέρει την δυνατότητα εξαίρεσης από τον διαχωρισμό σε στάδια με την εφαρμογή της απλοποιημένης μεθόδου, σύμφωνα με την οποία η αναμενόμενη ζημία υπολογίζεται με μόνιμη προοπτική.
- Υπολογισμός της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς – Οικονομικές απαιτήσεις : Από την στιγμή που έχει αποφασιστεί η ομαδοποίηση, υπολογίζεται η αναμενόμενη ζημία για κάθε ομάδα.
- Υπολογισμός της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς – Εμπορικές απαιτήσεις : Για κάθε ομάδα οι απαιτήσεις χωρίζονται σε τμήματα ανά κατηγορία ωρίμανσης (συγκεκριμένα : απαιτήσεις σε φάση ωρίμανσης, άλλες με προθεσμία ενός έτους, άλλες με προθεσμία 2 ετών και άλλες με μεγαλύτερη προθεσμία) και εν συνεχεία υπολογίζεται η αναμενόμενη ζημία.

Προσδιορισμός της εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές υπολογίζεται με την χρήση της προσφερόμενης τιμής κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η εύλογη αξία μη εισηγμένων παραγώγων προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών οικονομικής αποτίμησης. Συγκεκριμένα, η εύλογη αξία των swaps επιτοκίου υπολογίζεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών, ενώ η εύλογη αξία των currency forwards υπολογίζεται στη βάση των δεικτών της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς και η αναμενόμενη ισοτιμία είναι εκείνη των σχετικών νομισμάτων. Τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού που επιμετρώνται σε εύλογη αξία ταξινομούνται σε 3 ιεραρχικά επίπεδα που περιγράφονται παρακάτω.

Συγκεκριμένα :

- Επίπεδο 1: Τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού η εύλογη αξία των οποίων υπολογίζεται βάσει των τιμών (χωρίς προσαρμογή) ενεργών χρηματιστηριακών αγορών για όμοια στοιχεία, στις οποίες η εταιρεία μπορεί να έχει πρόσβαση κατά την ημερομηνία της εκτίμησης.
- Επίπεδο 2: Τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των οποίων η εύλογη αξία υπολογίζεται βάσει στοιχείων, εκτός των χρηματιστηριακών αγορών που αναφέρονται στο επίπεδο 1, αλλά είναι άμεσα ή έμμεσα αναγνωρίσιμα.
- Επίπεδο 3: Τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των οποίων η εύλογη αξία υπολογίζεται βάσει δεδομένων που δεν είναι αναγνωρίσιμα.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην μικρότερη αξία ανάμεσα στο κόστος κτήσης ή στο κόστος παραγωγής και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Το κόστος υπολογίζεται σύμφωνα με την μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Για έτοιμα προϊόντα και για

ακίνητα, η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιστοιχεί στην εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά την κανονική πορεία της επιχείρησης, πριν από τα εκτιμώμενα έξοδα πώλησης. Για πρώτες και βοηθητικές ύλες και για αναλώσιμα υλικά η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύεται από το κόστος αντικατάστασης.

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει βοηθητικά έξοδα. Το κόστος παραγωγής περιλαμβάνει το άμεσο κόστος και ένα τμήμα του έμμεσου κόστους που αντιστοιχεί στα προϊόντα.

Απαξιωμένα ή βραδέως κινούμενα εμπορεύματα καταχωρούνται σε μειωμένες τιμές ανάλογα με την πιθανολογούμενη χρήση τους ή την μελλοντική ρευστοποιήσιμη αξία, με την δημιουργία ενός ειδικού αποθεματικού για την προσαρμογή της αξίας των αποθεμάτων. Εάν εκλείψουν οι λόγοι για την διατήρησή της τα επόμενα χρόνια η απομείωση αναστρέφεται.

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν επίσης ακίνητα προς εμπορία, τα οποία αναγνωρίζονται στη χαμηλότερη αξία ανάμεσα στο κόστος κτήσης και στην τρέχουσα τιμή όπως υπολογίζεται από ένα ανεξάρτητο τρίτο ειδικό. Τα ακίνητα προς εμπορία καταχωρούνται πριν από απομειώσεις, ενώ τα αυξητικά της αξίας τους έξοδα κεφαλαιοποιούνται. Εάν εκλείψουν οι λόγοι κατά τα επόμενα χρόνια, η απομείωση αναστρέφεται.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες και άλλες μορφές βραχυχρόνιων επενδύσεων με αρχική περίοδο ωρίμανσης 3 μήνες ή λιγότερο, πριν από απομειώσεις που γίνονται σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού οι τρέχουσες υπεραναλήψεις καταχωρούνται στον ισολογισμό μεταξύ των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται μεταξύ των χρηματικών διαθεσίμων και των ισοδυνάμων αποτιμώνται στην εύλογη αξία, η οποία κανονικά συμπίπτει με την ονομαστική αξία και οι σχετικές μεταβολές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωμένο έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίζονται στην παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που θεωρούνται δεδουλευμένες κατά το τέλος της χρήσης με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων για την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές που αναλύονται στη σημείωση 19 και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο Προβλεπόμενης Πιστωτικής Μονάδας («Projected Unit Credit Method»). Οι υποχρεώσεις για τις ανωτέρω παροχές δεν χρηματοδοτούνται.

Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα («ΕΦΚΑ») που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών και οι εισφορές στον ασφαλιστικό φορέα αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Προβλέψεις για κινδύνους και επιβαρύνσεις

Οι προβλέψεις για κινδύνους και επιβαρύνσεις καταχωρούνται, με αντιμεταβαλλόμενο λογαριασμό τις ζημίες και έξοδα ορισμένου είδους, για γεγονότα που είναι γνωστά ή πιθανολογείται η ύπαρξή τους, αλλά για τα οποία είτε το ποσό είτε η ημερομηνία όπου θα συμβούν δεν μπορεί να υπολογιστεί. Η καταχώρησή τους γίνεται μόνον από την στιγμή που μία τρέχουσα υποχρέωση (νομικής ή θεωρητικής φύσεως), γεννάται για μια μελλοντική εκταμίευση πόρων, σαν αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι πιθανό ότι η εκταμίευση αυτή θα απαιτηθεί για την εκπλήρωση της υποχρέωσης. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει την πιο κοντινή εκτίμηση του ποσού που απαιτείται για να κλείσει η υποχρέωση. Το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για να υπολογιστεί η τρέχουσα αξία της υποχρέωσης, αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αξίες της αγοράς και λαμβάνει υπόψιν τον συγκεκριμένο κίνδυνο που σχετίζεται με κάθε υποχρέωση.

Όταν η οικονομική επίδραση του χρόνου είναι σημαντική και ο χρόνος πληρωμής των υποχρεώσεων μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα, τα ποσά αποτιμώνται στην τρέχουσα αξία των αναμενόμενων εκταμιεύσεων με την χρήση επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τις συνθήκες της αγοράς, τις διαχρονικές μεταβολές στο κόστος του χρήματος καθώς και τον κίνδυνο που σχετίζεται με την υποχρέωση. Η αύξηση της αξίας της πρόβλεψης που προκαλείται από αλλαγές στο κόστος του χρήματος καταχωρείται σαν έξοδο τόκων.

Οι κίνδυνοι για τους οποίους η δημιουργία μιας υποχρέωσης είναι απλά πιθανή, αναφέρονται στην ειδική σημείωση για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για τον σκοπό αυτό.

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

ι. Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη παρακολούθηση

Η εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα με τέτοιο τρόπο ώστε η παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών στον πελάτη να εκφράζεται σαν ένα ποσό που αντανάκλα αυτό που θεωρεί η εταιρεία ότι δικαιούται σαν αποζημίωση των μεταβιβαζόμενων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται σύμφωνα με την μέθοδο που αποκαλείται «μέθοδος των πέντε βημάτων». Αυτά περιλαμβάνουν:

- α. Την αναγνώριση της σύμβασης
- β. Την αναγνώριση των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτή
- γ. Την αναγνώριση του αντιτίμου
- δ. Την κατανομή του δικαιώματος στις υποχρεώσεις της σύμβασης
- ε. Την αναγνώριση του εσόδου

Τα έσοδα επιμετρώνται λαμβάνοντας υπ όψιν τους όρους της σύμβασης και τις συνθήκες εμπορικές πρακτικές που εφαρμόζονται συνήθως στις σχέσεις με τους πελάτες. Η αξία της συναλλαγής είναι το ποσό του αντιτίμου (το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει σταθερά η και μεταβλητά ποσά) το οποίο θεωρεί η εταιρεία ότι δικαιούται σε αντάλλαγμα για την μεταβίβαση/παροχή αγαθών

και υπηρεσιών. Ο όρος «έλεγχος» γίνεται γενικά κατανοητός ως η ικανότητα να αποφασίζει κάποιος για την χρήση του αγαθού (εμπόρευμα η υπηρεσία) και να επωφελείται από όλα τα στοιχεία που ενσωματώνει αυτό. Το συνολικό αντίτιμο της σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών κατανέμεται μεταξύ των υπηρεσιών με βάση τις τιμές των σχετικών υπηρεσιών, σαν να επωλούντο αυτές χωριστά. Εντός των πλαισίων εκάστης σύμβασης, το στοιχείο αναφοράς για την αναγνώριση του εσόδου είναι η υποχρέωση για κάθε επιμέρους παροχή. Η εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο για κάθε χωριστά αναγνωρίσιμη παροχή, από την στιγμή που εκπληρώνει (ή όπως σταδιακά εκπληρώνει) την υποχρέωση της, μεταφέροντας το αγαθό ή την υπηρεσία που έχει υποσχεθεί, στον πελάτη. Το αγαθό μεταφέρεται από την στιγμή που ο πελάτης αποκτήσει (ή αποκτά σταδιακά) τον έλεγχό του. Όταν η εκτέλεση των υποχρεώσεων έχει διάρκεια, τα έσοδα αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου και η πρόοδος στην εκτέλεση των υποχρεώσεων εκτιμάται στο τέλος κάθε χρόνου. Για την εκτίμηση της πρόοδου η εταιρεία χρησιμοποιεί την μέθοδο «κόστος με κόστος» βάσει των πόρων που καταναλώνονται. Τα έσοδα αναγνωρίζονται βάσει των πόρων που χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των υποχρεώσεων μέχρι την ημερομηνία που εξετάζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους συνολικούς πόρους που υποτίθεται ότι απαιτούνται για την εκτέλεση ολόκληρης της υποχρέωσης. Όταν οι πόροι κατανέμονται ομοιόμορφα κατά την διάρκεια του χρόνου, η εταιρεία αναγνωρίζει τα ανάλογα έσοδα με γραμμικό τρόπο. Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, όταν τα αποτελέσματα της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων δεν μπορούν να προσδιοριστούν αξιόπιστα, τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο μέχρι την αξία των εξόδων που έχουν πραγματοποιηθεί.

ii. Μεταβλητό αντίτιμο

Όταν το συμβατικό αντίτιμο περιλαμβάνει ένα μεταβλητό ποσό (π.χ. λόγω μειώσεων, εκπτώσεων, επιστροφών, πιστώσεων, συμφωνιών για διόρθωση των τιμών, κινήτρων, πριμ επιβράβευσης, ποινών, ή επειδή το ίδιο το αντίτιμο εξαρτάται από ένα αβέβαιο μελλοντικό γεγονός) τότε πρέπει να γίνει εκτίμηση του ποσού του αντιτίμου που είναι απαιτητό. Η εταιρεία εκτιμά το μεταβλητό αντίτιμο με τον ίδιο τρόπο για όμοιες περιπτώσεις, χρησιμοποιώντας την μέθοδο της αναμενόμενης αξίας, ή την μέθοδο της πιο πιθανής αξίας. Εκ των υστέρων, περιλαμβάνει το εκτιμώμενο ποσό του μεταβαλλόμενου τιμήματος στην τιμή της συναλλαγής, στον βαθμό που το ποσό αυτό είναι πολύ πιθανό.

iii. Ύπαρξη σημαντικού χρηματοοικονομικού παράγοντα

Τα έσοδα διορθώνονται αν υπάρχουν σημαντικοί χρηματοοικονομικοί παράγοντες είτε στην περίπτωση που η εταιρεία χρηματοδοτείται από τον πελάτη της (προκαταβολή) είτε στην περίπτωση που η εταιρεία αυτοχρηματοδοτείται (ετεροχρονισμένη είσπραξη). Η ύπαρξη σημαντικού χρηματοοικονομικού παράγοντα αναγνωρίζεται από την ενεργοποίηση της σύμβασης, συγκρίνοντας τα αναμενόμενα έσοδα με τις αναμενόμενες εισπράξεις. Δεν αναγνωρίζεται αν μεσολαβούν λιγότεροι από 12 μήνες ανάμεσα στον χρόνο μεταβίβασης των αγαθών/υπηρεσιών και στον χρόνο της πληρωμής.

iv. Κόστος κλεισίματος και εκπλήρωσης της σύμβασης

Η εταιρεία κεφαλαιοποιεί τα έξοδα που γίνονται για την επίτευξη της σύμβασης (τα οποία δεν θα είχαν γίνει αν δεν επραγματοποιείτο η σύμβαση, πχ προμήθειες πωλήσεων) εάν προσδοκά να τα ανακτήσει. Σε περίπτωση που δεν επιτευχθεί η σύμβαση, τα έξοδα κεφαλαιοποιούνται μόνον αν μπορούν ρητά να επιρριφθούν στον πελάτη. Η εταιρεία κεφαλαιοποιεί τα έξοδα εκπλήρωσης της σύμβασης αν αυτά συνδέονται άμεσα με την σύμβαση, όταν αυτά συμβάλλουν στην δημιουργία νέων και μεγαλύτερων πηγών μελλοντικών εσόδων και όταν προσδοκάται ότι αυτά θα ανακτηθούν.

Επιδοτήσεις από το δημόσιο

Η Εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση με το Ελληνικό Δημόσιο για την παροχή δημόσιας υπηρεσίας με την οποία ενεργοποιήθηκαν οι Υπηρεσίες Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (Υ.Γ.Ο.Σ.), που αποσκοπούν στη χρηματοδότηση των ελλειμματικών υπηρεσιών της Εταιρείας και δη σε χρηματοδότηση ελλειμματικών δρομολογίων και κατ' επέκταση των δαπανών αυτών. Το οικονομικό αντιστάθμισμα από την παραπάνω σύμβαση κρίνεται ως μία μορφή επιχορήγησης, η οποία αναγνωρίζεται όταν υπάρχει εύλογη εξασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και ότι θα τηρηθούν όλοι οι σχετικοί όροι. Τα έσοδα από επιχορήγηση καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατάστασης συνολικού εισοδήματος «Έσοδα από ΥΔΥ (Σύμβαση παροχής Δημόσιας Υπηρεσίας προς το Ελληνικό Δημόσιο)».

Μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν γεννάται το δικαίωμα εισπραξης από τους μετόχους να λάβουν το σχετικό ποσό. Ο χρόνος αυτός συμπίπτει συνήθως με την απόφαση που εγκρίνει την διανομή των μερισμάτων. Τα μερίσματα που καταβάλλονται στους μετόχους της Εταιρείας θεωρούνται ως μεταβολή των ιδίων κεφαλαίων και αναγνωρίζονται ως υποχρέωση κατά το έτος κατά το οποίο εγκρίθηκε η διανομή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Αναγνώριση κόστους

Το κόστος, όταν αφορά αγαθά ή υπηρεσίες που αγοράζονται ή καταναλώνονται, αναγνωρίζεται κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.

Φόροι εισοδήματος

Οι τρέχοντες φόροι υπολογίζονται με βάση την εκτίμηση της εταιρείας για το φορολογητέο εισόδημα και σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Χρεωστικοί αναβαλλόμενοι φόροι που σχετίζονται με ζημιές προηγούμενων ετών αναγνωρίζονται στο μέτρο που αναμένονται στο μέλλον φορολογητέα κέρδη με τα οποία μπορεί να ανακτηθεί ο αναβαλλόμενος φόρος. Οι χρεωστικοί και πιστωτικοί αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται με την χρήση των φορολογικών συντελεστών που αναμένεται να εφαρμόζονται κατά τα οικονομικά έτη στα οποία θα πραγματοποιηθούν κέρδη και θα υπάρξει συμψηφισμός.

Οι τρέχοντες, οι προκαταβληθέντες και οι αναβαλλόμενοι φόροι αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός εκείνων που σχετίζονται με ποσά που αναγνωρίζονται μεταξύ των λοιπών κονδυλίων του συνολικού εισοδήματος και χρεοπιστώνονται κατευθείαν στην καθαρή θέση. Στις τελευταίες αυτές περιπτώσεις, οι αναβαλλόμενοι φόροι αναγνωρίζονται αντίστοιχα είτε κάτω από το κονδύλι "φορολογική επίδραση" που σχετίζεται με τα λοιπά κονδύλια του ισολογισμού στην κατηγορία των λογαριασμών καθαρής θέσης. Αναβαλλόμενοι φόροι του ενεργητικού και παθητικού διαγράφονται όταν επιβάλλονται από τις φορολογικές αρχές, οπότε υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού και αναμένεται ρευστοποίηση του υπολοίπου.

Άλλοι φόροι που δεν συνδέονται με το εισόδημα, όπως οι έμμεσοι φόροι και τα τέλη, περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Λειτουργικά έξοδα" στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Μετατροπή εγγραφών σε ξένο νόμισμα

Συναλλαγές σε νομίσματα διαφορετικά από το κύριο νόμισμα, αναγνωρίζονται με την ισοτιμία που υπάρχει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού σε ξένο νόμισμα, εκτός του ευρώ, προσαρμόζονται στη συνέχεια με βάση την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Μη νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού σε νομίσματα άλλα εκτός του ευρώ, καταχωρούνται στο ιστορικό κόστος, με την χρήση της

ισοτιμίας που ισχύει κατά την αναγνώριση της αρχικής συναλλαγής. Οποιοσδήποτε συναλλαγματικές διαφορές προκύπτουν απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που διακρατούνται για πώληση και ομάδες προς διάθεση

Στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού και υποχρεώσεις των οποίων η λογιστική αξία θα ανακτηθεί, κυρίως από την πώλησή τους και όχι από την συνεχή χρήση τους, ταξινομούνται ως στοιχεία που διακρατούνται προς πώληση και απεικονίζονται χωριστά από τα άλλα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού στην κατάσταση της οικονομικής θέσης. Τα αντίστοιχα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού από τον προηγούμενο χρόνο δεν ταξινομούνται.

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αντιπροσωπεύει ένα μέρος της οντότητας το οποίο έχει διατεθεί ή ταξινομείται ως στοιχείο διακρατούμενο προς πώληση και:

- Αντιπροσωπεύει ένα σημαντικό κλάδο δραστηριότητας ή μία γεωγραφική περιοχή δραστηριότητας.
- Είναι μέρος ενός συνδυασμένου σχεδίου αποεπένδυσης σε έναν σημαντικό κλάδο δραστηριότητας ή σε μια γεωγραφική περιοχή δραστηριότητας.
- Είναι μία θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με σκοπό να μεταπωληθεί.

Τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων που διεκόπησαν (είτε επειδή διατέθηκαν, είτε επειδή ταξινομήθηκαν ως διακρατούμενα προς πώληση και ευρισκόμενα στη διαδικασία πώλησης) απεικονίζονται χωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων, πριν από την φορολογική επίπτωση. Όπου υπάρχουν οι αντίστοιχες αξίες του προηγούμενου χρόνου αναταξινομούνται και απεικονίζονται χωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων για συγκριτικούς λόγους, πριν από την φορολογική επίπτωση. Στοιχεία που δεν αφορούν το κυκλοφορούν ενεργητικό και υποχρεώσεις (ή ομάδες προς διάθεση) ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς διάθεση και αναγνωρίζονται για πρώτη φορά σύμφωνα με τα ειδικά IFRS που εφαρμόζονται για κάθε στοιχείο ενεργητικού ή για κάθε υποχρέωση και εν συνεχεία αναγνωρίζονται στην μικρότερη αξία μεταξύ λογιστικής αξίας και εύλογης αξίας, πριν από την φορολογική επίπτωση. Κάθε επόμενη ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται άμεσα σαν προσαρμογή των μη κυκλοφορούντων στοιχείων (ή των ομάδων προς διάθεση) που έχουν ταξινομηθεί ως διακρατούμενα προς πώληση με αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Από την άλλη μεριά, μία αντίστροφη εγγραφή γίνεται για κάθε μεταγενέστερη αύξηση της εύλογης αξίας του στοιχείου, πριν από την φορολογική επίπτωση, αλλά μόνο μέχρι του ποσού που ενεγράφη προηγούμενα ως ζημία απομείωσης.

Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων

Α) Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν κατά την 1 Ιανουαρίου 2021. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»:

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

ΔΠΧΑ 16 `Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις):

Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»:

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής αντιμετωπίστηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της ως άνω απόφασης έγινε σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Όπως αναφέρεται στην σχετική σημείωση, η Εταιρεία έχει εφαρμόσει αναδρομικά τις επιπτώσεις αυτής της απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Β) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα :

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα χρήση. Επιπλέον η Εταιρεία αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα χρήση και δεν αναμένει να υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες:

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

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις):

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2:

Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.

Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο τέλος της περιόδου

αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων

ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα:

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (Τροποποιήσεις):

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαιρέσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις):

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τους διευθυντές να εφαρμόζουν λογιστικά πρότυπα και μεθοδολογίες οι οποίες, κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες, βασίζονται σε δύσκολες και υποκειμενικές εκτιμήσεις, ιστορική εμπειρία και υποθέσεις που θεωρούνται λογικές και ρεαλιστικές υπό το πρίσμα των σχετικών συνθηκών. Τα τελικά αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία έχουν χρησιμοποιηθεί οι προαναφερθείσες εκτιμήσεις και παραδοχές ενδέχεται να διαφέρουν στο μέλλον από εκείνες που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις, λόγω της αβεβαιότητας των παραδοχών και των όρων βάσει των οποίων βασίζονται οι εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές επανεξετάζονται περιοδικά και τα αποτελέσματα κάθε μεταβολής αντικατοπτρίζονται μόνο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων εάν επηρεάζουν το σχετικό έτος. Εάν η επανεξέταση επηρεάζει τόσο το τρέχον όσο και τα επόμενα έτη, η μεταβολή αναγνωρίζεται στο έτος για το οποίο πραγματοποιείται η αναθεώρηση και στα σχετικά μελλοντικά έτη.

Τα μελλοντικά αποτελέσματα μπορεί συνεπώς να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, ακόμη και σημαντικά, λόγω πιθανών αλλαγών στους παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των ίδιων των εκτιμήσεων.

Οι περιοχές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν κρίσεις και εκτιμήσεις περισσότερο αφορούν α) Ζημίες απομείωσης περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των επισφαλών απαιτήσεων, β) την εκτίμηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, γ) τις προβλέψεις εξόδων για έκτακτους κινδύνους και δ) τις υποχρεώσεις για παροχές στο προσωπικό.

4. Διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες που ασκεί η Εταιρεία την εκθέτουν σε διάφορους τύπους κινδύνων που προκύπτουν από τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων:

- πιστωτικός κίνδυνος,
- κίνδυνος ρευστότητας,
- κίνδυνος αγοράς, ειδικότερα κίνδυνος επιτοκίου και συναλλαγματικής ισοτιμίας.

Αυτή η ενότητα παρέχει πληροφορίες σχετικά με την έκθεση της Εταιρείας σε καθέναν από τους κινδύνους που αναφέρονται παραπάνω, τους στόχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες για τη διαχείριση αυτών των κινδύνων και τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται για την εκτίμησή τους, καθώς και τη διαχείριση του κεφαλαίου. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν επίσης πρόσθετες ποσοτικές πληροφορίες. Η διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας επικεντρώνεται στην αστάθεια των χρηματοπιστωτικών αγορών και προσπαθεί να ελαχιστοποιήσει τυχόν ανεπιθύμητες επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική και οικονομική απόδοση της Εταιρείας.

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Ο πιστωτικός κίνδυνος προέρχεται κυρίως από τις χρηματοοικονομικές απαιτήσεις από τη δημόσια διοίκηση, από εμπορικές απαιτήσεις και από τις χρηματοοικονομικές επενδύσεις της Εταιρείας.

Για τον πιστωτικό κίνδυνο που απορρέει από τις επενδυτικές δραστηριότητες, έχει θεσπιστεί πολιτική για τη χρήση της ρευστότητας που διαχειρίζεται κεντρικά η Μητρική Εταιρεία, η οποία ορίζει:

- τις ελάχιστες απαιτήσεις του χρηματοοικονομικού αντισυμβαλλομένου όσον αφορά την πιστοληπτική ικανότητα και τα σχετικά όρια συγκέντρωσης.
- τα είδη χρηματοοικονομικών προϊόντων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Όσον αφορά τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα που χρησιμοποιούνται για σκοπούς αντιστάθμισης κινδύνου, τα οποία ενδέχεται να δημιουργήσουν πιστωτική έκθεση για τους αντισυμβαλλομένους, η Εταιρεία έχει θεσπίσει μια συγκεκριμένη πολιτική που καθορίζει όρια συγκέντρωσης ανά αντισυμβαλλόμενο και ανά κατηγορία αξιολόγησης.

Όσον αφορά την αξιολόγηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, η Εταιρεία είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση και ανάλυση κινδύνου όλων των νέων μεγάλων πελατών, παρακολουθεί συνεχώς τη δική της εμπορική και οικονομική έκθεση και παρακολουθεί την είσπραξη των απαιτήσεων από τη δημόσια διοίκηση εντός των προ καθορισμένους συμβατικών χρόνους.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τα περιουσιακά στοιχεία που εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	917.436	915.324
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	17.847.293	23.896.903
Δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα	-	1.500.000
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.003.876	17.504.654
Λοιπές απαιτήσεις	50.368.853	42.222.735
Σύνολο	76.137.458	86.039.616

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο ανά αντισυμβαλλόμενο:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Λοιποί πελάτες	11.613.228	13.459.159
Ταμειακά διαθέσιμα	17.847.293	25.396.903
Δημόσιες επιχειρήσεις	46.676.936	47.183.554
Σύνολο	76.137.458	86.039.616

Ο ακόλουθος πίνακας παρέχει μια ανάλυση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των εμπορικών απαιτήσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2021, ομαδοποιημένα κατά διάρκεια:

	0-180	180-360	360-720	> 720	Σύνολο
Λοιποί πελάτες	8.280.550	4.110.374	3.741.880	27.551.355	43.684.159
Προβλέψεις		(1.049.754)	(3.469.822)	(27.551.355)	-32.070.931
Λοιποί πελάτες (Καθαρό υπόλοιπο)	8.280.550	3.060.620	272.058	-	11.613.228
Ταμειακά διαθέσιμα	17.847.293	-	-	-	17.847.293
Προβλέψεις	-	-	-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα (Καθαρό υπόλοιπο)	17.847.293	-	-	-	17.847.293
Δημόσιες επιχειρήσεις	18.619.509	1.294.234	5.212.000	24.167.830	49.293.574
Προβλέψεις	-	-	-	(2.616.638)	(2.616.638)
Δημόσιες επιχειρήσεις (Καθαρό υπόλοιπο)	18.619.509	1.294.234	5.212.000	21.551.192	46.676.936
Σύνολο Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	44.747.352	4.354.854	5.484.058	21.551.192	76.137.458

Οι ακόλουθοι πίνακες δείχνουν τις απαιτήσεις που προσδιορίστηκαν κατά κατηγορία κινδύνου στις 31 Δεκεμβρίου 2021:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	
Κατηγορία	31/12/2021
B	49.158.914
BB	26.376.944
CCC	601.600
Υπόλοιπο	76.137.458

ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος μια οικονομική οντότητα να έχει δυσκολία να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που πρόκειται να διακανονιστούν μέσω της παράδοσης μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Οι ταμειακές ροές, οι χρηματοδοτικές ανάγκες και η ρευστότητα των εταιρειών του Ομίλου παρακολουθούνται γενικά και διαχειρίζονται κεντρικά από το τμήμα Οικονομικών της Κεντρικής Διεύθυνσης Οικονομικών, Ελέγχου και Κεφαλαίου της Μητρικής Εταιρείας, με στόχο τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και αποδοτικής διαχείρισης των χρηματοοικονομικών πόρων. Όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι πλήρως υπό έλεγχο (Κεφάλαιο κίνησης):

Κεφάλαιο κίνησης	31/12/2021	31/12/2020
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία		
- Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	(35.912.398)	(3.131.192)

Η Εταιρεία προστατεύεται από τον Κίνδυνο Ρευστότητας λόγω των ακόλουθων γεγονότων: α) η αξία των Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων της Εταιρείας δεν διαφέρει από την ονομαστική τους αξία, β) Τα μετρητά κατατίθενται σε τράπεζες με επαρκή πιστοληπτική διαβάθμιση από αναγνωρισμένους Οργανισμούς Αξιολόγησης γ) την αυστηρή παρακολούθηση τη λήξη των υποχρεώσεων του και δ) πρέπει να σημειωθεί ότι η μείωση του κεφαλαίου κίνησης οφείλεται στην αύξηση των ενδοεταιρικών υποχρεώσεων που σχετίζονται με την απόκτηση του ETR και τη δημιουργία νέας εμπορικής πλατφόρμας – επομένως, η σημαντική αύξηση των υποχρεώσεων, αφορά κυρίως στις υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη.

Οι παρακάτω πίνακες δείχνουν τις αποπληρωμές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και των εμπορικών υποχρεώσεων με λήξη εντός 12 μηνών, από 1 έως 5 έτη και πέραν των 5 ετών:

Ποσά σε Ευρώ

31/12/2021	Σύνολο	Έως 12 μήνες	1-5 έτη	Άνω των 5 ετών
Υποχρεώσεις σε λοιπούς δανειστές	36.292.553	3.992.553	15.600.000	16.700.000
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	56.482.745	11.711.664	7.149.488	37.621.593
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	86.584.005	86.584.005	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	13.817.499	13.817.499	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	193.176.802	116.105.721	22.749.488	54.321.593

Ποσά σε Ευρώ

31/12/2020	Σύνολο	Έως 12 μήνες	1-5 έτη	Άνω των 5 ετών
Υποχρεώσεις σε λοιπούς δανειστές	26.000.000	2.900.000	12.100.000	11.000.000
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	68.846.891	14.681.991	14.649.785	39.515.115
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	57.924.190	57.924.190	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	14.805.312	14.805.312	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	167.576.393	90.311.493	26.749.785	50.515.115

ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΑΓΟΡΑΣ

Ο κίνδυνος αγοράς είναι ο κίνδυνος ότι η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα κυμανθούν λόγω αλλαγών στις τιμές της αγοράς, στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, στα επιτόκια ή σε χρηματιστηριακούς τίτλους. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο αγοράς, δεδομένου ότι δεν διαθέτει εμπορεύσιμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Κατά την άσκηση των λειτουργικών της δραστηριοτήτων, η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους κινδύνους αγοράς, κυρίως τον κίνδυνο διακυμάνσεων των επιτοκίων και, σε μικρότερο βαθμό, των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Στόχος της διαχείρισης του κινδύνου αγοράς είναι η διατήρηση της έκθεσης της Εταιρείας σε αυτόν τον κίνδυνο σε αποδεκτά επίπεδα, ενώ ταυτόχρονα βελτιστοποιείται η απόδοση των επενδύσεων. Αυτός ο κίνδυνος διαιρείται επίσης στις ακόλουθες συνιστώσες: κίνδυνος επιτοκίου και συναλλαγματικός κίνδυνος, όπως περιγράφεται παρακάτω.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία εκτίθεται κυρίως σε κίνδυνο επιτοκίου σε σχέση με τα μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια που έχουν ληφθεί με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Ο κοινός στόχος των πολιτικών του Ομίλου που υιοθετεί η Εταιρεία είναι ο περιορισμός των διακυμάνσεων των ταμειακών ροών που συνδέονται με τις υπάρχουσες χρηματοοικονομικές συναλλαγές και, όπου είναι δυνατόν, η αξιοποίηση των ευκαιριών για βελτιστοποίηση του κόστους του χρέους που προκύπτει από το κυμαινόμενο επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τα δάνεια κυμαινόμενου και σταθερού επιτοκίου.

	<i>Ποσά σε Ευρώ</i>			
	Υπόλοιπο	Τρέχον υπόλοιπο	1-5 έτη	Άνω των 5 ετών
Κυμαινόμενο επιτόκιο	36.292.553	3.992.553	15.600.000	16.700.000
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	36.292.553	3.992.553	15.600.000	16.700.000

Την 31/12/2021, εάν τα επιτόκια ήταν υψηλότερα/χαμηλότερα κατά 50 μονάδες βάσης, το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας για τα δάνεια αυτά θα ήταν υψηλότερο/χαμηλότερο αντίστοιχα κατά 180.000 ευρώ.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ο κύριος στόχος της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαιακού κινδύνου είναι η διαφύλαξη της επιχειρηματικής της συνέχειας, προκειμένου να διασφαλιστεί η απόδοση των μεριδιούχων και τα οφέλη για άλλους ενδιαφερόμενους. Η Εταιρεία επιδιώκει επίσης να διατηρήσει μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση, προκειμένου να μειώσει το κόστος του χρέους.

5. Ενσώματα πάγια

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την λογιστική αξία των ενσώματων παγίων. Δεν υπήρξαν αλλαγές στην εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων κατά την τρέχουσα χρήση.

Ενσώματα Πάγια (εκτός από Δ.Π.Χ.Α. 16)

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Κτήρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Τροχαίο υλικό	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση (Τροχαίο Υλικό)	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ανταλλακτικά τροχαίου υλικού	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 1/1/2020	346.065	4.785.339	67.750	1.762.183	-	11.875.000	4.653.832	16.669.131	40.159.299
Προσθήκες λόγω συγχώνευσης με θυγατρική	-	-	-	-	-	-	15.736	-	15.736
Προσθήκες περιόδου	1.936.850	80.596	-	-	-	4.861.322	1.274.705	4.796.448	12.949.921
Αποσύρσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Κόστος κτήσης την 31/12/2020	2.282.915	4.865.935	67.750	1.762.183	-	16.736.322	5.944.272	21.465.579	53.124.956
Σωρευμένη απόσβεση την 1/1/2020	(160.692)	(204.375)	(67.750)	(16.777)	-	-	(3.675.631)	-	(4.125.225)
Αποσβέσεις περιόδου	(16.393)	(1.727.153)	-	(565.600)	-	-	(415.903)	(590.543)	(3.315.592)
Αποσύρσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	(760.318)	(760.318)
Σωρευμένη απόσβεση την 31/12/2020	(177.085)	(1.931.528)	(67.750)	(582.377)	-	-	(4.091.534)	(1.350.860)	(8.201.134)
Καθαρή Αξία την 31/12/2020	2.105.830	2.934.407	-	1.179.806	-	16.736.322	1.852.739	20.114.719	44.923.823
Κόστος κτήσης 1/1/2021	2.282.915	4.865.935	67.750	1.762.183	-	16.736.322	5.944.272	21.465.579	53.124.956
Ανακατάταξη	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποσβέσεις περιόδου	274.784	90.539	-	-	27.675.004	12.437.699	595.852	4.186.099	45.259.977
Αποσύρσεις περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Κόστος κτήσης την 31/12/2021	2.557.699	4.956.474	67.750	1.762.183	27.675.004	29.174.021	6.540.124	25.651.677	98.384.933
Σωρευμένη απόσβεση την 1/1/2021	(177.085)	(1.931.528)	(67.750)	(582.377)	-	-	(4.091.534)	(1.350.860)	(8.201.134)
Ανακατάταξη	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποσβέσεις περιόδου	(222.839)	(847.224)	-	(203.335)	-	-	(445.882)	(2.239.335)	(3.958.614)
Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων	-	-	-	-	-	-	-	(916.881)	(916.881)
Σωρευμένη απόσβεση την 31/12/2021	(399.924)	(2.778.751)	(67.750)	(785.712)	-	-	(4.537.415)	(4.507.076)	(13.076.629)
Σωρευμένη απόσβεση την 31/12/2021	2.157.775	2.177.722	-	976.471	27.675.004	29.174.021	2.002.709	21.144.602	85.308.305

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2021

6. Δικαιώματα μίσθωσης ενσώματων παγίων

Η λογιστική αξία των Δικαιωμάτων μίσθωσης ενσώματων παγίων για τις παρουσιαζόμενες περιόδους αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Αστικά κτήρια	Βιομηχανικά κτήρια	Μεταφορικά μέσα	Τροχαίο υλικό	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 1/1/2020	5.277.129	40.650.950	83.414	47.978.740	93.990.233
Δικαίωμα χρήσης					
Προσθήκες περιόδου	-	1.542.091	75.884	-	1.617.975
Κόστος κτήσης την 31/12/2020	5.277.129	42.193.041	159.298	47.978.740	95.608.208
Accumulated depreciation 1/1/2020	(479.383)	(428.454)	(51.262)	(12.794.331)	(13.753.430)
Αποσβέσεις περιόδου	(493.958)	(1.727.004)	(29.036)	(12.794.331)	(15.044.329)
Σωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2020	(973.341)	(2.155.458)	(80.298)	(25.588.662)	(28.797.759)
Αξία την 31/12/2020	4.303.788	40.037.583	79.000	22.390.078	66.810.449
Κόστος κτήσης την 1/1/2021	5.258.146	42.936.968	86.018	47.978.740	98.554.409
Αναπροσαρμογές περιόδου	34.918	2.259.619	-	-	2.294.537
Κόστος κτήσης την 31/12/2021	5.293.064	45.196.587	86.018	47.978.740	98.554.409
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2021	(954.358)	(2.899.385)	(7.018)	(25.588.662)	(29.449.423)
Αναπροσαρμογές περιόδου	-	-	(3.930)	-	(3.930)
Αποσβέσεις περιόδου	(481.276)	(1.789.455)	(27.349)	(12.794.331)	(15.092.411)
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2021	(1.435.634)	(4.688.840)	(38.297)	(38.382.993)	(44.545.764)
Αξία την 31/12/2021	3.857.430	40.507.747	47.721	9.595.747	54.008.646

Τα δικαιώματα μίσθωσης ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν για πρώτη φορά την 1/1/2019 εφαρμόζοντας το νέο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 16.

Οι αποσβέσεις των δικαιωμάτων μίσθωσης ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της περιόδου.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κυρίως την άδεια εργασιών συντήρησης τροχαίου υλικού, ενώ περιλαμβάνουν επίσης άδειες χρήσης λογισμικού και λογισμικά προγράμματα. Η ανάλυση των λογιστικών αξιών των ως άνω περιουσιακών στοιχείων, παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Παραχωρήσεις, άδειες, εμπορικά σήματα και άλλα παρόμοια δικαιώματα
Κόστος κτήσης την 1/1/2020	2.131.084
Προσθήκες περιόδου	433.046
Κόστος την 31/12/2020	2.564.130
Σωρευμένες αποσβέσεις 1/1/2020	(594.247)
Αποσβέσεις περιόδου	(253.773)
Σωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2020	(848.020)
Καθαρή αξία την 31/12/2020	1.716.110
Κόστος 1/1/2021	2.564.130
Προσθήκες περιόδου	165.135
Κόστος 31/12/2021	2.729.265
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2021	(848.020)
Αποσβέσεις περιόδου	(260.050)
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2021	(1.108.071)
Καθαρή αξία 31/12/2021	1.621.194

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της περιόδου.

Επί των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν οποιοδήποτε είδους δεσμεύσεις ή εξασφαλίσεις.

8. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσά των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων καθώς και τις μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν κατά το 2020 και το 2021 όσον αφορά την αναβαλλόμενη φορολογία που καταγράφηκε για τις κύριες προσωρινές διαφορές:

	2020		Υπόλοιπο	
	01/01/2020	Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Κατάσταση λοιπού Συνολικού Εισοδήματος	31/12/2020*
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λόγω συγχώνευσης με ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε.	(22.581)	390.947	-	368.366
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (ΔΛΠ 19)	1.308.700	403.178	(320.642)	1.391.237
Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	94.560	2.834.107	-	2.928.667
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 (Χρηματοδοτικές μισθώσεις)	291.115	197.535	-	488.650
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	476.923	-	-	476.923
Λοιπά	50.755	154.427	-	205.182
Σύνολο	2.199.472	3.980.193	(320.642)	5.859.024

	2021		Υπόλοιπο	
	01/01/2021	Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Κατάσταση λοιπού Συνολικού Εισοδήματος	31/12/2021
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λόγω συγχώνευσης με ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε.	368.366	(368.366)	-	-
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (ΔΛΠ 19)	1.391.237	(90.560)	(226.521)	1.074.155
Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	2.928.667	(1.425.999)	-	1.502.668
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 (Χρηματοδοτικές μισθώσεις)	488.650	55.652	-	544.302
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	476.923	(39.744)	-	437.180
Αναβαλλόμενος φόρος λόγω φορολογικών ζημιών	-	690.650	-	690.650
Λοιπά	205.182	(249.820)	-	(44.638)
Σύνολο	5.859.024	(1.428.276)	(226.521)	4.204.227

Η μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση οφείλεται κυρίως σε αναστροφή στις προβλέψεις επίδικων υποθέσεων και στην πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία μαζί με τις φορολογικές ζημιές του 2021.

Η Εταιρεία αναμένει να ανακτήσει το ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης μέσα από την αναμενόμενη μελλοντική κερδοφορία της.

9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	917.436	915.324
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	17.847.293	23.896.903
Δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα	-	1.500.000
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.003.876	17.504.654
Φορολογικές απαιτήσεις	50.368.853	42.222.735
Σύνολο	76.137.458	86.039.616

9.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις απεικονίζονται στο κόστος και αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες εγγυήσεις	907.436	905.324
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10.000	10.000
Σύνολο	917.436	915.324

9.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών αντιπροσωπεύουν μετρητά, είτε στα ταμεία της Εταιρείας, είτε σε τραπεζικές καταθέσεις, διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων της Εταιρείας.

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	11.549	13.230
Καταθέσεις όψεως	17.835.744	23.883.673
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	17.847.293	23.896.903
Δεσμευμένα Ταμειακά διαθέσιμα	-	1.500.000

Εγγυητική επιστολή από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ύψους 1.500.000 ευρώ είχε υποβληθεί στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης ΥΔΥ μεταξύ της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. και του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών. Η εγγυητική επιστολή (και η σχετική εξασφάλιση σε μετρητά) έχει αποδεσμευτεί από τον Ιούλιο του 2021.

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα υπόκεινται στις απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 9, η υπολογιζόμενη ζημία απομείωσης ήταν επουσιώδης και για τον λόγο αυτό δεν αναγνωρίστηκε.

10. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.

Το κονδύλι της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης «Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες ιδιωτικού τομέα	5.852.342	6.345.469
Ελληνικό Δημόσιο	5.992.945	15.894.690
Επισφαλείς απαιτήσεις πελατών	4.328.381	4.328.381
Σύνολο απαιτήσεων	16.173.668	26.568.540
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(9.169.792)	(9.063.885)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	7.003.876	17.504.654

Για το σύνολο των παραπάνω απαιτήσεων της Εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωσή τους και έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη συνολικού ποσού Ευρώ 9.169.792 βάσει νέας εκτίμησης που πραγματοποίησε η Διοίκηση. Η σημαντική μείωση οφείλεται στο γεγονός ότι την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν υπάρχει ανείσπρακτη απαίτηση από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ενώ το 2020 υπήρχε απαίτηση ποσού € 15.500.000.

11. Αποθέματα

Τα Αποθέματα αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Πρώτες ύλες & Αναλώσιμα Υλικά	1.042.601	822.056
Πρόβλεψη απαξίωσης αναλώσιμων υλικών	-	-
Καθαρή αξία	1.042.601	822.056
Πετρέλαιο	1.094.467	1.119.045
Πρόβλεψη απαξίωσης πετρελαίου	(186.121)	(102.443)
Καθαρή αξία	908.346	1.016.602
Ανταλλακτικά Παγίων	3.239.599	390.810
Πρόβλεψη απαξίωσης ανταλλακτικών	(217.245)	(173.459)
Καθαρή αξία	3.022.354	217.351
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	4.973.301	2.056.010

Η πρόβλεψη απαξίωσης αφορά μέρος του πετρελαίου και των ανταλλακτικών παγίων.

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των αποθεμάτων της Εταιρείας.

Τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων είναι υλικά που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο της συντήρησης τροχαίου υλικού, προοριζόμενα για την εξυπηρέτηση τρίτων.

12. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις για Φ.Π.Α.	1.176.248	-
Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	1.802.822	1.802.822
Λοιπές απαιτήσεις -Δημόσιο	10.816.689	8.538.970
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	8.149.677	2.607.839
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από Υπουργείο Μεταφορών	16.500.000	16.500.000
Έσοδα εισπρακτέα από συμπληρωματική συντήρηση - ΟΣΕ και ΓΑΙΑΟΣΕ	15.905.764	15.905.764
Χρεώστες διάφοροι	21.535.428	20.073.234
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	75.886.629	65.428.629
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(25.517.777)	(23.205.894)
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	50.368.853	42.222.735

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Τα δεδουλευμένα εισπρακτέα από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αποτελούνται κυρίως από δεδουλευμένες επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την ανάθεση Υποχρεώσεων Δημόσιας Υπηρεσίας («Υπουργείο Οικονομικών») ύψους € 12.500.000. Περιλαμβάνει επίσης απαίτηση από μειωμένη κατοχική επιδότηση λόγω των μέτρων που έχει επιβάλει η Ελληνική Κυβέρνηση στο πλαίσιο προστασίας από την πανδημία COVID 19, ύψους € 4.000.000 που αφορά την περίοδο Ιουλίου - Αυγούστου 2020, όπως αποφάσισε η Ελληνική Κυβέρνηση το Δεκέμβριο του 2020.

Η γραμμή Λοιπές απαιτήσεις -Δημόσιο περιλαμβάνει απαιτήσεις για παρακρατούμενους φόρους ή προκαταβολές φόρου εισοδήματος. Η αύξηση οφείλεται σε παρακρατηθέντες φόρους από το Ελληνικό Δημόσιο.

Τα μη τιμολογημένα έσοδα περιλαμβάνουν, επιπλέον από τις μη τιμολογημένες υπηρεσίες που σχετίζονται με την ανταλλαγή τροχαίου υλικού με ξένα δίκτυα και υπηρεσίες που παρέχονται στον Διαχειριστή Υποδομής, εκτεταμένες εργασίες συντήρησης για περίπου 1,1 εκατ. ευρώ σύμφωνα με τις πρόνοιες του από 24/6/2016 προγράμματος Εκτεταμένης Συντήρησης που ορίστηκε στο πλαίσιο της μίσθωσης στόλου τροχαίου υλικού από τη ΓΑΙΑΟΣΕ, και στη συνέχεια συμβασιοποιήθηκε για 369 μονάδες τροχαίου υλικού. Επίσης περίπου 2 εκατ. Ευρώ αφορούν την μερική ολοκλήρωση των εργασιών που αφορούν στόλο επιπλέον 74 μονάδων τροχαίου υλικού και περίπου 1,8 εκατ. ευρώ αφορά εργασίες συντήρησης που αφορούν επιπλέον 131 μονάδων τροχαίου υλικού που μισθώθηκαν από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ και πιστοποιήθηκαν από ανεξάρτητο εκτιμητή.

Η Εταιρεία έχει υπολογίσει πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις ποσού € 25.517.777. Η αύξησή του οφείλεται κυρίως στις ανεισπρακτες απαιτήσεις από συμπληρωματική συντήρηση όπως περιγράφεται παρακάτω.

Η Επαναχρέωση της συμπληρωματικής συντήρησης σε ΟΣΕ & ΓΑΙΑΟΣΕ αφορά τα έξοδα συμπληρωματικής συντήρησης τροχαίου υλικού για την περίοδο 09/2017-09/2019 που βαρύνουν την ΤΡΑΙΝΟΣΕ για δραστηριότητες που εκτελεί η ΕΕΣΣΤΥ και επιβαρύνουν τους τελικούς υπεύθυνους για την εκτέλεση των εργασιών συντήρησης.

Σύμφωνα με την Έκθεση της Τεχνικής Επιτροπής του άρθ. 27 της Σύμβασης Συντήρησης μεταξύ της Εταιρείας και της πρώην ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε., της οποίας προήδρευσε το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο και κλήθηκε να καθορίσει το τελικό ποσό του συμπληρωματικού κόστους συντήρησης, όπως περιγράφεται στα σχετικά τιμολόγια για την περίοδο μεταξύ 14 Σεπτεμβρίου 2017 και στις 30 Σεπτεμβρίου 2019, οι σχετικές υπηρεσίες συμπληρωματικής συντήρησης συνδέονται με συγκεκριμένες ενέργειες/παραλείψεις για λογαριασμό του ΟΣΕ ΑΕ και της ΓΑΙΑΟΣΕ Α.Ε. Ειδικότερα, μέρος του κόστους έχει αποδοθεί στις κακές συνθήκες της σιδηροδρομικής υποδομής λόγω παραλείψεων του διαχειριστή υποδομής (ΟΣΕ), μέρος του κόστους σε παραλείψεις της ΓΑΙΑΟΣΕ (διαχειριστής τροχαίου υλικού), για μη έγκαιρη ολοκλήρωση όλων των ενεργειών που σχετίζονται με το πλήρες φάσμα των δραστηριοτήτων συντήρησης τροχαίου υλικού στο πλαίσιο της ευθύνης της ΓΑΙΑΟΣΕ όπως ορίζεται στην αντίστοιχη νομοθεσία.

Και στις δύο περιπτώσεις την ευθύνη και το κόστος συντήρησης δεν αναλαμβάνει η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. Μέχρι τον Φεβρουάριο του 2019, το κόστος της πρόσθετης συντήρησης έχει ήδη επαναχρεωθεί και το υπόλοιπο μέρος (από τον Μάρτιο του 2019) έχει υπολογιστεί και καταστεί δεδουλευμένο και θα τιμολογηθεί εκ νέου τόσο στη ΓΑΙΑΟΣΕ ΑΕ όσο και στον ΟΣΕ ΑΕ με την ολοκλήρωση των σχετικών συμφωνιών. Στο πλαίσιο αυτό, έχουν αναγνωριστεί σχετικές απαιτήσεις συνολικού ποσού Ευρώ 14,1 εκατ. από τη ΓΑΙΑΟΣΕ και Ευρώ 1,8 εκατ. από τον ΟΣΕ Α.Ε. Όλα τα ποσά μαζί με την ανάλυση, έχουν κοινοποιηθεί στη ΓΑΙΑΟΣΕ και στον ΟΣΕ. Αξίζει να σημειωθεί ότι το ποσό των 1,8 εκατ. ευρώ για τον ΟΣΕ, έχει κριθεί αμφίβολο το 2021 και ως εκ τούτου, η αύξηση των προβλέψεων για επισφαλής απαιτήσεις.

Η ΓΑΙΑΟΣΕ εξέφρασε την προθυμία να αναγνωρίσει τις προαναφερθείσες δαπάνες (14,1 εκατ. ευρώ), με την επιφύλαξη ωστόσο της εκτέλεσης της διαδικασίας ελέγχου και πιστοποίησης όπως ορίζεται στη σύμβαση μίσθωσης τροχαίου υλικού του 2016. Οι εργασίες για ένα υποσύνολο περίπου 3,5 εκατ. ευρώ, που αφορούν 369 οχήματα αντικείμενο της από 26.09.2019 ισχύουσας Σύμβασης εκτεταμένης Συντήρησης, ήδη περνούν τις διαδικασίες πιστοποίησης, ενώ τα υπόλοιπα πρόκειται να αναλυθούν και να πιστοποιηθούν κατόπιν έγκρισης του Προγράμματος Διαχείρισης Στόλου που η ΓΑΙΑΟΣΕ υπέβαλε επίσημα στην αρμόδιο Υπουργείο το 2021. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση εκτιμά ότι το συνολικό ποσό των επαναχρεώσεων θα εισπραχθεί καθώς όλες οι επαναχρεώσεις αποδεικνύονται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά βάσει των δαπανών που πραγματοποίησε η Εταιρεία.

Λοιπές απαιτήσεις

Οι Λοιπές Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021			31/12/2020		
	Μακρ.	Βραχ.	Σύνολο	Μακρ.	Βραχ.	Σύνολο
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	-	1.176.248	1.176.248	-	-	-
Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	-	1.802.822	1.802.822	-	1.802.822	1.802.822
Λοιπές απαιτήσεις - Δημόσιο	-	10.816.689	10.816.689	-	8.538.970	8.538.970
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	8.149.677	8.149.677	-	2.607.839	2.607.839
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από Υπουργείο Μεταφορών	-	16.500.000	16.500.000	-	16.500.000	16.500.000
Χρεώσεις συμπληρωματικής συντήρησης προς- ΟΣΕ και ΓΑΙΑΟΣΕ	-	15.905.764	15.905.764	-	15.905.764	15.905.764
Χρεώστες διάφοροι	917.436	21.535.428	22.452.865	915.324	20.073.234	20.988.558
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	917.436	75.886.629	76.804.066	915.324	65.428.629	66.343.953
Πρόβλεψη απομείωσης	-	(25.517.777)	(25.517.777)	-	(23.205.894)	(23.205.894)
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	917.436	50.368.853	51.286.289	915.324	42.222.735	43.138.059

Οι απαιτήσεις από το Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ

	Υπόλοιπο την 31/12/2020	Αύξηση	Μείωση	Υπόλοιπο την 31/12/2021
Επιχορήγηση				
- Τιμολογημένο Ποσό επιχορήγησης	15.500.000	62.000.000	77.500.000	-
- Αναλογούν ποσό ΦΠΑ προηγούμενης χρήσης	1.802.822	-	-	1.802.822
- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	12.500.000	12.500.000	12.500.000	12.500.000
Σύνολο	29.802.822	74.500.000	90.000.000	14.302.822

13 Ίδια Κεφάλαια

Οι μεταβολές που έγιναν στα επιμέρους κονδύλια των Ιδίων Κεφαλαίων κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2021 και 2020 παρουσιάζονται αναλυτικά στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.

Μετοχικό κεφάλαιο

Την 31.7.2018 συνεκλήθη Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας με σκοπό την λήψη απαραίτητων μέτρων, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/1920.

Συγκεκριμένα, αποφασίστηκε:

Συμψηφισμός μέρους των σωρευμένων λογιστικών ζημιών ύψους Ευρώ 871.546.116,78, με το ειδικό αποθεματικό του Ν. 3891/2010 (χρέος ΟΣΕ Α.Ε) ύψους Ευρώ 692.161.809,26.

Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με τις εναπομείνουσες λογιστικές ζημιές ύψους Ευρώ 178.636.890,90.

Μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά Ευρώ 83,85 (Ευρώ 178.636.890,90 / 2.130.434 αρ. μετοχών) έτσι ώστε ο συνολικός αριθμός των μετοχών να παραμείνει ο ίδιος και το μετοχικό κεφάλαιο να μεταβληθεί σε Ευρώ 34.406.509,10. Η νέα ονομαστική αξία των μετοχών θα είναι Ευρώ 16,15 η κάθε μία.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 2.130.434 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ 16,15 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 34.406.509,10. Οι μετοχές της Εταιρείας δεν είναι εισηγμένες σε οποιαδήποτε Χρηματιστηριακή Αγορά.

Την 1.6.2019 η εταιρεία Ferrovie Dello Stato Italiane S.p.A μεταβίβασε το σύνολο των μετοχών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., στην θυγατρική της εταιρεία TRENITALIA S.p.A..

Λοιπά αποθεματικά κεφάλαια

Τα Λοιπά Αποθεματικά Κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των Ευρώ 13.094,15 και αφορούν σε σχηματισμό τακτικού αποθεματικού σε προηγούμενες χρήσεις.

Σύμφωνα με την Ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δε δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Την 12 Σεπτεμβρίου 2017 δημοσιεύθηκε η Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.), υπ' αριθμόν 45496/2336, μεταξύ του Υπουργείου Οικονομικών και Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών η οποία δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα Της Κυβερνήσεως, Αρ. Φύλλου 3182 / 12.9.2017, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η διαγραφή των χρεών της Εταιρείας προς τον ΟΣΕ Α.Ε. συνολικού ποσού Ευρώ 692.161.809,27. Το ποσό που διαγράφηκε αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.. Η ωφέλεια που προκύπτει για την ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. από τη ρύθμιση του σωρευμένου χρέους δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Η πράξη ρύθμισης του χρέους της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. δεν επηρεάζει την έκπτωση του ΦΠΑ εισροών των σχετικών τιμολογίων, που εκδόθηκαν από τον ΟΣΕ Α.Ε. και δημιούργησαν το προς ρύθμιση χρέος, κατά τον χρόνο έκδοσης αυτών. Την 31.7.2018 συνεκλήθη Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. με σκοπό την λήψη απαραίτητων μέτρων, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/1920.

Συγκεκριμένα, αποφασίστηκε:

- Συμφηφισμός μέρους των σωρευμένων λογιστικών ζημιών ύψους Ευρώ 871.546.116,78, με το ειδικό αποθεματικό του Ν. 3891/2010 (χρέος ΟΣΕ Α.Ε) ύψους Ευρώ 692.161.809,26.
- Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με τις εναπομείνουσες λογιστικές ζημιές ύψους Ευρώ 178.636.890,90.
- Μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά Ευρώ 83,85 (Ευρώ 178.636.890,90 / 2.130.434 αρ. μετοχών) έτσι ώστε ο συνολικός αριθμός των μετοχών να παραμείνει ο ίδιος και το μετοχικό κεφάλαιο να μεταβληθεί σε Ευρώ 34.406.509,10. Η νέα ονομαστική αξία των μετοχών θα είναι Ευρώ 16,15 η κάθε μία.

Μετά την ως άνω διαγραφή τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας και το κεφάλαιο κίνησης έχουν καταστεί θετικά.

Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) παροχών προσωπικού

Το Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) παροχών προσωπικού αφορά σε αναλογιστικές ζημιές οι οποίες καταχωρήθηκαν απευθείας στα Ίδια κεφάλαια. Έως την 31.12.2019 το αποθεματικό αυτό εμφανίζονταν αθροιστικά με τα αποτελέσματα εις νέο.

Ειδικό αποθεματικό λόγω συγχώνευσης με ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε.

Το εν λόγω κονδύλι αφορά σε ειδικό αποθεματικό το οποίο προέκυψε λόγω της συγχώνευσης με την ΕΕΣΣΤΥ Α.Ε. και καταχωρήθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

Αποτελέσματα εις νέο

Τα σωρευτικά αποτελέσματα εις νέο της εταιρείας την 31/12/2020 ανέρχονται σε ζημία € 12.317.511.

Κέρδη/(Ζημιές) χρήσης

Το αποτέλεσμα της Εταιρείας μετά φόρων κατά την περίοδο 1/1/2021 – 31/12/2021 ανήλθε σε κέρδος € 56.985 έναντι ζημίας € 11.078.574 την περίοδο 1/1/2020 – 31/12/2020.

14 Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις
Ποσά σε Ευρώ

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Δάνεια από μετόχους	32.300.000	23.100.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	32.300.000	23.100.000
Short-term loans and current portion medium/long-term loans	31/12/2021	31/12/2020
Δάνεια από μετόχους	3.992.553	2.900.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	3.992.553	2.900.000
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	36.292.553	26.000.000

Ο πίνακας για τις συνολικές μεταβολές των υποχρεώσεων και των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, κατανεμημένος σε νομισματικές και μη νομισματικές μεταβολές, παρουσιάζεται παρακάτω:

Ποσά σε Ευρώ

Στοιχεία ταμειακών ροών που δημιουργούνται / (απορροφώνται) από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31/12/2020	Επίδραση στις ταμειακές ροές	Μη νομισματικές μεταβολές Νέες χρηματοδοτικές μισθώσεις	31/12/2021
Εκταμίευση και αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων και μεσοπρόθεσμων / μακροπρόθεσμων δανείων	26.000.000	10.100.000	192.553	36.292.553
Μεταβολή στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	68.846.891	(12.364.146)	-	56.482.745
Σύνολο	94.846.891	(2.264.146)	192.553	92.775.298

Οι όροι και οι προϋποθέσεις των υφιστάμενων δανείων έχουν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ

Πιστωτής	Νόμισμα	Ονομαστικό επιτόκιο	Έτος λήξης	31.12.2021		31.12.2020	
				Συνολικό ποσό δανείου	Λογιστική αξία	Συνολικό ποσό δανείου	Λογιστική αξία
FERROVIE DELLO STATO ITALIANE S.P.A.	€	2,18% πλέον Euribor	2028	25.000.000	19.000.000	25.000.000	21.000.000
FERROVIE DELLO STATO ITALIANE S.P.A.	€	1,4% πλέον Euribor	2031	18.000.000	17.100.000	18.000.000	5.000.000
Σύνολο Loans				43.000.000	36.100.000	43.000.000	26.000.000

Το επιτόκιο του δανείου των 25.000.000 ευρώ έχει επαναδιαπραγματευτεί σε 2,18% πλέον Euribor στις 26/7/2021, με αναδρομική ισχύ από 14/10/2020.

15 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η σχετική υποχρέωση της εταιρείας έχει ως εξής:	<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	
	31/12/2021	31/12/2020*
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	4.882.524	5.796.819
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό	4.882.524	5.796.819

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις μεταβολές στην παρούσα αξία των υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία:

	2021	2020 restated	2020
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσεως	5.796.819	5.967.579	9.103.566
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	306.199	330.430	192.711
Λοιπά κόστη	1.302.293	1.693.066	67.138
Κόστος τόκων	27.895	46.469	91.036
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) που αναγνωρίζεται στα Ίδια Κεφάλαια	(1.029.645)	(1.336.008)	192.268
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(1.521.038)	(904.718)	(671.375)
Καθαρή υποχρέωση λήξης χρήσεως	4.882.524	5.796.819	8.979.344

Σύμφωνα με την Απόφαση IASB 12A / Μάιος 2021 «Απόδοση οφέλους σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», τροποποιήθηκε η μεθοδολογία υπολογισμού της υποχρέωσης σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης κάθε υπαλλήλου.

Η Επιτροπή Διερμηνειών ΔΠΧΠ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την τελική απόφαση με τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», η οποία περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό σχετικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας ανάλογο με αυτό που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 σχετικά με την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Παγίων Παροχών Εργατικής Νομοθεσίας»). Με βάση την παραπάνω απόφαση, διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν κατά το παρελθόν στην Ελλάδα οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς αυτό και σύμφωνα με όσα ορίζονται στο «Εγχειρίδιο Οφειλόμενης Διαδικασίας IASB (παρ. 8.6)». Οι οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ θα πρέπει να τις τροποποιούν με τη λογιστική τους πολιτική ως προς αυτό.

Μέχρι την έκδοση της απόφασης, η Εταιρεία εφαρμόζε το ΔΛΠ 19, κατανέμοντας τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, Ν.2112/1920, και την τροποποίησή του με το Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι τη συμπλήρωση 16 ετών εργασίας σύμφωνα με την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της τελικής αυτής απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα πλέον την κατανομή των παροχών τα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων σύμφωνα με την κλίμακα του Ν. 4093/2012.

Με βάση τα παραπάνω, η εφαρμογή της ανωτέρω τελικής Απόφασης έχει αντιμετωπιστεί ως Διαφορά στη λογιστική πολιτική, εφαρμόζοντας την αναδρομική διαφορά από την αρχή της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι επιδράσεις του ΔΛΠ 19 όπως περιγράφονται παραπάνω στα λογιστικά αρχεία της εταιρείας έχουν αναδρομική επίδραση όπως αναφέρεται παρακάτω:

	31.12.2020	ΔΛΠ 19 - προσαρμογές	Λοιπές Ανακατατάξεις	01.01.2021
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού				
Ενσώματα πάγια	24.809.104			24.809.104
Δικαιώματα μίσθωσης ενσώματων παγίων	66.810.449			66.810.449
Ανταλλακτικά τροχαίου υλικού	20.114.719			20.114.719
Άυλα πάγια	1.716.110			1.716.110
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	6.347.246	(488.222)		5.859.024
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	915.324			915.324
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	120.712.952	(488.222)		120.224.730
Κυκλοφορούντα στοιχεία Ενεργητικού				
Αποθέματα	2.056.010			2.056.010
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	2.004.654		15.500.000	17.504.654
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	23.896.903			23.896.903
Δεσμευμένα ταμειακά διαθέσιμα	1.500.000			1.500.000
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	57.722.735		(15.500.000)	42.222.735
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	87.180.302	-	-	87.180.302
Σύνολο ενεργητικού	207.893.255	(488.222)	-	207.405.032
Ίδια κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	34.406.509			34.406.509
Αποθεματικά κεφάλαια	(2.396.172)	1.045.674		(1.350.498)
Αποτελέσματα εις νέο	(4.374.924)	3.135.987		(1.238.937)
Κέρδη/(Ζημιές) της χρήσης	(9.591.216)	(1.487.358)		(11.078.574)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	18.044.197	(2.694.303)		20.738.499
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	23.100.000			23.100.000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	8.979.344	(3.182.525)		5.796.819
Λοιπές προβλέψεις	12.202.779			12.202.779
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	54.164.899			54.164.899
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.090.542			1.090.542
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	99.537.563	(3.182.525)		96.355.039
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2.900.000			2.900.000
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	57.924.190			57.924.190
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	14.681.992			14.681.992
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.805.312			14.805.312
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	90.311.494	-		90.311.494
Σύνολο υποχρεώσεων	189.849.057	(3.182.525)		186.666.533
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	207.893.254	(488.222)		207.405.032

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίζεται ετήσια κατόπιν αναλογιστικής μελέτης που γίνεται από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και την Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων κάθε επιχείρησης. Η μέθοδος αποθεματοποίησης η οποία χρησιμοποιείται είναι η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστωτικής Μονάδας Υποχρέωσης («Projected Unit Credit Method»).

Η Εταιρεία δεν έχει ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περίπτωση αποχωρήσεων. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία για την παροχή εφάπαξ ποσού (Ν. 993/1979).

Η καταβολή της αποζημίωσης γίνεται εξ' ολοκλήρου από την Εταιρεία η οποία εν συνεχεία τιμολογεί τον ΟΣΕ Α.Ε. με το πόσο της αποζημίωσης που του αντιστοιχεί. Πρέπει να σημειωθεί ότι ο ΟΣΕ προχώρησε σε μονομερή ακύρωση της σχετικής Υποχρέωσης στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις 31.12.2017, κατόπιν επικοινωνίας στην οποία επιχειρηματολόγισε ότι αυτή η υποχρέωση θεωρείται άκυρη στο πλαίσιο της ακύρωσης των χρεών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. προς τον ΟΣΕ και, σε ευρύτερο επίπεδο, τέτοιου είδους υποχρεώσεις περνούν «αυτόματα» στον εργοδότη. Η Εταιρεία αρνείται αυτή τη μονομερή ακύρωση θεωρώντας την παράτυπη, λαμβάνοντας υπόψη ότι ο ΟΣΕ συμφωνούσε για 11 χρόνια να αναλαμβάνει την οικονομική υποχρέωση της αποζημίωσης του προσωπικού, όπως υπολογίστηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2006 και το ότι στην υπουργική απόφαση (ΚΥΑ 4549672336711-9-2017) σύμφωνα με την οποία πραγματοποιήθηκε η διαγραφή των χρεών της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. προς τον ΟΣΕ, δεν υπάρχει καμία αναφορά για ακύρωση των υποχρεώσεων του ΟΣΕ προς το προσωπικό το οποίο αποσχίστηκε προς την ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. το 2006. Στη συνολική αναλογιστική υποχρέωση για το προσωπικό της Εταιρείας, ύψους 8.979.344 ευρώ εμπεριέχεται η υποχρέωση του ΟΣΕ Α.Ε. που αντιστοιχεί στην προϋπηρεσία των εργαζομένων μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2006 η οποία έχει παρακρατηθεί από τον ΟΣΕ Α.Ε. κατά την ημερομηνία απόσχισης του κλάδου. Η Εταιρεία κατά το 2021 αναγνώρισε το σύνολο της υποχρέωσης, εγείροντας παράλληλα ισόποση απαίτηση από τον ΟΣΕ Α.Ε. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία επιδιώκει τη νομική αποκατάσταση της προαναφερόμενης πρακτικής όσον αφορά την υποχρέωση από την ΟΣΕ Α.Ε. κατά την 31/12/2021 ποσού Ευρώ 3.469.822 ευρώ και με την εξάντληση των αντίστοιχων νομικών πράξεων.

Το 2021, για την πληρότητα των υπολοίπων, το ποσό των μελλοντικών υποχρεώσεων που οφείλεται από τον ΟΣΕ προστέθηκε στο σύνολο των υποχρεώσεων προκαθορισμένων παροχών, όπως επίσης σχηματίστηκε και αντίστοιχη απαίτηση από την ΟΣΕ ΑΕ εντός των λοιπών απαιτήσεων (σημ. 12).

Αναλογιστικές παραδοχές

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές για τη διαδικασία αναλογιστικής εκτίμησης περιγράφονται παρακάτω:

	2021	2020
Επιτόκιο προεξόφλησης	1,00%	0,50%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,00%	2,00%
Μακροχρόνια αύξηση πληθωρισμού	1,90%	1,70%
Πίνακας θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P

Ο παραπάνω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στην παρούσα αξία των υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31/12/2021, που συνεπάγεται η μεταβολή των βασικών αναλογιστικών παραδοχών (ανάλυση ευαισθησίας).

Ποσά σε Ευρώ

	Υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31/12/2021
Αύξηση μισθών κατά 0,50%	4.929.740
Μείωση μισθών κατά 0,50%	4.836.270
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%	4.765.863
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%	5.003.597

16 Λοιπές προβλέψεις

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει τα υπόλοιπα έναρξης και λήξης των λοιπών προβλέψεων καθώς και τις αλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια των ετών 2021 και 2020.

	Προβλέψεις για εκκρεμείς δίκες	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους – ατυχήματα	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1/1/2020	8.394.756	2.299.872	10.694.628
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	2.217.594	-	2.217.594
Αντιλογισμός προβλέψεων	(1.330.747)	(96)	(1.330.843)
Τόκοι δικαστικών αποφάσεων	621.400	-	621.400
Λογιστική αξία την 31/12/2020	9.903.003	2.299.776	12.202.779
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	892.420	-	892.420
Αντιλογισμός προβλέψεων	(3.881.561)	(2.299.776)	(6.181.337)
Τόκοι δικαστικών αποφάσεων	(83.553)	-	(83.553)
Λογιστική αξία την 31/12/2021	6.830.309	-	6.830.309

Η κίνηση των πρόσθετων προβλέψεων περιλαμβάνει προβλέψεις για κεφάλαιο και τόκους από αξιώσεις για τις οποίες η Εταιρεία εκτιμά ότι υπάρχει πιθανότητα δυσμενούς έκβασης ή έχουν ήδη αποτελέσει αντικείμενο δυσμενών δικαστικών αποφάσεων.

Οι προβλέψεις για ατυχήματα έχουν αναδιανεμηθεί, για τα ισχύοντα ποσά, σε κοινοποιημένες νομικές υποθέσεις, σύμφωνα με την πολιτική που ακολουθεί η Εταιρεία σε άλλες παρόμοιες περιπτώσεις.

17 Βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι Υποχρεώσεις από μισθώσεις που δεν έχουν καταστεί ακόμη δουλευμένες, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος και αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις (Δ.Π.Χ.Α. 16)	44.771.081	54.164.899
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις (Δ.Π.Χ.Α. 16)	11.711.664	14.681.992
Σύνολο	56.482.745	68.846.891

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων αναγνωρίστηκαν για πρώτη φορά την 1/1/2019 με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16.

Οι δουλευμένες υποχρεώσεις από μισθώσεις μεταφέρονται με την έκδοση των σχετικών παραστατικών στους Προμηθευτές.

18 Λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31/12/2021			31/12/2020		
	Μακρ.	Βραχ.	Σύνολο	Μακρ.	Βραχ.	Σύνολο
Ληφθείσες Εγγυήσεις πελατών κλάδου εμπορευμάτων	70.000	-	70.000	70.000	-	70.000
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	-	-	-	-	1.350.187	1.350.187
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	-	6.994.909	6.994.909	-	7.619.550	7.619.550
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	-	1.579.773	1.579.773	-	1.426.237	1.426.237
Λοιποί φόροι-τέλη	-	1.001.239	1.001.239	-	1.151.811	1.151.811
Δεδουλευμένο μέρος για εγκατάσταση ETR	-	6.300.000	6.300.000	-	-	-
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	-	1.956.195	1.956.195	-	1.692.110	1.692.110
Έσοδα επόμενων χρήσεων	-	502.136	502.136	-	229.857	229.857
Λοιπές υποχρεώσεις	-	1.783.247	1.783.247	1.020.542	1.335.560	2.356.102
Σύνολο	70.000	20.117.499	20.187.499	1.090.542	14.805.312	15.895.854

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τόκοι και συνήθως διακανονίζονται εντός της επόμενης χρήσης. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

19 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις σε ΝΠΔΔ & Δημόσιες επιχειρήσεις	50.798.015	53.459.052
Προμηθευτές Εσωτερικού	4.121.283	3.908.359
Προμηθευτές Εξωτερικού	123.119	298.303
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες	25.241.588	258.476
Σύνολο	80.284.005	57.924.190

Οι Υποχρεώσεις σε ΝΠΔΔ & Δημόσιες επιχειρήσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ποσού Ευρώ 50.798.015 (€ 53.459.052 την 31 Δεκεμβρίου 2020) περιλαμβάνουν κυρίως υποχρεώσεις προς τις εταιρείες ΟΣΕ Α.Ε. και ΓΑΙΑΟΣΕ Α.Ε. για τέλη χρήσης δικτύου και μισθώματα τροχαίου υλικού και εγκαταστάσεων αντίστοιχα.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις προς εταιρείες του Ομίλου την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται σε 25.241.588 € (258.476 € την 31η Δεκεμβρίου 2020) περιλαμβάνουν κυρίως την τιμολόγηση για τα νέα τρένα που παραδίδονται στην Ελλάδα. Η αύξηση στη γραμμή αφορά την απόκτηση του νέου τροχαίου υλικού.

20 Κύκλος εργασιών

Ο Κύκλος εργασιών παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα και περιλαμβάνει:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
Έσοδα από μεταφορά επιβατών	36.525.721	32.749.683
Έσοδα από μεταφορά εμπορευμάτων	15.268.213	13.916.554
Έσοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	332.313	463.048
Έσοδα από εισφορές	-	4.000.000
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συντήρησης	5.612.884	2.087.245
Έσοδα από Υ.Δ.Υ. (Σύμβαση παροχής Δημόσιας Υπηρεσίας προς το Ελληνικό Δημόσιο)	50.000.000	50.000.000
Σύνολο	107.739.132	103.216.530

Η αύξηση του τζίρου αφορά τη μείωση της έκθεσης της ΤΡΑΙΝΟΣΕ στους περιορισμούς Covid. Το 2021 μόνο σε ενάμισι από τα τέσσερα τρίμηνα, η ελληνική κυβέρνηση είχε αποφασίσει ολικό lockdown, ενώ το 2020 στα δύο από τα τέσσερα τρίμηνα.

Στις 15 Ιουνίου 2011 υπεγράφη η σύμβαση για Υποχρέωση Δημόσιας Υπηρεσίας μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν Υπηρεσίες Δημοσίου Οικονομικού Συμφέροντος, με σκοπό τη χρηματοδότηση των ελλειμματικών υπηρεσιών της Εταιρείας και ειδικότερα για τη χρηματοδότηση ελλειμματικών δρομολογίων. Ειδικότερα, με την προαναφερθείσα συμφωνία η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. ανέλαβε τη δέσμευση παροχής υπηρεσιών σιδηροδρομικής μεταφοράς επιβατών με αποζημίωση, η οποία σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ως άνω σύμβασης δεν υπερέβαινε το ποσό των € 50.000.000,00 ετησίως για τα έτη 2011, 2012 και 2013, σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου Ν. 3891/2010. Η σύμβαση παρατάθηκε με τον 4337/2015 νόμο, έως 31.12.2015. Στις 17.12.2015 υπογράφηκε νέα σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. Οι Παρεχόμενες υπηρεσίες, τα δρομολόγια που καλύπτονται από τη συμφωνία, ο τρόπος αποζημίωσης της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., ο τρόπος παρακολούθησης εκτέλεσης της σύμβασης, τα μέτρα ελέγχου και κάθε άλλο σχετικό σημείο, ορίζονται από την παρούσα σύμβαση. Το ποσό αποζημίωσης Σύνολο που μπορεί να λάβει η ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. από το Ελληνικό Δημόσιο για την παροχή αυτών των υπηρεσιών (Υποχρέωση Δημόσιας Υπηρεσίας) δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 50.000.000 ευρώ ετησίως για την περίοδο από το 2015 έως το 2020.

Στις 05.08.2017 υπεγράφη η τροποποίηση της Υποχρέωσης Δημόσιας Υπηρεσίας μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, με την οποία διευκρινίζονται οι όροι της αρχικής συμφωνίας. Συγκεκριμένα, ορίζονται τα έξοδα που αναγνωρίζονται για επιδοτούμενα δρομολόγια, καθώς και άλλα τεχνικά θέματα σχετικά με την εφαρμογή των συμφωνιών.

Στις 29 Νοεμβρίου 2019 υπογράφηκε μνημόνιο συμφωνίας μεταξύ της ΤΡΑΙΝΟΣΕ και του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών για άμεση ανάθεση της σύμβασης ΥΔΥ για την περίοδο 2021-2035. Η συνολική αξία της σύμβασης ορίστηκε στα 750 εκατ. ευρώ (μέγιστη ετήσια αποζημίωση 50 εκατ. ευρώ, σε ευθυγράμμιση με την υφιστάμενη σύμβαση PSO έως το 2021).

Η προαναφερθείσα σύμβαση ΥΔΥ επεκτάθηκε κατ' αρχάς έως τη νέα προθεσμία της 31.12.2021 με τον νόμο 4784/16-3-2021, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων της νέας σύμβασης. Στη συνέχεια η ισχύς παρατάθηκε περαιτέρω κατά 2 μήνες με τον νόμο 4876/23-12-2021, προκειμένου να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες ανάθεσης. Ειδικότερα, η εν λόγω διάταξη νόμου προβλέπει ότι η συμβατική περίοδος 1.1.2022-28.2.2022 θα ενσωματωθεί στη νέα Σύμβαση ΥΔΥ που θα

ανατεθεί από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών σύμφωνα με το άρθ. 5 του Κανονισμού 1370/2007 της ΕΕ, αποκτώντας κατά συνέπεια όλες τις συμβατικές του διατάξεις τόσο για τους λειτουργικούς όσο και για τους μηχανισμούς αποζημίωσης.

Τα έσοδα από τη Σύμβαση παροχής Δημόσιας Υπηρεσίας προς το Ελληνικό Δημόσιο αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	2021	2020
Αξία Παρασχεθεισών Υπηρεσιών	50.000.000	50.000.000
Σύνολο	50.000.000	50.000.000

21 Λοιπά έσοδα

Τα Λοιπά Έσοδα περιλαμβάνουν:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	1.365.742	1.264.281
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.277.380	1.810.534
Σύνολο	4.643.122	3.074.815

Τα έσοδα από λοιπές υπηρεσίες περιλαμβάνουν ποσό € 567.221 από Ferrovie dello Stato Italiane και € 150.332 από TRENITALIA. Αυτά τα στοιχεία σχετίζονται κυρίως με την επαναχρέωση του κόστους μισθοδοσίας που κατανεμήθηκε τόσο στην FSII όσο και στην Trenitalia μαζί με επαναχρέωση του κόστους τόκων που προέκυψε λόγω επαναδιαπραγμάτευσης των όρων του δανείου, το 2021 με αναδρομική προσέγγιση, που οδήγησε σε υπέρβαση καταβολής τόκων. Άλλα έκτακτα και μη λειτουργικά έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως: Μείωση Μίσθωσης κτιρίων λόγω covid-19 και διόρθωση τελών δικτύου 2020.

22 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Οι Αμοιβές και έξοδα προσωπικού περιλαμβάνουν:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	31.207.467	30.819.520
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	7.934.040	7.686.647
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	1.301.957	1.040.283
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου εμμίσθου προσωπικού	1.075.893	790.154
Σύνολο	41.519.356	40.336.603

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τον μέσο όρο εργατικού δυναμικού της Εταιρείας καταμετρημένο ανά κατηγορία:

	31/12/2021	31/12/2020
Προσωπικό		
Διευθυντές	6	6
Λοιπό προσωπικό	1.142	1.118
Σύνολο	1.148	1.124

23 Πρώτες ύλες, αναλώσιμα, προμήθειες και εμπορεύματα

Το εν λόγω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Πρώτες ύλες & Αναλώσιμα Υλικά	866.104	1.028.735
Ηλεκτρική Ενέργεια Έλξης	7.151.385	6.219.362
Αναλώσεις Καυσίμων	8.327.313	8.287.372
Σύνολο	16.344.803	15.535.469

24 Κόστος παροχής Υπηρεσιών

Το υπόλοιπο το οποίο αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Συντήρηση τροχαίου υλικού	2.097.715	404.424
Τέλη χρήσης δικτύου	12.748.163	14.184.411
Καθαρισμοί τροχαίου υλικού	2.174.667	2.135.634
Ασφάλιστρα	508.759	246.519
Φόροι-τέλη	1.507.991	1.147.710
Προμήθειες πρακτόρων	2.021.996	2.259.942
Λοιπές αμοιβές τρίτων	6.409.763	5.434.705
Λοιπά έξοδα	2.175.609	3.901.965
Σύνολο	29.644.664	29.715.311

Η αύξηση της συντήρησης του τροχαίου υλικού οφείλεται κυρίως στη έναρξη της συμφωνίας συντήρησης του νέου στόλου τρενών ETR470.

25 Κόστος μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων

Το Κόστος μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Κόστος ενοικίων	259.852	714.050
Σύνολο	259.852	714.050

Την 31η Δεκεμβρίου 2021, το κόστος μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων ανερχόταν σε Ευρώ 373.738 και περιλάμβανε δαπάνες που σχετιζόνταν με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (λιγότερο από 12 μήνες), μισθώσεις μικρής αξίας (μικρότερες ή ίσες με € 5.000), και έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στις χρηματοδοτικές μισθώσεις (IFRS 16).

26 Λοιπά λειτουργικά έξοδα

Τα Λοιπά λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Έξοδα μισθοδοσίας προηγούμενης χρήσεως	34.973	51.427
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(2.556)	1.651.777
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	107.474	207.061
Τόκοι υπερημερίας και έκτακτα έξοδα	13.552	174.572
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	24.271	6.366
Λοιπά Έξοδα	2.742.600	1.224.711
Σύνολο	2.920.314	3.315.914

Τα λοιπά Έξοδα περιλαμβάνουν κυρίως άμεσους φόρους όπως τέλη χαρτοσήμου, εισφορές κ.λπ. και έξοδα μετακίνησης και διαμονής προσωπικού και επιβατών.

27 Προβλέψεις και διαγραφές

Οι προβλέψεις και διαγραφές αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	892.420	2.217.594
Αντιστροφή προβλέψεων για δικαστικές υποθέσεις	(6.093.292)	(1.330.843)
Τόκοι για δικαστικές αποφάσεις	(83.553)	621.400
Σύνολο για δικαστικές υποθέσεις	(5.284.425)	1.508.151
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	2.706.747	4.449.059
Διαγραφές	(1.012.000)	-
Προβλέψεις Απαξίωσης Αποθεμάτων	1.044.345	956.467
Σύνολο	2.739.092	5.405.526

28 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Αποσβέσεις άυλων παγίων	260.050	253.773
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	3.958.489	3.332.369
Αποσβέσεις δικαιωμάτων μίσθωσης ενσώματων παγίων	15.092.411	15.044.329
Σύνολο	19.310.950	18.630.471

29 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	16.669	345.762
Σύνολο	16.669	345.762

30 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	2021	2020
Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	636.695	795.150,25
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις ενσώματων παγίων	2.327.387	2.540.070
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	280.389	201.420
Σύνολο	3.244.471	3.536.640

31 Φορολογία Εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4172/23.07.2013 και την εγκύκλιο ΠΟΛ.1044/10.02.2015, τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν εξ ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα, στο ΤΑΙΠΕΔ (Ταμείο Περιουσιακής Ανάπτυξης Ελληνικού Δημοσίου) σύμφωνα με την παράγραφο 13 του άρθρου 2 του ν. 3986/2011, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων.

Ως εκ τούτου, για τη χρήση 2017, η Εταιρεία απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων για την περίοδο έως 13.9.2017, δηλαδή μέχρι την ημερομηνία ιδιωτικοποίησης, όπως επιβεβαιώνεται με το έγγραφο της Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αριθμό Πρωτοκόλλου «ΔΕΑΦ Β 1024792 ΕΞ 2018 / 132». 2018'. Με βάση την εν λόγω απόφαση ορίζεται ότι από 14.9.2017 και εφεξής η Εταιρεία φορολογείται με βάση τις γενικές διατάξεις περί φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων βάσει των άρθρων 45, 47 και επακόλουθων του Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος).

Η Εταιρεία έχει υπολογίσει το φορολογητέο εισόδημα για την περίοδο 1/1/2021 – 31/12/2021 με αποτέλεσμα:

- Έχει καταγραφεί μείωση Αναβαλλόμενης Φορολογικής Απαιτήσης € 690.560 που αφορά φορολογικές ζημιές που μεταφέρθηκαν λόγω της διακύμανσης του φορολογητέου κέρδους που είχε ως αποτέλεσμα την 31.12.2021 σε 3,2 εκατ. (ζημία).

- Λόγω του ύψους των ζημιών δεν έχει υπολογιστεί Τρέχων Φόρος Εισοδήματος για την περίοδο 1/1/2021 – 31/12/2021.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία για προηγούμενες χρήσεις είχε απαλλαγεί από φόρους, δεν είχε αναγνωριστεί αναβαλλόμενος φόρος, λαμβάνοντας υπόψη τη μετάβαση σε φορολογητέο καθεστώς βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων εντός της χρήσης 2017, η Εταιρεία είχε αναγνωρίσει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 751.000 €. Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές μεταξύ της λογιστικής και φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στο μέλλον. Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, η εκτιμώμενη ζημία Φόρου Εισοδήματος για την περίοδο 1/1/2021 – 31/12/2021 ανέρχεται σε € 3.138.909.

Αξιζει να σημειωθεί ότι εντός του τρίτου τριμήνου 2014 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος από το Κ.Ε.Μ.Ε.Π. (Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων) για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2007 – 2011. Δεν επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις σχετικές με το φόρο εισοδήματος.

Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2012 και 2013 έχει υποβληθεί σε φορολογικό έλεγχο από τους τακτικούς Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές όπως ορίζει το άρθρο 82 παρ. 5 Ν. 2238/ 1994 και για τις χρήσεις 2014 και εφεξής όπως ορίζει το άρθρο 65 α Ν. 4174/ 2013. Η Εταιρεία έχει λάβει Πιστοποιητικά Φορολογικής Συμμόρφωσης: για τις χρήσεις 2012 – 2014 με επιφύλαξη, για τη χρήση 2015 χωρίς επιφύλαξη και για τις χρήσεις 2016 και 2017 με έμφαση θεμάτων ενώ για τις χρήσεις 2018 έως 2020 χωρίς επιφύλαξη.

Επιπλέον, βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οι ελληνικές φορολογικές αρχές μπορούν να επιλέξουν την Εταιρεία για φορολογικούς ελέγχους ως μέρος των ελέγχων που διενεργούνται σε εταιρείες που έχουν λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με τη σύμφωνη γνώμη του Νόμιμου Ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργούν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που επιλέγουν, λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης. Δεν έχει καταχωρηθεί πρόβλεψη στα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας για ανοιχτές φορολογικές χρήσεις, λόγω του γεγονότος ότι σύμφωνα με τις προσδοκίες της Εταιρείας δεν θα προκύψουν μη καταχωρημένες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη το έργο διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον νόμιμο ελεγκτή σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας του ν. 4174/2013. Δεν υπάρχει πρόβλεψη ότι τα παραπάνω θα έχουν σημαντική επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος λόγω επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα, για το έτος 2021 είναι 22%.

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	2021	2020
Φόρος Εισοδήματος	-	-
Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	(1.428.276)	3.980.192
Τέλος επιτηδεύματος	(100.600)	
Προσαρμογή Φόρου Εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	-	(1.047.566)
Φόρος εισοδήματος σε Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(1.528.875)	2.932.628

32 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Νομικές Υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε διάφορες εκκρεμείς δικαστικές διαδικασίες ποσού Ευρώ 66.563.096.

Για τις ανωτέρω επίδικες απαιτήσεις έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 6.830.309 και κρίνεται επαρκής.

Σε ό,τι αφορά άλλες νομικές υποθέσεις, η καλύτερη εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι η έκβασή τους δεν θα έχει σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υπάρχει καμία ενδεχόμενη απαίτηση που να πληροί τα κριτήρια για γνωστοποίηση που θέτουν τα ΔΠΧΑ.

Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Τέλη Χρήσης Δικτύου

Η διοίκηση του ΟΣΕ ΑΕ ανάρτησε τη Δήλωση Δικτύου 2020 τροποποιώντας τα τέλη πρόσβασης και χρήσης υποδομής, για την κυκλοφορία στο ελληνικό σιδηροδρομικό δίκτυο το 2020. Στη συνέχεια, ο ΟΣΕ προχώρησε στη δημοσίευση της Δήλωσης Δικτύου 2021, η οποία συνέχισε να περιλαμβάνει αυτά τα τροποποιημένα τέλη πρόσβασης και χρήσης υποδομής. Η εφαρμογή της προαναφερθείσας τροποποίησης θα οδηγήσει σε χρεώσεις σημαντικά υψηλότερες από αυτές του 2019 (210% κατά μέσο όρο σε σύγκριση με το 2019), χωρίς αλλαγές στην ποιότητα του Δικτύου.

Τα τέλη που περιλαμβάνονται στις Δηλώσεις Δικτύου του 2020 και του 2021 δεν είναι βιώσιμα, ακόμη και αν δεν ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις από την πανδημία Covid-19. Οι προτεινόμενες αυξήσεις θα πρέπει να επανεκτιμηθούν πλήρως, μέσω της απαραίτητης διαβούλευσης με τις σιδηροδρομικές εταιρείες που δραστηριοποιούνται στο Ελληνικό Σιδηροδρομικό Δίκτυο. Πρέπει να τονιστεί ότι τα τιμολόγια που ελήφθησαν έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020 (δηλαδή 3ο τρίμηνο) έχουν εκδοθεί με βάση τον τύπο για τις χρεώσεις του 2019.

Η Εταιρεία έχει λάβει τιμολόγιο στις 23.07.2021 για την εκκαθάριση χρεώσεων από τον ΟΣΕ για το έτος 2020, με βάση την προαναφερόμενη Δήλωση Δικτύου 2020, ποσού 12.447.559,62 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Το τιμολόγιο αυτό κρίνεται απαράδεκτο και επιστρέφεται στον ΟΣΕ με εξώδικη δήλωση που αναφέρει ξεκάθαρα τους λόγους των ενστάσεων.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση εκτιμά ότι η εφαρμογή των χρεώσεων που περιλαμβάνονται στη Δήλωση Δικτύου για το 2020 και το 2021 είναι απομακρυσμένη, λόγω ελλείψεων στη διαδικασία έκδοσης της ίδιας της Δήλωσης, καθώς και λόγω της προφανούς έλλειψης βιωσιμότητας στους ναύλους, και διευκρινίζοντας ότι η ΤΡΑΙΝΟΣΕ επιφυλάσσεται του δικαιώματος προσφυγής κατά της Δήλωσης, ακόμη και στα δικαστήρια αν χρειαστεί, και σίγουρα από την ρυθμιστική αρχή (ΡΑΣ) όπως όντως έγινε. Η Εταιρεία υπολόγισε τα συνολικά τέλη Δικτύου για το 2020 και το 2021 με βάση τα τιμολόγια που εκδόθηκαν έως τις 31.12.2020, δηλ. μέσω της de facto επέκτασης της συμβατικής σχέσης του 2019 που δεσμεύει την Εταιρεία με τον ΟΣΕ.

Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιήθηκε για την εκτίμηση του κόστους πρόσβασης στο δίκτυο για το 2021.

Στις 23.3.2021 υποβλήθηκε προσφυγή (με αριθμ. πρωτ. 523) από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ενώπιον της ΡΑΣ για ενέργειες του ΟΣΕ αντίθετες προς τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις με τα ακόλουθα αιτήματα: (α) ακύρωση Δηλώσεων Δικτύου του 2020 και 2021, (β.) παροχή προθεσμίας ενός μηνός στον ΟΣΕ για πρόσκληση των ενδιαφερομένων για συνεννόηση σχετικά με τις αντίστοιχες Δηλώσεις Δικτύου, (γ) μείωση τελών πρόσβασης για το 2020 και 2021, (δ) απαγόρευση είσπραξης τελών πρόσβασης με βάση το

Δηλώσεις Δικτύου 2020 και 2021 που δεν ακολουθούν τα οριζόμενα στο νομοθετικό πλαίσιο, (ε) προσωρινά έκτακτα μέτρα για την απαγόρευση χρέωσης οποιουδήποτε κόστους από τον ΟΣΕ έναντι της ΤΡΑΙΝΟΣΕ επιπλέον του κόστους που χρεώθηκε για το 2020 που προβλέπεται στη Δήλωση Δικτύου 2020 και προσωρινή εφαρμογή της μεθοδολογίας υπολογισμού του κόστους που περιέχεται στη Δήλωση Δικτύου 2019.

Εξαιτίας αυτού του ζητήματος, εκκρεμεί ακόμη η υπογραφή και η εκτέλεση της σύμβασης πρόσβασης σιδηροδρομικής γραμμής, η οποία θα έπρεπε να είχε υπογραφεί μεταξύ του ΟΣΕ και της ΤΡΑΙΝΟΣΕ για τα έτη 2020 και 2021.

Μη οριστικοποιημένες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Τιμολογήσεις της εταιρείας Ο.Σ.Ε Α.Ε. προς την εταιρεία ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.

Όσον αφορά τις συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τον ΟΣΕ Α.Ε., η Εταιρεία έχει εγείρει συγκεκριμένες ενστάσεις για την τιμολόγηση των υπηρεσιών που αφορούν τη χρήση 2018, οι οποίες κατά τη γνώμη της εταιρείας βασίζονται σε λανθασμένο υπολογισμό από τον ΟΣΕ Α.Ε..

Στις 31.7.2018 η ΟΣΕ Α.Ε. εξέδωσε στην Εταιρεία τιμολόγιο με αριθμό 964 συνολικού ποσού 1.545.625,50 €. Το τιμολόγιο αφορά αποκατάσταση ζημιών λόγω εκτροχιασμού τρένου. Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ, βάσει της γνωμοδότησης της επιτροπής (Αρ. Πρωτ. 1750344/8.10.2015) για το περιστατικό, δεν αποδέχτηκε τη χρέωση και επέστρεψε το τιμολόγιο στην ΟΣΕ Α.Ε. (Αρ. Πρωτ. 6874/15/Τ2-10.9.2018).

Τιμολόγια συνολικού ποσού 986.439,91 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) που έχει εκδώσει η ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ στον ΟΣΕ ΑΕ και αφορούν εργασίες που πραγματοποιήθηκαν στο σιδηροδρομικό δίκτυο εντός του 2018, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από την ΟΣΕ Α.Ε.. Στο ποσό περιλαμβάνονται τιμολόγια 976.272,15 € αφορούν υπηρεσίες που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με την πολιτική τιμολόγησης της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.. Σημειώνεται ότι παρόμοιες υπηρεσίες έχουν προσφερθεί στην ΟΣΕ ΑΕ κατά τα έτη 2017 και 2019, έχουν τιμολογηθεί με την ίδια πολιτική και έχουν γίνει αποδεκτές από την ΟΣΕ Α.Ε. Για το λόγο αυτό η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις και αναμένει την εξόφληση του συνόλου της απαίτησης με όλα τα νόμιμα μέσα που διαθέτει.

Διαδικασίες ενώπιον Εθνικών και Ευρωπαϊκών Αρχών

Η RAILCARGO LOGISTICS GOLDAIR S.A. υπέβαλε αίτηση ενώπιον της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων Ελλάδος (ΡΑΣ) κατά της ΤΡΑΙΝΟΣΕ. Η RAILCARGO υποστηρίζει ότι η ΤΡΑΙΝΟΣΕ παραβιάζει τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη νομοθεσία περί ανταγωνισμού (με την άρνησή της να της παρέχει ορισμένες υπηρεσίες και την υπερβολική τιμολόγηση στη σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης). Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ απέρριψε τα επιχειρήματα και τα θεωρεί αβάσιμα. Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ υπέβαλε την υπεράσπισή της στις 10.2.2020.

Η ακρόαση πραγματοποιήθηκε στις 12.10.2020 ενώπιον της ολομέλειας της ΡΑΣ. Κατά την ακρόαση, η Εταιρεία υπέβαλε τις δεσμεύσεις της σχετικά με (α) παροχή καθορισμένων υπηρεσιών σιδηροδρομικής μεταφοράς, (β) παροχή υπηρεσιών συντήρησης τροχαίου υλικού και (γ) το μοντέλο κοστολόγησης για τις υπηρεσίες των υπηρεσιών συντήρησης τροχαίου υλικού. Περαιτέρω, η Εταιρεία δεσμεύτηκε να παράσχει υποδείγματα συμβάσεων στη Ρ.Α.Σ. για τα σημεία (α), (β), καθώς και το μοντέλο κοστολόγησης που χρησιμοποιήθηκε. Τα παραπάνω αναφέρονται αναλυτικά στην υπ' αριθμ. 14006/12.10.2020 απόφαση της ΡΑΣ (δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β.5421/09-12-2020), με την οποία ορίζεται η προθεσμία παράδοσης των αιτούμενων εγγράφων από την Εταιρεία. Η Εταιρεία έχει ήδη υποβάλει τα παραπάνω έγγραφα, στις 29.12.2020.

Μετά τον έλεγχο από εξωτερικό σύμβουλο στον οποίο η Ρ.Α.Σ. ανέθεσε το έργο της αναθεώρησης της προτεινόμενης φόρμουλας τιμολόγησης της ΤΡΑΙΝΟΣΕ για τις υπηρεσίες συντήρησης και αφού μεσολάβησαν ορισμένες διευκρινίσεις και προσαρμογές, η ΡΑΣ με την Απόφαση αριθ. 2299/29.11.2021 επαλήθευσε ότι έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος της φόρμουλας τιμολόγησης για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και ενέκρινε το υπόδειγμα σύμβασης της ΤΡΑΙΝΟΣΕ για υπηρεσίες συντήρησης.

Ως προς τις υπόλοιπες δεσμεύσεις, η ΤΡΑΙΝΟΣΕ έχει υποβάλει στις 7.12.2021 διευκρινίσεις που ζήτησε η Ρ.Α.Σ. Η διαδικασία εκκρεμεί ακόμη.

Ελληνική Επιτροπή Ανταγωνισμού (Ε.Ε.Α.) – Καταγγελία ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΦΟΡΤΙΩΝ LOGISTICS GOLDAIR

Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ παρέλαβε στις 31.3.2021 το έγγραφο με Αριθ. οικ.2813/30.3.2021 της Ε.Ε.Α. δυνάμει της οποίας ζητείται από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ να παράσχει ορισμένες πληροφορίες και τεκμηρίωση που περιέχονται σε αυτήν και αφορούν κυρίως τη δραστηριότητα της σιδηροδρομικής μεταφοράς εμπορευματικών προς την Ε.Ε.Α, στοιχεία που ζητήθηκαν στο πλαίσιο της καταγγελίας που είχε υποβληθεί στην Ε.Ε.Α. με την υπ' αριθμ. 2468/18.3.2021 και η σχετική έρευνα που ξεκίνησε από την Ε.Ε. Στο πλαίσιο της καταγγελίας η Rail Cargo Logistics Goldair S.A. υποστηρίζει ότι η ΤΡΑΙΝΟΣΕ έχει υιοθετήσει ανταγωνιστικές πρακτικές εις βάρος των πελατών της, οδηγώντας σε κατάχρηση της δεσπόζουσας θέσης της στην αντίστοιχη αγορά. Επιπλέον, η Rail Cargo Logistics Goldair S.A. αναφέρεται στο επιχείρημα της διασταυρούμενης επιδότησης για την κατανομή του κόστους συντήρησης για το τροχαίο υλικό που χρησιμοποιείται για εμπορευματικές και επιβατικές μεταφορές (το οποίο συνδέεται με τις διατάξεις ΥΔΥ). Τέλος, η Rail Cargo Logistics Goldair S.A. αναφέρεται σε δήθεν ανταγωνιστικές πρακτικές της ΤΡΑΙΝΟΣΕ σε σχέση με την πρόσληψη μηχανοδηγών.

Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ υπέβαλε εμπρόθεσμα τις ζητούμενες πληροφορίες και τεκμηρίωση δυνάμει της Επιστολής της με αριθμ. 40347/21/Δ2/10.5.2021, απορρίπτοντας επίσης τον ισχυρισμό του ενάγοντος. Η διαδικασία εκκρεμεί.

Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.)

Δυνάμει του εγγράφου με αριθ. ΕΑΔ.Φ.249/21/ΟΙΚ.8135/12.3.2021 η Ε.Α.Δ. ζήτησε από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ και τη ΓΑΙΑΟΣΕ την παροχή πληροφοριών σχετικά με δραστηριότητες συντήρησης που εκτελούνται σε τροχαίο υλικό κατά την περίοδο από 1.1.2017 έως 31.8.2017. Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ προσκόμισε τα αντίστοιχα ζητούμενα δικαιολογητικά, που διαθέτει η εταιρεία, εντός της καθορισμένης προθεσμίας (ήτοι στις 26.3.2021).

Η Ε.Α.Δ. δυνάμει του Εγγράφου της με Αρ. αριθμ. ΕΑΔ/Φ.249/21/16948/28.5.2021 ζήτησε πρόσθετες πληροφορίες και διευκρινίσεις επί των δικαιολογητικών που υπέβαλε η ΤΡΑΙΝΟΣΕ. Επίσης, με το ίδιο έγγραφο, η Ε.Α.Δ. ζήτησε τεκμηρίωση σχετικά με συμβάσεις μίσθωσης χώρων (ακίνητα που βρίσκονται κοντά σε τερματικούς σταθμούς εμπορευμάτων) που συνήφθησαν μεταξύ ΤΡΑΙΝΟΣΕ και ΓΑΙΑΟΣΕ στις 20.7.2017. Η ΤΡΑΙΝΟΣΕ έχει υποβάλει τις σχετικές πληροφορίες που διαθέτει η εταιρεία στις 15.6.2021. Κατόπιν των ανωτέρω η Εθνική Αρχή Διαφάνειας δυνάμει εγγράφου της με Αρ.

ΕΑΔ/Φ.249/21/οικ.2557/31.1.2022 ζήτησε τις απόψεις της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. σε σχέση με τις δύο παραπάνω κατηγορίες θεμάτων.

Φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2021. Η διοίκηση δεν εκτιμά ότι θα μπορούσαν να προκύψουν πρόσθετες χρεώσεις από έναν πιθανό έλεγχο.

Η Εταιρεία όμως έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για τις φορολογικές χρήσεις 2018, 2019 και 2020 χωρίς καμία επιφύλαξη ή έμφαση θέματος. Αναφορικά με τις υπόλοιπες φορολογικές χρήσεις που εξακολουθούν να θεωρούνται ανοιχτές για ενδεχόμενο έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, ως εκ τούτου, το 2016 και το 2017, η εταιρεία έλαβε Φορολογικό Πιστοποιητικό όμως με έμφαση θέματος. Ωστόσο, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψει οποιοδήποτε ενδεχόμενο ζήτημα που μπορεί να οδηγήσει στην σύστασης υποχρέωσης για ανοιχτές φορολογικές χρήσεις.

Επιπρόσθετα, όπως ορίζει η παρ. 5 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), η Εταιρεία με ισχύ από το 2011 και μετά υπόκειται σε φορολογικό έλεγχο από τους ορκωτούς ελεγκτές της με ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο Δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/ 2008 για την έκδοση του «Ετήσιου Πιστοποιητικού».

33 Αμοιβή για ελεγκτικές υπηρεσίες

Η αμοιβή σχετικά με παρασχεθείσες ελεγκτικές υπηρεσίες τακτικού ελέγχου χρήσης 2021 είναι ίση με ποσό Ευρώ 85.000 πλέον ΦΠΑ 24%.

34 Αμοιβές και λοιπές παροχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικών Στελεχών

Οι αμοιβές και λοιπές παροχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	2021	2020
Αμοιβές & λοιπές παροχές μελών Δ.Σ.	263.107	110.000
Αμοιβές & λοιπές παροχές διευθυντικών στελεχών	930.183	869.292
Σύνολο	1.193.289	979.292

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τα μέλη του Δ.Σ.

35 Συνδεδεμένα Μέρη

Οι συναλλαγές μεταξύ της εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε με τον όμιλο FSII και των συνδεδεμένων μερών πραγματοποιούνται σύμφωνα με την Αρχή των Ίσων Αποστάσεων. Σκοπός είναι η διασφάλιση της αμοιβαίας οικονομικής ευκολίας, σύμφωνα με τις συνήθεις συνθήκες της αγοράς, προσδιοριζόμενες με τη βοήθεια εξωτερικών συμβούλων. Οι ενδοομιλικές συναλλαγές σκοπεύουν στην δημιουργία αποδοτικότητας και δίνουν αξία στον όμιλο FSI.

Οι συναλλαγές πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αστική και φορολογική νομοθεσία, υπό τις οδηγίες του ομίλου εφαρμόζοντας τις διαδικασίες διοικητικής λογιστικής, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά και τις ειδικές πτυχές των δραστηριοτήτων που ασκούν πολλές από τις εταιρείες του Ομίλου.

Οι σημαντικότερες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται στους κατωτέρω πίνακες :

Επωνυμία	31/12/2021					2021	
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΔΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
	Ποσά σε Ευρώ						
Μητρικές εταιρείες							
FERROVIE DELLO STATO ITALIANE S.p.A.	-	(91.351)	36.292.553	-	636.695	156.095	567.221
FSI TECHNOLOGY	-	1.702.002	-	1.650.002	-	52.000	-
TRENITALIA/CORP S.p.A.	-	29.910.520	-	29.326.045	-	642.033	150.333
RFI	-	15.511	-	-	-	15.511	-
MERCITALIA SHUNTING & RAIL	-	4.906	-	-	-	4.906	-
Σύνολο	-	31.541.588	36.292.553	30.976.047	636.695	870.545	717.554

Name	31/12/2020					2020	
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΔΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
	Ποσά σε Ευρώ						
Μητρικές εταιρείες							
FERROVIE DELLO STATO ITALIANE S.p.A.	339.562	293.202	26.000.000	-	795.150	221.280	339.562
TRENITALIA/CORP S.p.A.	-	87.918	-	-	-	-	87.918
MERCITALIA	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	339.562	381.121	26.000.000		795.150	221.280	427.481

36 Εγγυήσεις και δεσμεύσεις

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 οι χορηγηθείσες εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων ανέρχονται σε ποσό € 5.473.277,00 (€ 8.677.531 την 31/12/2020) και οι δεσμεύσεις ανέρχονται σε ποσό Ευρώ 41.109.904.

Οι δεσμεύσεις αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	2021	2020	Period time
Αναβάθμιση Μηχανοστασίου Θεσσαλονίκης	72.986	9.721.096	1 έτος
Αγορά τροχαίου υλικού	12.824.994	35.625.000	1 έτος
Συμβάσεις με προμηθευτές ανταλλακτικών τροχαίου υλικού	1.951.755	3.411.536	1 έτος
Υπηρεσίες συντήρησης τρένων ETR470	22.831.630	24.081.630	5 έτη
Παθητική πυροπροστασία Μηχαν Θεσσαλονίκης	809.219	-	1 έτος
Προμήθεια ανταλλακτικών ETR 470	2.619.319	-	5 έτη
Σύνολο	41.109.904	72.839.262	

37 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις διαχωρισμένες ανά δραστηριότητα

Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του π.δ. 41/2005 όπως αυτή αντικαταστάθηκε από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του ν. 3891/2010 η Εταιρεία υποχρεούται να τηρεί και να δημοσιεύει χωριστούς λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσεως για τις δραστηριότητες που αφορούν την παροχή υπηρεσιών σιδηροδρομικής μεταφοράς επιβατών και μεταφοράς φορτίου.

Παρακάτω παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της Εταιρείας λογιστικά διαχωρισμένα για την περίοδο 1/1/2021 έως 31/12/2021, όπως αυτά προκύπτουν με βάση την από 17.12.2015 σύμβαση Υ.Δ.Υ. μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε..

Στις 05.08.2017 υπογράφηκε τροποποίηση της σύμβασης παροχής δημόσιας υπηρεσίας μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε. αποσαφηνίζοντας τους όρους της αρχικής σύμβασης. Ειδικότερα καθορίζονται οι δαπάνες που αναγνωρίζονται στα επιδοτούμενα δρομολόγια καθώς και λοιπά τεχνικά ζητήματα της εφαρμογής της.

Στις 04.02.2022 η ΡΑΣ εξέδωσε την απόφαση αριθ. 9/2022 έχοντας αντικείμενο την «Περίληψη ελέγχου εφαρμογής του διαχωρισμού λογαριασμών στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσεως και στον ισολογισμό της ΤΡΑΙΝΟΣΕ έτους 2020, κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 959/31.05.2021 απόφασης της ΡΑΣ. ” . Στο πλαίσιο αυτό, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία μια σειρά προδιαγραφών με ανά αντικείμενο τη μεθοδολογία που πρέπει να ακολουθηθεί στη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων τμηματοποιημένων ανά δραστηριότητα. Τέτοιες προδιαγραφές έχει ακολουθήσει η Εταιρεία για την κατάρτιση των λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και ισολογισμών, διαχωρισμένων ανά δραστηριότητα, που δημοσιεύονται παρακάτω για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021.

Λογιστικά διαχωρισμένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (1/1-31/12/2021)

	1/1-31/12/2021	ΕΠΙΒΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΥΔΥ	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΕΠΙΒΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΕΚΤΟΣ ΥΔΥ	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΡΟΧ. ΥΛΙΚΟΥ	ΛΟΙΠΑ
Έσοδα από μεταφορά επιβατών	36.525.721	36.236.054	-	289.668	-	-
Έσοδα από μεταφορά εμπορευμάτων	15.268.213	-	15.268.213	-	-	-
Έσοδα Υ.Δ.Υ.	50.000.000	50.000.000	-	-	-	-
Έσοδα από συντήρηση	5.612.884	-	-	-	5.612.884	-
Έσοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	332.313	-	332.313	-	-	-
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	1.365.742	473.704	111.309	23.235	474.463	283.031
Λοιπά έσοδα	3.163.495	1.044.075	245.334	51.212	1.528.976	293.899
Σύνολο Εσόδων	112.268.369	87.753.833	15.957.170	364.114	7.616.323	576.929
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και συναφείς προβλέψεις	(41.519.356)	(21.183.091)	(1.945.386)	(888.633)	(17.502.246)	-
Αναλώσεις λοιπών αποθεμάτων	(866.104)	-	-	-	(866.104)	-
Ηλεκτρική ενέργεια	(7.151.385)	(5.209.010)	(1.095.008)	-	(847.368)	-
Καύσιμα	(8.327.313)	(7.248.604)	(839.035)	(138.194)	(101.481)	-
Τέλη χρήσης δικτύου	(12.748.163)	(12.120.953)	(624.660)	(2.550)	-	-
Έξοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	(1.472.586)	-	(1.472.586)	-	-	-
Καθαρισμοί Τ.Υ. κλπ	(2.174.667)	(876.989)	(206.072)	(43.016)	(1.048.590)	-
Συντήρηση τροχαίου υλικού	(2.100.335)	(98.695)	(23.191)	(4.841)	(1.973.608)	-
Ενοίκια κτιρίων	57.388	29.858	7.016	1.465	19.050	-
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	(317.240)	(229.145)	(53.844)	(11.240)	(23.012)	-
Διάφορα έξοδα	(14.069.227)	(5.566.430)	(1.307.982)	(273.032)	(6.924.338)	2.556
Σύνολο Εξόδων	(90.688.990)	(52.503.060)	(7.560.748)	(1.360.041)	(29.267.698)	2.556
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων και προβλέψεων	21.579.379	35.250.773	8.396.421	(995.927)	(21.651.374)	579.485
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	(4.218.539)	(313.533)	(73.673)	(15.379)	(3.815.954)	-
Αποσβέσεις IFRS 16 - Ακίνητα	(2.298.080)	(284.241)	(66.790)	(13.942)	(1.933.107)	-
Αποσβέσεις IFRS 16 - Τροχαίο Υλικό	(12.794.331)	(10.905.888)	(1.888.443)	-	-	-
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους και έξοδα	2.545.233	2.269.277	533.228	111.308	(368.579)	-
Κέρδη/(Ζημίες) προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	4.813.662	26.016.389	6.900.743	(913.940)	(27.769.015)	579.485
Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων	16.669	-	-	680	633	15.355
Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	(636.695)	-	-	-	-	(636.695)

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2021

Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(280.389)	-	-	(145.181)	(135.209)	-
Χρηματοοικονομικό κόστος ifrs 16	(2.327.387)	(572.966)	(134.634)	(28.104)	(1.591.683)	-
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(3.227.802)	(572.966)	(134.634)	(172.604)	(1.726.259)	(621.339)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	1.585.860	25.443.423	6.766.109	(1.086.544)	(29.495.274)	(41.854)
Φόρος Εισοδήματος	(1.528.875)	-	-	(791.631)	(737.244)	-
Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων	56.985	25.443.423	6.766.109	(1.878.175)	(30.232.518)	(41.854)
Μεταφορά κόστους συντήρησης στη δραστηριότητα μεταφοράς		(30.129.964)	(1.753.967)	(6.378)	31.890.309	-
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, ταξινομημένο ανά Κλάδο	1.585.860	(4.686.542)	5.012.142	(1.092.922)	2.395.036	(41.854)
Αναλογία φόρου εισοδήματος	(1.528.875)	81.073	(1.102.671)	18.907	(526.908)	724
Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων, ταξινομημένο ανά Κλάδο	56.985	(4.605.468)	3.909.471	(1.074.016)	1.868.128	(41.130)

Λογιστικά διαχωρισμένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (1/1-31/12/2021)

	31/12/2021	PASSENGER ACTIVITY - PSO	FREIGHT	PASSENGER ACTIVITY - OTHER	MAINTENANCE	OTHER
Ενσώματα πάγια	64.163.703	41.159.769	90.750		19.425.800	3.487.384
Δικαιώματα μίσθωσης ενσώματων παγίων	54.008.646	49.571.969	527.766	1.919	3.857.430	49.562
Ανταλλακτικά τροχαίου υλικού	21.144.602				21.144.602	
Άυλα πάγια	1.621.194				876.893	744.302
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	4.204.227	1.239.960	1.513.991	2.362	1.412.415	35.499
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	917.436					917.436
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	146.059.808	91.971.698	2.132.507	4.281	46.717.140	5.234.183
Αποθέματα	4.973.301				4.973.301	
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.003.876	10.181	1.196.821		4.298.544	1.498.330
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	17.847.293	3.025.080	14.818.644		3.569	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	50.368.853		1.802.822			48.566.031
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	80.193.323	3.035.261	17.818.287		9.275.414	50.064.360
Σύνολο ενεργητικού	226.253.131	95.006.959	19.950.795	4.281	55.992.554	55.298.543

Ίδια κεφάλαια						
Μετοχικό κεφάλαιο	34.406.509					34.406.509
Αποθεματικά κεφάλαια	(852.487)					(852.487)
Αποτελέσματα εις νέο	(12.317.511)	(17.622.928)	4.514.454	(1.243.989)	3.116.823	(1.081.872)
Κέρδη/(Ζημιές) της χρήσης	56.985	(4.605.468)	3.909.471	(1.074.016)	1.868.128	(41.130)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	21.293.496	(22.228.396)	8.423.925	(2.318.005)	4.984.951	32.431.021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	32.300.000				15.300.000	17.000.000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.882.524	1.181.267	108.484	49.554	3.169.075	374.144
Λοιπές προβλέψεις	6.830.309	2.350.510	2.497.970			1.981.829
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	44.771.081	41.073.588			3.661.500	35.993
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	70.000					70.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	88.853.914	44.605.365	2.606.454	49.554	22.130.575	19.461.966
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	3.992.553				1.800.000	2.192.553
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	80.284.005	55.618.689	4.762.209	2.262.949	17.640.158	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	11.711.664	10.704.384	552.285	2.008	440.544	12.442
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.117.499	6.300.000	3.605.644		8.996.325	1.215.530
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	116.105.721	72.623.073	8.920.139	2.264.957	28.877.027	3.420.525
Σύνολο υποχρεώσεων	204.959.635	117.228.438	11.526.592	2.314.512	51.007.602	22.882.491
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	226.253.131	95.000.042	19.950.517	(3.493)	55.992.554	55.313.512

Λογιστικά διαχωρισμένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (1/1-31/12/2020)

	1/1-31/12/2020	ΕΠΙΒΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΥΔΥ	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΙΚΕΣ	ΕΠΙΒΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΛΟΙΠΑ	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ
Έσοδα από μεταφορά επιβατών	32.749.683	32.563.409	890	185.384	-
Έσοδα από μεταφορά εμπορευμάτων	13.916.554	-	13.916.554	-	-
Έσοδα Υ.Δ.Υ.	50.000.000	50.000.000	-	-	-
Έσοδα από συντήρηση	2.087.245	-	-	-	2.087.245
Έσοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	463.048	-	463.048	-	-
Έσοδα από εισφορές	4.000.000	3.812.974	-	187.026	-
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	1.264.281	576.205	135.395	28.263	524.419
Λοιπά έσοδα	1.810.534	729.404	171.393	35.777	873.959
Σύνολο Εσόδων	106.291.345	87.681.992	14.687.281	436.449	3.485.623
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και συναφείς προβλέψεις	(40.967.002)	(22.507.755)	(2.067.039)	(944.203)	(15.448.005)
Αναλώσεις λοιπών αποθεμάτων	(1.028.735)	(4.327)	(252)	(1)	(1.024.155)
Ηλεκτρική ενέργεια	(6.219.362)	(4.584.313)	(963.688)	-	(671.361)
Καύσιμα	(8.287.372)	(7.255.442)	(839.826)	(138.324)	(53.779)
Τέλη χρήσης δικτύου	(14.184.411)	(13.286.295)	(684.717)	(2.795)	(210.605)
Έξοδα από ανταλλαγή τροχαίου υλικού	(1.737.766)	-	(1.737.766)	-	-
Καθαρισμοί Τ.Υ. κλπ	(2.135.634)	(275.680)	(64.778)	(13.522)	(1.781.654)
Συντήρηση τροχαίου υλικού	(404.424)	390.321	91.717	19.145	(905.607)
Ενοίκια κτιρίων	(386.662)	1.703.977	400.395	83.580	(2.574.613)
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	(327.388)	(232.178)	(54.556)	(11.388)	(29.265)
Διάφορα Έξοδα	(14.568.989)	(5.458.765)	(1.282.684)	(267.751)	(7.559.789)
Σύνολο Εξόδων	(90.247.745)	(51.510.456)	(7.203.194)	(1.275.260)	(30.258.834)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων και προβλέψεων	16.043.601	36.171.536	7.484.086	(838.811)	(26.773.211)
Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	(18.630.470)	(11.788.870)	(2.080.641)	(31.184)	(4.729.774)
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους και έξοδα	(6.913.677)	(2.993.612)	(703.430)	(146.836)	(3.069.800)

Κέρδη /(Ζημίες) προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	(9.500.547)	21.389.054	4.700.015	(1.016.831)	(34.572.785)
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(3.190.878)	(974.607)	(229.010)	(369.126)	(1.618.135)
Κέρδη /(Ζημίες) προ φόρων	(12.691.425)	20.414.447	4.471.005	(1.385.957)	(36.190.921)
Φόρος Εισοδήματος	3.100.209	-	-	1.527.386	1.572.823
Κέρδη/(Ζημίες) μετά φόρων	(9.591.216)	20.414.447	4.471.005	141.429	(34.618.098)
Μεταφορά κόστους συντήρησης στη δραστηριότητα μεταφοράς		(35.651.953)	(2.075.421)	(7.547)	37.734.921
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, ταξινομημένο ανά Κλάδο	(12.691.425)	(15.237.506)	2.395.585	(1.393.504)	1.544.000
Αναλογία φόρου εισοδήματος	3.100.209	1.531.578	(207.336)	203.144	1.572.823
Κέρδη/(Ζημίες) μετά φόρων, ταξινομημένο ανά Κλάδο	(9.591.216)	(13.602.602)	2.138.551	(1.243.989)	3.116.823

38 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Κατ' εφαρμογή της νομοθετικής διάταξης του άρθρου 79 του Ν. 4876/2021 (ΦΕΚ Α' 251/23-12-2021) η υφιστάμενη Σύμβαση ΥΔΥ με το Ελληνικό Δημόσιο παρατάθηκε έως τις 28/2/2022. Περαιτέρω παράταση έως 15.4.2022 εντάχθηκε στο νομοσχέδιο με το άρθρο 34 του Ν. 4903/2022 (ΦΕΚ Α 46/5.3.2022). Η παράταση αυτή καθίσταται αναγκαία προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία ανάθεσης στην Εταιρεία για τη νέα Σύμβαση ΥΔΥ για 10+5 έτη που θα ισχύει από το 2022 και μετά.

Η κρίση του Covid-19 και οι συνακόλουθοι περιορισμοί στις μεταφορές επιβατών εξακολουθούν να είναι σε εξέλιξη μέχρι την ημερομηνία υποβολής των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία, μέσω της προληπτικής διαχείρισης, έχει λάβει επαρκή και κατάλληλα μέτρα για τη μείωση των επιπτώσεων από τη μείωση των εσόδων από επιβατική δραστηριότητα.

Στις 24 Ιανουαρίου 2022, λόγω των δύσκολων καιρικών συνθηκών, καταγράφηκαν πλήθος διαταραχών, με ιδιαίτερη αναστάτωση που επηρέασε τους επιβάτες 5 συρμών που ακινητοποιήθηκαν για αρκετές ώρες. Ανεξάρτητα από τη διαπίστωση ευθυνών, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι όλοι οι επιβάτες των 5 αυτών αμαξοστοιχιών που επλήγησαν από τις διακοπές και δεν μπορούσαν να φτάσουν στον τελικό προορισμό τους μπορούσαν να υποβάλουν αίτημα για να λάβουν έκτακτη οικονομική ενίσχυση είτε 1.000 ευρώ σε μετρητά είτε αξίας € 1.150 σε κουπόνι, ή κουπόνι αξίας € 550 συν € 500 μετρητά. Κατά τη στιγμή της έγκρισης αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η διαδικασία καταγραφής και αξιολόγησης των απαιτήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη, αλλά εκτιμάται ότι η μέγιστη έκθεση που δημιουργείται από μια τέτοια εκταμίευση δεν είναι τέτοια που να έχει οποιαδήποτε απτή επίδραση στη συνεχιζόμενη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Αθήνα, 9 Μαρτίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

LO BOSCO DARIO
ΑΡ. ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ YA7363106

CAPOTORTO MAURIZIO
Α.Δ.Τ. AU7121037

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

GENTILE LORENZO
Α.Δ.Τ. CA39478AC

ΣΙΑΡΚΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: 0100247