



**ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ**

**Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις
της Εταιρείας και του Ομίλου
της εξαμήνης περιόδου που έληξε την
30^η Ιουνίου 2016**

**σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

Καρόλου 1-3 – ΤΚ 10437 Αθήνα
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 1967/98/Β/86/02/23.08.1991
Γ.Ε.Μ.Η : 000779701000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΈΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ -----	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ -----	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ -----	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ -----	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ -----	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ -----	8
B. ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΝΝΙΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ^Η ΙΟΥΝΙΟΥ 2016 -----	9

A. Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη ενδιάμεση εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, της 30^{ης} Ιουνίου 2016 και τις σχετικές ενδιάμεσες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαστικά μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη

Από την επισκόπησή μας προέκυψαν τα εξής:

1. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 4 των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, λόγω των προβλέψεων του Ν. 3891/2010 για την υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, εκχώρηση στο Ελληνικό Δημόσιο της ακίνητης περιουσίας και των υποχρεώσεων του Οργανισμού, δεν διενεργήθηκε έλεγχος για την ύπαρξη ενδείξεων μείωσης της αξίας των τεχνικών έργων, των μεταφορικών μέσων και των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση της Εταιρείας και του Ομίλου,. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της ενδεχόμενης απομείωσης της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων κατά την 30^η Ιουνίου 2016 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες περιόδους.
2. Η Εταιρεία προέβη σε μείωση του χρέους της προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά ευρώ 503 εκ, λόγω μεταβίβασης αντίστοιχης λογιστικής αξίας τροχαίου υλικού, σύμφωνα με τις Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις υπ' αριθμό Φ35 /Οικ.23084/1822/14.4.2014 και Φ35 /Οικ.62786/3165/ 22.10.2015. Στις εν λόγω αποφάσεις αναφέρεται ότι η εμπορική αξία του τροχαίου υλικού που μεταβιβάστηκε θα προσδιοριστεί με νεώτερη απόφαση των αρμόδιων Υπουργών και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση σε σχέση με τη λογιστική αξία το ύψος της μείωσης του χρέους προς τον Οργανισμό θα αναπροσαρμοστεί, ώστε να ισούται με την εμπορική του αξία. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια για την εμπορική αξία, δεδομένου ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η τεχνική και οικονομική αποτίμηση του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού που προβλέπεται από τις παραπάνω αποφάσεις. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της μείωσης του χρέους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 30^η Ιουνίου 2016.
3. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 5 των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30^η Ιουνίου 2016, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, δεν διενεργήθηκε επικαιροποίηση της αποτίμησης σε εύλογη αξία, των επενδύσεων της Εταιρείας σε ακίνητα κατά την 30^η Ιουνίου 2016. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, είναι πιθανό η αξία με την οποία εμφανίζονται τα ακίνητα αυτά στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις να έχει μεταβληθεί, λόγω της μεταβολής των συνθηκών, σε σχέση με την περίοδο που έγινε η τελευταία αποτίμησή τους. Λόγω των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την εύλογη αξία με την οποία εμφανίζονται στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τα επενδυτικά ακίνητα, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες περιόδους.

4. Μεταξύ των απαιτήσεων της Εταιρείας περιλαμβάνονται και ληξιπρόθεσμες και επισφαλείς απαιτήσεις από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ συνολικού ποσού ευρώ 748 εκ. περίπου. Η διοίκηση της Εταιρείας, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, εν όψει της οριστικοποίησης των διατάξεων του νόμου 3891/2010, ο οποίος προβλέπει την διαγραφή των απαιτήσεων της Εταιρείας από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, αφού ληφθεί σχετική έγκριση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και στα πλαίσια του γενικότερου διακανονισμού εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο της ακίνητης περιουσίας και των υποχρεώσεων της Εταιρείας, δεν προέβη σε διενέργεια ισόποσης πρόβλεψης, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων περιόδων της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 30^η Ιουνίου 2016 να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 748 εκ.

Συμπέρασμα με Επιφύλαξη

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση και εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 και τις επιπτώσεις του θέματος 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη» δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε άλλο θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έμφαση θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 32 των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται το θέμα της ψήφισης του Ν.3891/2010 ο οποίος προβλέπει σημαντικές αλλαγές στην επιχειρησιακή και λειτουργική δομή, καθώς και στην περιουσιακή διάρθρωση του Ομίλου. Πιο συγκεκριμένα στον ανωτέρω νόμο προβλέπεται υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η εκχώρηση της ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένων παγίων περιουσιακών στοιχείων στο Ελληνικό Δημόσιο, η διαγραφή απαιτήσεων καθώς και η εκχώρηση μέρους των υποχρεώσεων του Οργανισμού. Κατά την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης από την διοίκηση, των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων υπήρχαν σημαντικές αβεβαιότητες σχετικά με τα ποσά του Ενεργητικού, Παθητικού και των Ιδίων Κεφαλαίων τα οποία παραμένουν στην Εταιρεία και τον Όμιλο με συνέπεια να μην μπορεί να προσδιορισθεί η επίδραση αυτών των μεταβολών στην χρηματοοικονομική θέση και την περιουσιακή διάρθρωση της Εταιρείας και του Ομίλου.
2. Στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου, αφού ληφθούν υπόψη οι επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη», έχει καταστεί κατώτερο του ενός δέκατου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του Κωδ. Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση του Ομίλου βρίσκεται στη διαδικασία εκπόνησης κατάλληλου προγράμματος, στα πλαίσια των νόμων 3891/2010, 4111/2013 και 4313/2014 και 4337/2015 για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων του Ομίλου. Στο συμπέρασμά μας δεν διατυπώνεται περαιτέρω επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Παναγιώτης Κουστόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ 28481

Μαριλένα Μπουζούρα
ΑΜ ΣΟΕΛ 30511



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ποσά σε € '000		30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία					
Ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια	4	10.910.949	10.873.505	10.978.346	10.936.593
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		517	585	414	479
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις		0	0	303	303
Επενδύσεις σε λοιπές εταιρείες		15.265	15.265	15.265	15.265
Επενδύσεις σε ακίνητα	5	142.268	142.268	142.268	142.268
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		0	0	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	40.097	41.584	3.891	3.891
Σύνολο		11.109.096	11.073.207	11.140.487	11.098.799
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα		6.831	6.089	6.831	6.089
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7	772.708	773.673	814.431	859.052
Λοιπές Απαιτήσεις	8	205.101	171.912	199.863	167.308
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	165.722	234.408	87.436	103.640
Σύνολο		1.150.362	1.186.082	1.108.561	1.136.089
Διακρατούμενα προς πώληση στοιχεία Ενεργητικού		0	208.233	0	208.231
Σύνολο ενεργητικού		12.259.458	12.467.522	12.249.048	12.443.119
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	10	4.799.198	4.799.198	4.799.198	4.799.198
Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	11	3.150.363	3.026.249	3.150.363	3.026.249
Αποθεματικά κεφάλαια		8.878	8.878	4.434	4.434
Αποτελέσματα εις νέο		(7.358.187)	(7.279.614)	(7.326.314)	(7.252.278)
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		600.252	554.711	627.681	577.603
Δικαιώματα Τρίτων		0	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		600.252	554.711	627.681	577.603
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	20.685	20.086	19.499	18.933
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	13	381.665	395.800	381.665	395.800
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	14	2.454.190	2.904.190	2.454.190	2.904.190
Λοιπές προβλέψεις	15	263.682	267.016	263.682	267.016
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	18.899	20.572	18.630	20.297
Σύνολο		3.139.121	3.607.664	3.137.666	3.606.236
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	17	52.149	60.228	18.021	17.955
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		885	685	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	8.467.051	7.924.407	8.465.681	7.921.498
Σύνολο		8.520.085	7.985.320	8.483.702	7.939.453
Σύνολο Υποχρεώσεων		11.659.206	11.592.984	11.621.368	11.545.689
Διακρατούμενα προς πώληση στοιχεία Παθητικού		0	319.827	0	319.827
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		12.259.458	12.467.522	12.249.049	12.443.119

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

<i>Ποσά σε € '000</i>	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
<i>Συνεχιζόμενες δραστηριότητες</i>					
Κύκλος εργασιών	19	9.816	11.600	9.710	11.594
Κόστος πωλήσεων	20	(129.752)	(129.156)	(127.142)	(126.386)
Μικτό κέρδος (ζημιά)		(119.936)	(117.556)	(117.432)	(114.792)
Έξοδα διοίκησης	20	(7.763)	(11.011)	(6.449)	(9.598)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	21	(1.544)	(2.228)	(1.529)	(2.167)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	22	37.378	37.073	37.371	37.059
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(91.865)	(93.722)	(88.039)	(89.498)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	23	(88.213)	(120.953)	(88.190)	(120.935)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		2.362	1.607	1.672	645
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	24	(9.906)	(9.116)	(9.906)	(9.116)
Έσοδα από μερίσματα		0	0	1.176	0
Αποτελέσματα προ φόρων		(187.622)	(222.184)	(183.287)	(218.904)
Φόροι Εισοδήματος		(200)	0	0	0
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(187.822)	(222.184)	(183.287)	(218.904)
Αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες	26	109.249	(13.157)	109.249	(13.157)
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους		(78.573)	(235.341)	(74.038)	(232.061)

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Ποσά σε € '000	σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής
Υπόλοιπο την 01/01/2015		4.799.198	2.738.176	8.878	(6.773.049)	773.203
Καταθέσεις Μετόχων	11		53.989			53.989
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		0	53.989	0	0	53.989
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(222.184)	(222.184)
Κέρδη/Ζημιές περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	26				(13.158)	(13.158)
Συνολικό Εισόδημα		0	0	0	(235.342)	(235.342)
Υπόλοιπο την 30/6/2015		4.799.198	2.792.165	8.878	(7.008.391)	591.850
Υπόλοιπο την 01/01/2016		4.799.198	3.026.249	8.878	(7.279.614)	554.711
Καταθέσεις Μετόχων	11		124.114			124.114
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		0	124.114	0	0	124.114
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(187.822)	(187.822)
Κέρδη/Ζημιές περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	26				109.249	109.249
Συνολικό Εισόδημα		0	0	0	(78.573)	(78.573)
Υπόλοιπο την 30/6/2016		4.799.198	3.150.363	8.878	(7.358.187)	600.252

Δεν υπάρχουν μη ελέγχουσες συμμετοχές στον όμιλο.

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ποσά σε € '000	σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2015		4.799.198	2.738.176	4.434	(6.756.501)	785.307
Καταθέσεις Μετόχων	11		53.989			53.989
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		0	53.989	0	0	53.989
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(218.904)	(218.904)
Κέρδη/Ζημιές περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	26				(13.155)	(13.155)
Συνολικό Εισόδημα		0	0	0	(232.059)	(232.059)
Υπόλοιπο την 30/6/2015		4.799.198	2.792.165	4.434	(6.988.560)	607.237
Υπόλοιπο την 01/01/2016		4.799.198	3.026.249	4.434	(7.252.278)	577.603
Καταθέσεις μετόχων	11		124.114			124.114
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		0	124.114	0	0	124.114
Ζημιές περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες					(183.287)	(183.287)
Κέρδη/Ζημιές περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	26				109.251	109.251
Συνολικό Εισόδημα		0	0	0	(74.036)	(74.036)
Υπόλοιπο την 30/6/2016		4.799.198	3.150.363	4.434	(7.326.314)	627.681

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ποσά σε € '000	σημ.	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Ζημιές Περιόδου (Προ φόρου) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(187.622)	(222.184)	(183.287)	(218.904)
Αποτελέσματα Περιόδου (Προ φόρου) από διακοπείσες δραστηριότητες	26	109.249	(13.157)	109.249	(13.157)
Προσαρμογές στα Κέρδη από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	25	180.525	199.083	179.943	199.887
Προσαρμογές στα Κέρδη από διακοπείσες δραστηριότητες		(109.249)	13.157	(109.249)	13.157
		(7.097)	(23.101)	(3.344)	(19.017)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(742)	(53)	(742)	(53)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(30.751)	(21.395)	(30.422)	(15.994)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(15.096)	14.490	38.252	75.691
		(46.589)	(6.958)	7.088	59.644
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(53.686)	(30.059)	3.744	40.627
μείον: Καταβολές φόρου εισοδήματος		0	0	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(53.686)	(30.059)	3.744	40.627
Καθαρές ταμειακές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες		0	0	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(53.686)	(30.059)	3.744	40.627
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορές ενσώματων παγίων		(139.031)	(108.308)	(143.311)	(112.861)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων		(21)	(132)	(11)	(117)
Ιδιοπαραγωγή ενσώματων παγίων		(2.300)	(1.354)	(2.300)	(1.354)
Μερίσματα εισπραχθέντα		0	0	0	(155)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(141.336)	(109.794)	(145.622)	(114.487)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Αποπληρωμή δανεισμού		(510.172)	(374.377)	(510.172)	(374.377)
Τόκοι που εισπράχθηκαν		2.362	1.607	1.672	645
Τόκοι πληρωθέντες		(119.599)	(134.172)	(119.577)	(134.154)
Εισροές από Ελληνικό Δημόσιο (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου)		124.114	53.989	124.114	53.989
Μεταβολή λοιπών υποχρεώσεων (Ελληνικό Δημόσιο)		629.630	515.199	629.637	515.200
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		126.335	62.246	125.674	61.303
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα					
		(68.687)	(77.607)	(16.204)	(12.557)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		234.408	223.335	103.640	127.173
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		165.721	145.728	87.436	114.616

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Β. ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΞΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30^η ΙΟΥΝΙΟΥ 2016

1. Πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρεία

1.1. Γενικές πληροφορίες

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

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

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

Εντός του 2016 εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο το νέο Επιχειρησιακό Σχέδιο 2016-2020 όπου προβλέπονται για Έργα Ανάταξης-Συντήρησης του σιδηροδρομικού δικτύου του ΟΣΕ, για την πενταετία 2016-2020 δράσεις ύψους €382 εκ.

Την 27/7/2016 δημοσιεύθηκε ο Ν.4408/16 με θέμα «Εναρμόνιση της νομοθεσίας με την Οδηγία 2012/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Νοεμβρίου 2012 για τη δημιουργία ενιαίου ευρωπαϊκού σιδηροδρομικού χώρου (ΕΕ L343/32 της 14.12.2012) και άλλες διατάξεις» .

Το 2008 ολοκληρώθηκε η απόσχιση της θυγατρικής εταιρείας ΤΡΑΙΝΟΣΕ με συνέπεια να πάψει να αποτελεί μέλος του Ομίλου. Εντός της χρήσης 2010, ολοκληρώθηκε η συγχώνευση της θυγατρικής εταιρείας ΕΔΙΣΥ Α.Ε. με τη μητρική εταιρεία ΟΣΕ Α.Ε. Με την ψήφισή του ν. 4111/2013 από το Ελληνικό Κοινοβούλιο, αποφασίστηκε η μεταβίβαση της ΓΑΙΑΟΣΕ ΑΕ στο Ελληνικό Δημόσιο καθώς και η απόσχιση και εισφορά του κλάδου Συντήρησης Τροχαίου Υλικού στην Ελληνική Εταιρεία Συντήρησης Σιδηροδρομικού Τροχαίου Υλικού (ΕΕΣΣΤΥ ΑΕ).

Μέτοχος και Εποπτεύουσα Αρχή

Μέτοχος: Ελληνικό Δημόσιο/Υπουργείο Οικονομικών

Εποπτεύουσα Αρχή: Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Οργανισμός διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο με μέγιστη εξαετή θητεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπως διορίστηκαν με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αρ. Φύλλου 136 της 11ης Μαρτίου 2016 και τα οποία εγκρίνουν τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι τα παρακάτω:

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΚΙΟΥΣΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΚΥΛΑΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
ΤΣΙΛΙΜΙΓΚΑ ΙΩΑΝΝΑ
ΑΓΑΠΗΤΟΣ ΘΟΔΩΡΟΣ
ΛΕΒΕΝΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

Πρόεδρος ΔΣ
Διευθύνων Σύμβουλος
Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος
Μη Εκτελεστικό Μέλος

Νομικοί Σύμβουλοι

ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ - Διευθυντής
ΜΙΧΕΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ – Αναπληρωτής Διευθυντής

Ορκωτοί Ελεγκτές

GRANT THORNTON A.E

Στον παραπάνω Πίνακα εμφανίζεται το Διοικητικό Συμβούλιο που θα εγκρίνει τις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Φορολογία Εισοδήματος

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

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

Γ.Ε.Μ.Η

Αριθμός Μητρώου Α.Ε.

Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας

000779701000

1967/98/Β/86/02/23.8.91

094 038 689, ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Καρόλου 1 – 3, Τ.Κ. 104 37, Αθήνα

1.2. Αντικείμενο Εργασιών της Εταιρείας

Η Οργανισμός με βάση το ΠΔ 41/2005, υποχρεώθηκε σε διαχωρισμό δραστηριοτήτων, σε διαχείριση της σιδηροδρομικής υποδομής και της εκμετάλλευσης. Για το λόγο αυτό, προέβη στην ίδρυση δύο θυγατρικών εταιρειών της ΕΔΙΣΥ Α.Ε. και της ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., εισφέροντας τους παραπάνω κλάδους στις νέες εταιρείες. Στις 26/11/2010 με απόφαση του Υπουργείου Μεταφορών & Δικτύων εγκρίθηκε η συγχώνευση των εταιρειών ΟΣΕ ΑΕ και ΕΔΙΣΥ ΑΕ. Παράλληλα με τον Ν 3891/2010 τροποποιήθηκε το ΠΔ 41/2005 και ορίστηκε ότι ο ΟΣΕ ασκεί πλέον τα καθήκοντα διαχειριστή της Εθνικής Σιδηροδρομικής Υποδομής. Οι δραστηριότητες του Ομίλου ανά εταιρεία, σύμφωνα με το ΠΔ 41/2005 όπως ισχύει, είναι οι ακόλουθες:

ΟΣΕ ΑΕ

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

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

ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ

Στις αρμοδιότητες της ΕΡΓΟΣΕ περιλαμβάνονται:

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

Ο ΟΣΕ δύναται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου του να αναθέτει στην ΕΡΓΟΣΕ, εφόσον είναι συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920, την παροχή προς αυτόν υπηρεσιών, πάσης φύσεως, που σχετίζονται με το σχεδιασμό, την ανάπτυξη, την εφαρμογή των προγραμμάτων του, καθώς και να παραχωρεί και να μεταβιβάζει, χωρίς αντάλλαγμα, στην ΕΡΓΟΣΕ όλα τα κύρια και παρεπόμενα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις έργων.

2. Αρχές παρουσίασης και πλαίσιο κατάρτισης

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 (ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά») όπως εκδόθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και με βάση το ιστορικό κόστος, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων. Επίσης έχει συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου. Δεν περιλαμβάνουν όλη την πληροφόρηση και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και θα πρέπει να εξετάζονται σε συνάρτηση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015.

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου συντάχθηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015. Η Εταιρεία και ο Όμιλος έχει λάβει υπόψη τις μεταβολές που έχουν επέλθει λόγω των νέων και αναθεωρημένων ΔΛΠ – ΔΠΧΑ ή Διερμηνειών που ισχύουν από την 1^η Ιανουαρίου 2016 και μετά. Οι εν λόγω μεταβολές περιγράφονται στη σημείωση 3.

Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες ευρώ (€ '000), εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

3. Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

Έχουν τηρηθεί οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για να καταρτιστούν οι Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1^η Ιανουαρίου 2016.

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

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις και Διερμηνείες των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 1^η Ιανουαρίου 2016 ή μεταγενέστερα. Τα σημαντικότερα Πρότυπα και Διερμηνείες αναφέρονται ακολούθως:

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11: «Λογιστικός χειρισμός των Αποκτήσεων Συμμετοχών σε Από Κοινού Λειτουργίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 11. Οι εν λόγω τροποποιήσεις προσθέτουν νέα καθοδήγηση σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση της απόκτησης συμμετοχής σε μία από κοινού λειτουργία, η οποία συνιστά μία επιχείρηση και διευκρινίζουν τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό για τέτοιες αποκτήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 και στο ΔΛΠ 38: «Διευκρινίσεις αναφορικά με Αποδεκτές Μεθόδους Αποσβέσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 16 και στο ΔΛΠ 38. Το ΔΛΠ 16 και το ΔΛΠ 38 καθιερώνουν τις αρχές προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίον αντιμετωπίζονται οι αποσβέσεις στον ρυθμό της αναμενόμενης ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Το IASB έχει διευκρινίσει ότι η χρήση των μεθόδων που βασίζονται στα έσοδα για τον υπολογισμό της απόσβεσης ενός περιουσιακού στοιχείου δεν είναι κατάλληλη, διότι τα έσοδα που δημιουργούνται από μία δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου γενικά αντανακλούν παράγοντες διαφορετικούς από την ανάλωση των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 και στο ΔΛΠ 41: «Γεωργία: Καρποφόρες Φυτείες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Ιούνιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων μέσω των οποίων αλλάζει η χρηματοοικονομική αναφορά για τις καρποφόρες φυτείες. Με την τροποποίηση αυτή, αποφασίστηκε ότι οι καρποφόρες φυτείες, θα πρέπει να λογιστικοποιούνται με τον ίδιο τρόπο όπως τα ενσώματα πάγια (ΔΛΠ 16). Συνεπώς, με τις εν λόγω τροποποιήσεις οι καρποφόρες φυτείες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16, αντί του ΔΛΠ 41. Η παραγωγή που αναπτύσσεται στις καρποφόρες φυτείες παραμένει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 41. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 27: «Μέθοδος της Καθαρής Θέσης σε Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Αύγουστο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 27. Με τις εν λόγω τροποποιήσεις, μία οικονομική οντότητα έχει την επιλογή να αναγνωρίσει τις επενδύσεις της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς βάσει της μεθόδου της καθαρής θέσης στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις της, επιλογή η οποία έως και την έκδοση των συγκεκριμένων τροποποιήσεων, δεν ίσχυε. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2012-2014 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Σεπτέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ - Κύκλος 2012-2014», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε τέσσερα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, αν και οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να τις εφαρμόσουν νωρίτερα. Τα θέματα που περιλαμβάνονται σε αυτόν τον κύκλο είναι τα εξής: ΔΠΧΑ 5: Αλλαγές στις μεθόδους διάθεσης, ΔΠΧΑ 7: Συμβάσεις Υψηλής και Εφαρμογή των τροποποιήσεων του ΔΠΧΑ 7 στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, ΔΛΠ 19: Επιτόκιο προεξόφλησης: θέμα τοπικής αγοράς, και ΔΛΠ 34: Γνωστοποιήσεις πληροφοριών στην ενδιάμεση οικονομική αναφορά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1: «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Δεκέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν ως στόχο την επίλυση θεμάτων που αφορούν στις υφιστάμενες απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης, και τη διασφάλιση της ικανότητας άσκησης κρίσης από τις οικονομικές οντότητες κατά την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικές από λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου του 2016, αλλά δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εφαρμόστηκαν νωρίτερα από τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα και Αναθεωρήσεις Προτύπων, αλλά και οι ακόλουθες Διερμηνείες για τα υπάρχοντα Πρότυπα, έχουν δημοσιευθεί αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Συγκεκριμένα:

ΔΠΧΑ 14 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Ιανουάριο του 2014, εξέδωσε ένα νέο πρότυπο, το ΔΠΧΑ 14. Στόχος του ενδιάμεσου αυτού προτύπου είναι η ενίσχυση της συγκρισιμότητας των χρηματοοικονομικών αναφορών των εταιρειών που έχουν ρυθμιζόμενες δραστηριότητες. Σε πολλές χώρες υπάρχουν κλάδοι που υπόκεινται σε ειδική ρύθμιση, σύμφωνα με την οποία οι κυβερνητικές αρχές ρυθμίζουν την παροχή και την τιμολόγηση των συγκεκριμένων τύπων δραστηριοτήτων οικονομικής οντότητας. Ο όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)	Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 15. Το εν λόγω Πρότυπο είναι πλήρως εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις που αφορούν στην αναγνώριση των εσόδων σύμφωνα με τις αρχές τόσο των ΔΠΧΑ όσο και των Αμερικανικών Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών (US GAAP). Οι βασικές αρχές στις οποίες βασίζεται το εν λόγω Πρότυπο είναι συνεπείς με σημαντικό μέρος της τρέχουσας πρακτικής. Το νέο Πρότυπο αναμένεται να βελτιώσει τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθιερώνοντας ένα πιο ισχυρό πλαίσιο για την επίλυση θεμάτων που προκύπτουν, ενισχύοντας τη συγκρισιμότητα μεταξύ κλάδων και κεφαλαιαγορών, παρέχοντας πρόσθετες γνωστοποιήσεις και διευκρινίζοντας τον λογιστικό χειρισμό του κόστους των συμβάσεων. Το νέο Πρότυπο έρχεται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 18 «Έσοδα», το ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικές Συμβάσεις», καθώς και ορισμένες Διερμηνείες που σχετίζονται με τα έσοδα. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)	Τον Ιούλιο του 2014, το IASB προέβη στην τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9. Οι βελτιώσεις που επέφερε το νέο Πρότυπο περιλαμβάνουν τη δημιουργία ενός λογικού μοντέλου για την ταξινόμηση και την επιμέτρηση, ένα ενιαίο προνοητικό μοντέλο για «αναμενόμενες ζημιές» απομείωσης, και επίσης, μία ουσιαστικά αναμορφωμένη προσέγγιση για την λογιστική αντιστάθμισης. Ο όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 10 και στο ΔΛΠ 28: «Πωλήσεις ή Εισφορές Περιουσιακών Στοιχείων μεταξύ ενός Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του» (το IASB ανέβαλε επ' αόριστον την έναρξη ισχύος των εν λόγω τροποποιήσεων)	Τον Σεπτέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 10 και στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η αντιμετώπιση μίας αναγνωρισμένης ασυνέπειας μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και αυτών του ΔΛΠ 28, σχετικά με τον χειρισμό της πώλησης ή εισφοράς περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς ή της κοινοπραξίας του. Τον Δεκέμβριο του 2015, το IASB ανέβαλε επ' αόριστον την έναρξη ισχύος των εν λόγω τροποποιήσεων, εν αναμονή των αποτελεσμάτων του ερευνητικού έργου σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό βάσει της μεθόδου της καθαρής θέσης. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28: «Επενδυτικές Οντότητες: Εφαρμόζοντας την Εξαιρέση από την Ενοποίηση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)	Τον Δεκέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28. Οι εν λόγω τροποποιήσεις εισάγουν επεξηγήσεις αναφορικά με τις απαιτήσεις λογιστικοποίησης των επενδυτικών οντοτήτων, ενώ παρέχουν εξαιρέσεις σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οποίες θα μειώσουν τα κόστη που σχετίζονται με την εφαρμογή των Προτύπων. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)	Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12:
«Αναγνώριση Αναβαλλόμενης
Φορολογικής Απαιτήσης για μη
Πραγματοποιηθείσες Ζημιές»
(εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που
ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2017)

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 12. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7:
«Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων»
(εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που
ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2017)

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 7. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να καταστεί εφικτό για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις, οι οποίες θα καθιστούν εφικτό στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών που προκύπτουν από ταμειακές ροές, καθώς και των μη ταμειακών μεταβολών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από
Συμβάσεις με Πελάτες» (εφαρμόζεται για
ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή
μετά την 01/01/2018)

Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωριστεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 2: «Ταξινόμηση
και Επιμέτρηση Συναλλαγών Πληρωμής
Βασισμένων σε Συμμετοχικούς Τίτλους»
(εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που
ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)

Τον Ιούνιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 2. Σκοπός της εν λόγω τροποποίησης είναι να παράσχει διευκρινίσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό συγκεκριμένων τύπων συναλλαγών πληρωμής βασισμένων σε συμμετοχικούς τίτλους. Πιο συγκεκριμένα, η τροποποίηση εισάγει τις απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό της επίδρασης των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και μη κατοχύρωσης στην επιμέτρηση των πληρωμών βασισμένων σε συμμετοχικούς τίτλους που διακανονίζονται με μετρητά, τον λογιστικό χειρισμό των συναλλαγών πληρωμών βασισμένων σε συμμετοχικούς τίτλους που φέρουν ένα χαρακτηριστικό διακανονισμού σε συμψηφιστική βάση για υποχρέωση παρακράτησης φόρου, καθώς και μία τροποποίηση στους όρους και προϋποθέσεις μίας πληρωμής βασισμένης σε συμμετοχικούς τίτλους, η οποία μεταβάλλει την ταξινόμηση της συναλλαγής από διακανονιζόμενη με μετρητά σε διακανονιζόμενη με συμμετοχικούς τίτλους. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις του, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σημαντικές Λογιστικές Κρίσεις, Εκτιμήσεις και παραδοχές

Για τη σύνταξη των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που έχουν υιοθετηθεί από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου, καθώς και οι κύριες πηγές αβεβαιότητας που επηρεάζουν τις εκτιμήσεις είναι ίδιες με εκείνες, που είχαν υιοθετηθεί κατά την κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015.

4. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

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

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

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

Ποσά σε € '000	Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά έργα	Μηχανήματα	Σιδηροδρομικά Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2015 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2015	3.292.277 0 3.292.277	8.097.334 (2.199.252) 5.898.082	98.991 (57.621) 41.370	759.170 (302.760) 456.410	31.454 (22.102) 9.352	1.519.817 0 1.519.817	13.799.043 (2.581.736) 11.217.308
Προσθήκες Μεταφορά στο Ελληνικό Δημόσιο & διακρατούμενα προς πώληση Πωλήσεις Συνολικές Αποσβέσεις μεταφερόμενου Τρ. Υλ. Στο Ελληνικό Δημόσιο Ιδιοπαραγωγή Αποσβέσεις χρήσης διακοπείσες Αποσβέσεις χρήσης Κόστος κτήσης την 31/12/2015 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2015	7.494 0 0 0 0 0 3.299.771 0 3.299.771	4.035 0 0 4.896 0 (193.447) 8.106.265 (2.392.699) 5.713.567	8.841 0 0 0 0 (5.980) 107.832 (63.601) 44.231	52 (654.795) 0 262.736 0 (18.738) 104.427 (60.890) 43.537	167 0 (77) 0 0 (927) 31.544 (23.029) 8.514	248.068 (4.000) 0 0 0 0 1.763.885 0 1.763.885	268.657 (658.795) (77) 262.736 4.896 (18.738) (202.482) 13.413.725 (2.540.220) 10.873.505
Προσθήκες Μεταφορά στο Ελληνικό Δημόσιο & διακρατούμενα προς πώληση Ιδιοπαραγωγή Αποσβέσεις χρήσης Κόστος κτήσης την 30/6/2016 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2016	1.630 0 0 0 3.301.401 0 3.301.401	(1.538) 0 2.300 (96.830) 8.107.027 (2.489.529) 5.617.498	503 0 0 (3.128) 108.335 (66.728) 41.607	0 0 0 (5.051) 104.427 (65.941) 38.486	120 0 0 (533) 31.664 (23.563) 8.101	142.317 (2.347) 0 0 1.903.855 0 1.903.855	143.031 (2.347) 2.300 (105.542) 13.556.709 (2.645.760) 10.910.949

Ποσά σε € '000	Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά έργα	Μηχανήματα	Σιδηροδρομικά Οχήματα & Μεταφ. μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 1/1/2015 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2015	3.297.229 0 3.297.229	8.096.038 (2.197.949) 5.898.089	99.435 (57.467) 41.968	759.051 (302.695) 456.356	29.301 (20.039) 9.262	1.568.505 0 1.568.505	13.849.559 (2.578.150) 11.271.410
Προσθήκες Μεταφορά στο Ελληνικό Δημόσιο Μεταφορά στο Ελληνικό Δημόσιο & διακρατούμενα προς πώληση (Αποσβέσεις) Ιδιοπαραγωγή Αποσβέσεις χρήσης Αποσβέσεις χρήσης διακοπείσες Κόστος κτήσης την 31/12/2015 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2015	7.803 0 0 0 0 0 3.305.032 0 3.305.032	4.151 0 0 4.896 (193.446) 0 8.105.085 (2.391.395) 5.713.690	9.137 0 0 0 (5.977) 0 108.572 (63.444) 45.128	0 (654.795) 262.736 0 (2.120) (18.738) 104.256 (60.817) 43.439	75 0 0 0 (985) 0 29.376 (21.024) 8.352	256.447 (4.000) 0 0 0 0 1.820.952 0 1.820.952	277.613 (658.795) 262.736 4.896 (202.529) (18.738) 13.473.273 (2.536.680) 10.936.593
Προσθήκες Μεταφορά στο Ελληνικό Δημόσιο & διακρατούμενα προς πώληση Ιδιοπαραγωγή Αποσβέσεις χρήσης Κόστος κτήσης την 30/6/2016 μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Καθαρή λογιστική αξία την 30/6/2016	1.682 0 0 0 3.306.714 0 3.306.714	(1.514) 0 2.300 (96.828) 8.105.870 (2.488.223) 5.617.647	505 0 0 (3.127) 109.077 (66.572) 42.505	0 0 0 (5.041) 104.256 (65.858) 38.398	103 0 0 (515) 29.479 (21.539) 7.939	146.536 (2.347) 0 0 1.965.141 0 1.965.141	147.311 (2.347) 2.300 (105.511) 13.620.537 (2.642.192) 10.978.346

Με την δημοσίευση των Κοινών Υπουργικών Αποφάσεων με αριθμό Φ35/οικ.23084/1822/14/4/2014, και Φ35/οικ.62786/3165/22.10.2015 μεταβιβάσθηκε αυτοδικαίως το ενεργό τροχαίο υλικό που αναφέρεται στις σχετικές αποφάσεις, από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο. Το χρέος του ΟΣΕ προς το Δημόσιο θα μειωθεί ισόποσα με τη λογιστική αξία ποσού € 315,15 εκ. και 187,8 εκ. αντίστοιχα του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού κατά την ημερομηνία μεταβίβασης. Τα ζητήματα που σχετίζονται με την παραλαβή του τροχαίου υλικού, τα αρμόδια για την παραλαβή όργανα, τους χώρους φύλαξης, τη διαπίστωση της κατάστασης του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού, καθώς και την τεχνική και οικονομική αποτίμηση του τροχαίου υλικού για τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας του, θα προσδιοριστούν με νέα απόφαση των αρμοδίων Υπουργών που θα εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 3891/2010 όπως ισχύει. Εάν από τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού διαπιστωθεί απόκλιση σε σχέση με τη λογιστική του αξία, με όμοια απόφαση θα αναπροσαρμοστεί το ύψος του διαγραφόμενου χρέους του ΟΣΕ Α.Ε. προς το Δημόσιο, ώστε να ισούται με την εμπορική αξία του εν λόγω τροχαίου υλικού. Την 17.10.2015 υπογράφηκε Σύμβαση Υποκατάστασης του ΟΣΕ από το Ελληνικό Δημόσιο έναντι της Eurofima και με την δημοσίευση της Κοινής Υπουργικής Απόφασης με αριθμό 337/29.3.2016 ο ΟΣΕ αποξενώθηκε από 1.1.16 από κάθε δικαίωμα που απορρέει από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης με την Eurofima και συνεπώς Τροχαίο Υλικό Αξίας 210,6 εκ. μεταφέρθηκε σε

Διακρατούμενα προς πώληση στοιχεία Ενεργητικού την 31.12.2015. Η αξία του ΤΥ που μεταβιβάστηκε επιβάρυνε τα αποτελέσματα της περιόδου.

5. Επενδύσεις σε ακίνητα

Τα οικόπεδα και τα κτίρια, αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ (01/01/2005) σε αναπροσαρμοσμένες αξίες, όπως αυτές προσδιορίστηκαν βάσει εύλογων αξιών, από ανεξάρτητο εκτιμητή κατά την ημερομηνία μετάβασης. Εντός της χρήσης 2011 ολοκληρώθηκε η επικαιροποίηση της αποτίμησης των επενδύσεων σε ακίνητα του ΟΣΕ ΑΕ από αναγνωρισμένο ανεξάρτητο εκτιμητή με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2010.

6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αφορούν κυρίως προκαταβολές που δόθηκαν στους αναδόχους των έργων από τη θυγατρική ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΕ. Η εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 51 του ν. 3669/2008 περί κατασκευής δημοσίων έργων, χορηγεί προκαταβολές στους αναδόχους των έργων μέχρι και ποσοστό 15% του ολικού ποσού της σύμβασης. Για το σκοπό αυτό ο ανάδοχος βαρύνεται με τόκο.

7. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Πελάτες Ιδιωτικού Τομέα	1.110	1.100	1.042	1.024
Κόμιστρα Διεθνών Μεταφορών	1.292	1.292	1.292	1.292
Ελληνικό Δημόσιο-Δημόσιες Επιχειρήσεις	777.173	778.148	777.173	778.148
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχ/σεις	0	0	41.249	84.913
Σύνολο απαιτήσεων	779.575	780.540	820.756	865.377
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(6.867)	(6.867)	(6.325)	(6.325)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	772.708	773.673	814.431	859.052

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική αξία των απαιτήσεων αυτών προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

8. Λοιπές Απαιτήσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	188.065	155.641	186.492	154.172
Απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία	48.670	48.604	48.670	48.604
Προκαταβολές σε προμηθευτές	2.748	2.546	2.748	2.546
Χρεώστες διάφοροι	14.133	13.664	10.483	10.560
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	445	443	445	443
Έξοδα επόμενων χρήσεων	93	234	93	216
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1	57	1	57
Προκαταβολές σε προσωπικό και λ/σμοι προς απόδοση	3.191	2.968	3.176	2.955
Απαιτήσεις από ξένα δίκτυα	303	303	303	303
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	257.649	224.460	252.411	219.856
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης	(52.548)	(52.548)	(52.548)	(52.548)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	205.101	171.912	199.863	167.308

Οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο αφορούν κυρίως απαίτηση που έχει ο Οργανισμός από επιστροφή ΦΠΑ.

Η σωρευμένη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ανέρχεται στο ποσό των € 48.590 χιλ. (2015: € 48.590 χιλ.). Το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης αφορά λοιπούς εισπρακτέους λογαριασμούς.

Στο λογαριασμό χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 6 εκ περίπου, το οποίο αφορά απαίτηση του Οργανισμού από το Ελληνικό Δημόσιο λόγω προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια.

9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας με το υπ' αριθμό 5316/2.4.2015 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, εναρμονιζόμενη με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων του ΟΣΕ ημερομηνίας 26 Μαρτίου 2015, εγκρίνει να ανοιχτεί λογαριασμός ή λογαριασμοί ταμειακής διαχείρισης του ΟΣΕ στην Τράπεζα της Ελλάδος. Ακολούθησε η Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 41/20.4.2015) όπου προβλέπει την υποχρεωτική μεταφορά των ταμειακών διαθεσίμων και των προθεσμιακών καταθέσεων των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης στην Τράπεζα της Ελλάδος κάνοντας χρήση των διατάξεων της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997 (Α' 38), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 36 του ν.4320/2015 (Α' 29). Το άρθρο αυτό προβλέπει τη δυνατότητα επένδυσης του συνόλου των κεφαλαίων αυτών σε συμβάσεις αγοράς ή πώλησης τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου με σύμφωνα επαναπώλησης/επαναγοράς με αντισυμβαλλόμενο το Ελληνικό Δημόσιο. Σε περίπτωση κεφαλαιακών ζημιών ο Φορέας έχει απευθείας αξίωση αποζημίωσης κατά του Ελληνικού Δημοσίου. Κατόπιν των ανωτέρω, έχει τοποθετηθεί το 82% των συνολικών διαθεσίμων της εταιρίας (ή το 100% των μη άμεσα απαιτητών για τις ανάγκες της ταμειακής διαχείρισης κεφαλαίων) στον υπόψη λογαριασμό.

Με Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου επιβλήθηκαν περιορισμοί στη κίνηση κεφαλαίων. Ο Όμιλος εκτιμά πως δεν θα υπάρξουν προβλήματα ρευστότητας στην παρούσα κατάσταση.

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Διαθέσιμα στο ταμείο	171	398	167	395
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε €	164.428	232.888	86.147	102.122
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε Ξένο Νόμισμα	1.123	1.122	1.123	1.122
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων & ισοδύναμων	165.722	234.408	87.437	103.639

10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 47.991.984 κοινές, πλήρως εξοφλημένες μετοχές (2015: 47.991.984), ονομαστικής αξίας € 100 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 4.799.198.400.

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

11. Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο την 1/1/2015	2.738.176	2.738.176
Καταθέσεις μετόχων	288.073	288.073
Υπόλοιπο την 31/12/2015	3.026.249	3.026.249
Καταθέσεις μετόχων	124.114	124.114
Υπόλοιπο την 30/6/2016	3.150.363	3.150.363

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

12. Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Υποχρεώσεις Ισολογισμού αρχής	20.086	21.161	18.933	20.001
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα αποτελέσματα)	682	888	649	771
Συνταξιοδοτικές παροχές (χρεώσεις στα λοιπά συνολικά έσοδα)	121	(3)	121	121
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	(204)	(1.960)	(204)	(1.960)
Σύνολο	20.685	20.086	19.499	18.933

13. Μελλοντικά Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Αξία Κτήσης	706.777	706.777	706.777	706.777
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(325.112)	(310.977)	(325.112)	(310.977)
Αναπόσβεστη αξία την 30/6/2016	381.665	395.800	381.665	395.800

Οι ως άνω κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν σε:

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

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

14. Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

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

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχ. σε € (Eurofima)	0	0	0	0
Ομολογιακά δάνεια σε €	2.454.190	2.904.190	2.454.190	2.904.190
Ομολογιακά δάνεια σε Ξένο Νόμισμα	0	0	0	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	2.454.190	2.904.190	2.454.190	2.904.190

Οι ημερομηνίες λήξης των δανείων του ομίλου και της εταιρείας (σε έτη) είναι οι εξής:

Δανεισμός την 30/6/2016 Ποσά σε € '000	ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Από 5 έτη και πάνω	ΣΥΝΟΛΟ
Ομολογιακά Τραπεζικά Δάνεια	878.700	775.000	800.490	2.454.190
Σύνολο	878.700	775.000	800.490	2.454.190

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας, που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση, περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» (σημ. 18) και για τη τρέχουσα περίοδο είναι € 1.32 δις., ενώ το αντίστοιχο ποσό την προηγούμενη χρήση ήταν € 1,38 δις.

Οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις, οι οποίες την 30/6/2016 ανέρχονταν στα € 3.780 εκ είναι εγγυημένες από το Ελληνικό Δημόσιο. Ομόλογα αξίας περίπου € 3.129 εκ. κατέχονται από το Ελληνικό Δημόσιο μετά τη διαδικασία ανταλλαγής των ομολόγων που ολοκληρώθηκε με το PSI+ το έτος 2012, ενώ ομόλογα αξίας € 651 εκ. κατέχονται από τρίτους, οι οποίοι δεν είχαν δεχτεί τους όρους της ανταλλαγής.

15. Λοιπές Προβλέψεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Διαφορές φορολογικού ύ ελέγχου	Σύνολο	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Διαφορές φορολογικού ύ ελέγχου	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1/1/2015	153.047	60.316	213.363	153.047	60.316	213.363
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	64.164	0	64.164	64.104	0	64.104
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	(962)	(9.549)	(10.511)	(902)	(9.549)	(10.451)
Λογιστική αξία την 31/12/2015	216.249	50.767	267.016	216.249	50.767	267.016
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	0	0	0	0	0	0
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	(3.334)	0	(3.334)	(3.334)	0	(3.334)
Λογιστική αξία την 30/6/2016	212.915	50.767	263.682	212.915	50.767	263.682

Ο Οργανισμός ελέγχθηκε από τις φορολογικές αρχές για τα φορολογικά αντικείμενα του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (αντίστοιχα ΕΤΑΚ για τη χρήση 2009) και ΚΒΣ, σύμφωνα με την εντολή ελέγχου 1686/4/1118/4.2.2015 του Κέντρου Μεγάλων Επιχειρήσεων. Ο έλεγχος αφορούσε τις χρήσεις 2009 έως και 2012 και ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο 2015 με την έκδοση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού. Όσον αφορά την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού για το ΦΑΠ (ΕΤΑΚ), ο Οργανισμός αποδέχτηκε πλήρως τον φόρο που προέκυψε για τα έτη 2009 έως 2012 και κατέβαλλε τις οφειλές του κάνοντας χρήση των ρυθμίσεων του ν.4321/2015 περί διακανονισμού των χρεών χρησιμοποιώντας ισόποση πρόβλεψη.

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός αφορά κυρίως το μακροπρόθεσμο μέρος της υποχρέωσης που προέκυψε από την οριστική ρύθμιση προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς (του Ν.4321/2015). Η ρύθμιση περιλαμβάνει υποχρεώσεις που σχηματίστηκαν μέχρι και το έτος 2011. Από τότε μέχρι σήμερα ο Οργανισμός καταβάλει εμπρόθεσμα τις ασφαλιστικές εισφορές.

17. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Προμηθευτές Εσωτερικού	43.975	53.764	17.993	17.930
Προμηθευτές Εξωτερικού	28	25	28	25
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	0	0
Επιταγές πληρωτέες	8.146	6.439	0	0
Σύνολο υποχρεώσεων	52.149	60.228	18.021	17.955

18. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Ελληνικό Δημόσιο-Εξοφλήσεις Δανείων	7.055.615	6.425.977	7.055.615	6.425.977
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.326.282	1.376.551	1.326.282	1.376.550
Δεδουλευμένα έξοδα	37.840	69.832	37.840	69.832
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	1.363	3.656	110	906
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.111	4.591	3.111	4.591

Προκαταβολές πελατών	1.404	1.265	1.404	1.265
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	1.371	1.108	1.371	1.108
Έσοδα επόμενων χρήσεων	96	128	0	0
Πιστωτές Διάφοροι	240	240	240	240
Δικαιούχοι αμοιβών	5.646	5.780	5.628	5.754
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	34.083	35.279	34.079	35.275
Σύνολο υποχρεώσεων	8.467.051	7.924.407	8.465.680	7.921.498

Με τη δημοσίευση Κοινών Υπουργικών Αποφάσεων μειώθηκε το χρέος προς το Ελληνικό Δημόσιο. Αναλυτικότερη αναφορά γίνεται στην σημείωση 4.

Οι υποχρεώσεις του Οργανισμού προς το Ελληνικό Δημόσιο, από τις καταπτώσεις των εγγυήσεων δανείων, αυξήθηκαν στην τρέχουσα περίοδο κατά € 629 εκ. Τα σημαντικότερα ποσά που έχουν αυξήσει την υποχρέωση αφορούν, ποσό ευρώ 515 εκ αφορά χρεολύσια, ποσό ευρώ 114 εκ τόκους και προμήθειες δανείων επί των εγγυημένων δανείων. Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 14, τα ποσά των χρεολυσίων και τόκων που εμφανίζονται ότι έχουν καταβληθεί από τον εγγυητή (το Ελληνικό Δημόσιο) διαφέρουν ως προς τα πραγματικά ποσά που καταβλήθηκαν, υπό την έννοια ότι σημαντικό μέρος των δανειακών υποχρεώσεων του Οργανισμού (ποσοστό περίπου 82,7% της αξίας των ομολόγων του Οργανισμού) έχει περιέλθει στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου μετά τη διαδικασία της ανταλλαγής ομολόγων (PSI+ 2012).

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, αφορούν χρεολύσια δανείων που πρόκειται να καταβληθούν εντός της επόμενης χρήσης. Ποσό ευρώ 800 εκ εξ αυτών ανήκει στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου. Τα δεδουλευμένα έξοδα αφορούν κυρίως δεδουλευμένους τόκους ομολογιακών δανείων.

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κυρίως υποχρεώσεις περίπου 4,1 εκ ευρώ προς το προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης, ποσό ευρώ 21 εκ υποχρέωση από δικαστική διαμάχη με άλλο φορέα του Δημοσίου.

19. Κύκλος Εργασιών

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

- Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής	7.600	8.001	7.600	8.001
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	968	855	877	853
Έσοδα από τέλος χρήσεως υποδομής (Ηλεκτροκίνηση)	1.119	844	1.119	844
Πωλήσεις άχρηστου υλικού	129	1.900	114	1.896
Σύνολο	9.816	11.600	9.710	11.594

Τα έσοδα από τέλη χρήσεως υποδομής αφορούν το τέλος χρήσης της οικείας υποδομής από τις εταιρείες ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ και ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ που την χρησιμοποιούν. Υπολογίζονται με βάση την Δήλωση Δικτύου η οποία ανανεώνεται κάθε χρόνο και αναρτάται στην ιστοσελίδα του Οργανισμού.

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

Τα έσοδα από τέλη χρήσεως υποδομής (Ηλεκτροκίνηση) αφορούν έσοδα που τιμολογεί ο ΟΣΕ στην ΤΡΑΙΝΟΣΕ και στην ΣΤΑΣΥ κατά τη μετακίνηση του κόστους ηλεκτροκίνησης.

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

20. Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία

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

- Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	1/1/-30/6/2016			1/1/-30/6/2016		
	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο

Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	833	(679)	154	833	(679)	154
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	99.158	2.401	101.559	99.122	2.390	101.512
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	12	77	89	3	73	76
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	370	116	486	168	16	184
Ηλεκτρικό ρεύμα	3.180	101	3.281	3.180	101	3.281
Τηλεπικοινωνίες	277	129	406	261	121	382
Ασφάλιστρα	87	28	119	79	24	107
Επισκευές και συντηρήσεις	2.057	29	2.086	2.032	17	2.049
Παροχές τρίτων	120	30	150	98	19	117
Φόροι-Τέλη	571	80	651	556	69	625
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	20.768	4.174	24.942	18.631	3.395	22.026
Αμοιβές& έξοδα τρίτων	4.110	874	4.984	4.057	649	4.706
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	28	11	39	18	10	28
Έξοδα διαφήμισης	15	26	41	2	6	8
Έξοδα ταξιδίων	0	40	40	0	14	14
Διάφορα έξοδα	466	326	792	401	224	625
Ιδιοπαραγωγή	(2.300)	0	(2.300)	(2.300)	0	(2.300)
Σύνολο	129.752	7.763	137.519	127.142	6.449	133.595

<i>Ποσά σε € '000</i>	Ο ΟΜΙΛΟΣ 1/1/-30/6/2015			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1/1/-30/6/2015		
	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	876	149	1.025	876	149	1.025
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	99.574	2.460	102.034	99.565	2.456	102.021
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	8	46	54	4	46	50
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	440	135	575	218	21	239
Ηλεκτρικό ρεύμα	2.099	40	2.139	2.099	40	2.139
Έξοδα διακίνησης	30	0	30	4	0	4
Τηλεπικοινωνίες	224	72	296	203	61	264
Ασφάλιστρα	80	50	132	74	47	123
Επισκευές και συντηρήσεις	2.292	20	2.312	2.273	10	2.283
Παροχές τρίτων	215	36	251	189	22	211
Φόροι-Τέλη	586	375	961	571	365	936
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	22.272	4.637	26.909	19.962	3.796	23.758
Αμοιβές& έξοδα τρίτων	1.240	2.572	3.812	1.229	2.237	3.466
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	30	33	63	0	22	22
Έξοδα διαφήμισης	4	7	11	0	4	4
Έξοδα ταξιδίων	0	23	23	0	7	7
Διάφορα έξοδα	540	354	894	473	313	786
Ιδιοπαραγωγή	(1.354)	0	(1.354)	(1.354)	0	(1.354)
Σύνολο	129.156	11.009	140.167	126.386	9.596	135.984

21. Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης

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

<i>Ποσά σε € '000</i>	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
-				
Πρόστιμα & προσαυξήσεις	19	439	19	439
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	416	367	401	365
Αξία ελλειμματικών διαφορών αποθεμάτων	0	0	0	0
Τόκοι Υπερμερίας	0	525	0	525
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.109	838	1.109	838
Προβλέψεις	0	59	0	0
Σύνολο	1.544	2.228	1.529	2.167

22. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
Έκτακτη επιχορήγηση	0	0	0	0
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	340	85	335	85
Έσοδα από διάθεση προσωπικού	191	115	191	115
Ενοίκια από λειτουργικές μισθώσεις	75	0	75	0
Έκτακτα κέρδη από διαγραφή υποχρεώσεων & Λοιπά έσοδα	99	47	97	33
Ποινικές ρήτρες - Καταπτώσεις ΕΕ	35	190	35	190
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις	14.136	14.136	14.136	14.136
Επιχορηγήσεις	22.500	22.500	22.500	22.500
Έσοδα από προβλέψεις	2	0	2	0
Σύνολο	37.378	37.073	37.371	37.059

Στην διάρκεια της κλειόμενης περιόδου χορηγήθηκε κρατική χρηματοδότηση στον ΟΣΕ ΑΕ από το Ελληνικό Δημόσιο, ύψους € 22.500 χιλ. Η σχετική χρηματοδότηση αφορά τις ακόλουθες υπηρεσίες:

Υπηρεσία Α: Συντήρηση και λειτουργία της υφιστάμενης σιδηροδρομικής υποδομής

Υπηρεσία Β: Διαχείριση της σιδηροδρομικής κυκλοφορίας

Υπηρεσία Γ: Λοιπές υπηρεσίες

Το ύψος της χρηματοδότησης για κάθε χρήση θα καθορίζεται με βάση σχετική σύμβαση που θα υπογραφεί μεταξύ του ΟΣΕ ΑΕ και του Ελληνικού Δημοσίου. Η υπογραφή της σύμβασης θα ολοκληρωθεί όταν οριστικοποιηθεί η διαδικασία καταγραφής της σιδηροδρομικής υποδομής για την οποία θα αναλάβει ο ΟΣΕ ΑΕ την υποχρέωση συντήρησης.

23. Χρηματοοικονομικά Έξοδα

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Τόκοι Ομολογιακών Δανείων	87.574	120.848	87.573	120.848
Τόκος υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού	617	86	617	86
Λοιπά συναφή έξοδα	22	19	0	1
Σύνολο	88.213	120.953	88.190	120.935

24. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του ομίλου και της εταιρείας αφορούν συναλλαγματικές διαφορές για τα δάνεια που έχει εκδώσει η μητρική σε ιαπωνικό νόμισμα (yen ¥).

25. Ταμειακές Ροές - Προσαρμογές στα Κέρδη

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

Συνεχιζόμενες	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ποσά σε € '000		1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
<u>Προσαρμογές στα Αποτελέσματα για:</u>					
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		101.539	102.019	101.510	102.019
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		88	57	76	49
Προβλέψεις-Αναστροφές προβλέψεων		(2.735)	(17.342)	(2.768)	(17.474)
Έσοδα από μερίσματα		0		(1.176)	0
Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις		(14.136)	(14.136)	(14.136)	(14.136)

Έσοδα τόκων	(2.362)	(1.607)	(1.672)	(645)
Έξοδα τόκων	88.225	120.977	88.203	120.959
Συναλλαγματικές διαφορές	9.906	9.115	9.906	9.115
Σύνολο	180.525	199.083	179.943	199.887

Διακοπείσες Ποσά σε € '000	σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		0	9.369	0	9.369
Έξοδα τόκων διακοπείσες		0	3.788	0	3.788
Ζημιά λόγω μεταβίβασης Τρ. Υλικού		210.579	0	210.579	0
Κέρδη από ανάληψη δανειακών υποχρεώσεων από το Ελληνικό Δημόσιο		(319.828)	0	(319.828)	0
Σύνολο		(109.249)	13.157	(109.249)	13.157

26. Διακοπείσες Δραστηριότητες

Μεταβίβαση μέρους του τροχαίου υλικού στο Ελληνικό Δημόσιο

Με την δημοσίευση της Κοινής Υπουργικής Απόφασης Φ35/οικ.62786/3165/22.10.2015 μεταβιβάσθηκε αυτοδικαίως το ενεργό τροχαίο υλικό που αναφέρεται στην σχετική απόφαση, από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο. Με την ΚΥΑ 337 (ΦΕΚ 829/29.3.2016), έχοντας υπόψη και την με ημερομηνία 17/10/2015 Σύμβαση Υποκατάστασης του ΟΣΕ από το Ελληνικό Δημόσιο έναντι της Eurofima ("Assumption Agreement") και το άρθρο 13Α του ν.3891/2010 (προστέθηκε με το ν.4337/17.10.2015), ο Οργανισμός από την 1 Ιανουαρίου 2016 αποξενώνεται από κάθε υποχρέωση ή δικαίωμα έναντι της Eurofima, καθιστώντας το Ελληνικό Δημόσιο πρωτοφειλέτη και μισθωτή του οικείου τροχαίου υλικού.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015	1/1/- 30/6/2016	1/1/- 30/6/2015
Διακοπείσες δραστηριότητες				
Κόστος πωλήσεων	0	(9.369)		(9.369)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης (ζημιά Τρ.Υλικού)	(210.579)	0	(210.579)	0
Δεδουλευμένοι Τόκοι	0	(3.788)		(3.788)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης (κέρδος από διαγραφή δανείων)	319.828	0	319.828	0
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	109.249	(13.157)	109.249	(13.157)

27. Πληροφόρηση κατά Τομέα

Τα αποτελέσματα κάθε τομέα για τις περιόδους αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '000	Υποδομή & Λειτουργία Κυκλοφορίας	Ενοίκιαση Τροχαίου Υλικού	Λοιπά	Μη Κατανεμημένα	ΣΥΝΟΛΟ
Αποτελέσματα κατά τομέα την 30/6/2016					
Έσοδα					
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	8.719	0	991	106	9.816
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	22.500	15	0	727	23.242
Σύνολο εσόδων	31.219	15	991	833	33.058
Έξοδα					
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	21.547	0	3.395	0	24.942
Αποθέματα (αναλώσεις υλικών)	827	0	(673)	0	154
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.542	0	1.256	1.009	13.095
Ιδιοπαραγωγή	(1.000)	0	0	0	(2.300)
Λοιπά έξοδα	209	0	1.345	15	1.569
Σύνολο εξόδων	32.125	0	5.324	1.024	37.460
ΚΠΤΦΑ (κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων)	(906)	15	(4.332)	(191)	(4.402)

Αποσβέσεις	84.005	1.002	2.444	0	87.450
ΚΠΤΦ (κέρδη προ τόκων και φόρων)	(84.911)	(986)	(6.777)	(191)	(91.852)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	0	0	2.362	2.362
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0	0	0	98.130	98.130
Κέρδη προ φόρων	(84.911)	(986)	(6.777)	(95.960)	(187.621)
Φόροι Εισοδήματος	0	0	0	200	200
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(84.911)	(986)	(6.777)	(96.160)	(187.821)
Αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες	0	109.249	0	0	109.249
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους	(84.911)	108.262	(6.777)	(96.160)	(78.572)

<i>Ποσά σε € '000</i>	Υποδομή & Λειτουργία Κυκλοφορίας	Ενοικίαση Τροχαίου Υλικού	Λοιπά	Μη Κατανεμημένα	ΣΥΝΟΛΟ
Αποτελέσματα κατά τομέα την 30/6/2015					
Έσοδα					
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	8.845	0	2.750	5	11.600
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	22.500	0	0	437	22.937
Σύνολο εσόδων	31.345	0	2.750	442	34.537
Έξοδα					
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	23.113	0	3.818	0	26.930
Αποθέματα (αναλώσεις υλικών)	910	0	150	0	1.026
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	7.334	0	3.108	1.034	11.476
Ιδιοπαραγωγή	(1.354)	0	0	0	(1.354)
Λοιπά έξοδα	5	0	2.162	61	2.228
Σύνολο εξόδων	30.007	0	9.239	1.094	40.306
ΚΠΤΦΑ (κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων)	1.338	0	(6.489)	(652)	(5.769)
Αποσβέσεις	83.621	1.810	2.501	0	87.931
ΚΠΤΦ (κέρδη προ τόκων και φόρων)	(82.283)	(1.810)	(8.990)	(652)	(93.700)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	0	0	1.607	1.607
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0	0	0	130.091	130.091
Κέρδη προ φόρων	(82.283)	(1.810)	(8.990)	(129.137)	(222.184)
Φόροι Εισοδήματος	0	0	0	0	0
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(82.283)	(1.810)	(8.990)	(129.137)	(222.184)
Αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες	0	9.369	0	3.788	13.157
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους	(82.283)	(11.180)	(8.990)	(132.925)	(235.341)

Ο βασικός πελάτης του ΟΣΕ ΑΕ είναι η εταιρεία ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ. Το σύνολο των εσόδων από παροχή υπηρεσιών προς την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ ανέρχεται σε € 9,7 εκατ. και κατανέμεται σε όλους τους παραπάνω τομείς.

Η διοίκηση του Ομίλου θεωρεί ότι τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών προς την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ είναι εισπραξίμα. Εάν δεν καταστή δυνατή η είσπραξη μέρους ή του συνόλου του παραπάνω ποσού είτε στα πλαίσια της οριστικοποίησης και εφαρμογής των προβλέψεων του Ν 3891/2010 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας της ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ, θα επηρεαστεί ανάλογα και η ανάλυση που παρουσιάζεται στον παραπάνω πίνακα.

28. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι διεταιρικές συναλλαγές (πωλήσεις/αγορές), του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε € '000</i>	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Αγορά παγίων	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Θυγατρικές	0	0	138.755	50.580
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	0
Έσοδα				
Θυγατρικές	0	0	4.439	0
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	0
Σύνολο	0	0	134.316	50.580

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

Ποσά σε € '000	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Αμοιβές Δ.Σ. & Διευθυνόντων Συμβούλων	69	38	18	37

29. Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις Συνδεδεμένων Μερών

Η ανάλυση των διεταιρικών απαιτήσεων/υποχρεώσεων του ομίλου και της εταιρείας είναι η ακόλουθη:

Ποσά σε € '000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015
Απαιτήσεις		
Θυγατρικές	49.447	92.392
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
Σύνολο	49.447	92.392
Υποχρεώσεις		
Θυγατρικές	8.205	7.643
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
Σύνολο	8.205	7.643

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

Ο ΟΣΕ ΑΕ και η ΤΡΑΙΝΟΣΕ ΑΕ ανήκουν εξ ολοκλήρου στο Ελληνικό Δημόσιο και είναι ανεξάρτητες μεταξύ τους. Το ύψος της απαίτησης του ΟΣΕ από την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ανέρχεται στο ποσό των € 755 εκ. (2015: 757 εκ.). Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και πώληση αγαθών του ΟΣΕ προς την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ανέρχονταν σε € 9,7 εκ περίπου ενώ τα έξοδα προς την ΤΡΑΙΝΟΣΕ ανήλθαν στο ποσό των € 49 χιλ. περίπου.

30. Δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

30.1 Εγγυήσεις

Έχουν εκδοθεί υπέρ της εταιρείας και του ομίλου, διαφόρων τύπων εγγυητικές επιστολές, που σχετίζονται κυρίως με την εκτέλεση έργων. Οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, προκαταβολής και δέκατων που έχει λάβει ο Όμιλος για την περίοδο ανέρχονται σε € 530.857 χιλ (31/12/2015: € 549.737 χιλ). Οι εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων για εκτέλεση απαλλοτριώσεων για την περίοδο ανέρχονται σε € 18.220 χιλ (2015: € 18.220 χιλ).

30.2 Επίδικες Υποθέσεις

Αγωγές τρίτων κατά ΟΣΕ

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

Δικαστικές αγωγές από:	Ποσό αγωγής
Εργατικές διαφορές	118.517
Μεταφορές - ατυχήματα	43.175
Από Συμβάσεις	111.812
Αποζημιώσεις σε τρίτους	43.491
Σύνολο	316.995

Για τις υποθέσεις αυτές και σύμφωνα με τις εκτιμήσεις των νομικών συμβούλων του ομίλου, έχει σχηματισθεί σωρευτικά, πρόβλεψη ύψους € 213 εκατ., η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπές Προβλέψεις» (σημείωση 15).

Αγωγές ΟΣΕ κατά τρίτων

Έχουν ασκηθεί αγωγές από τον ΟΣΕ κατά τρίτων προμηθευτών, αναδόχων κλπ οι οποίες έχουν ως βάση συμβατικές αξιώσεις ή αξιώσεις που συνδέονται εμμέσως με συμβατικές υποχρεώσεις των παραπάνω αντισυμβαλλομένων του Ομίλου (πχ από ηθική βλάβη) και ανέρχονται συνολικά στο ποσό των € 341 εκατ. Επιστημαίνεται ότι η πλειοψηφία των αξιώσεων προέρχεται από τις προγραμματικές συμφωνίες που είχε συνάψει ο Όμιλος.

30.3 Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Ο Όμιλος διενεργεί σχετική πρόβλεψη, για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Το συνολικό ύψος της εν λόγω πρόβλεψης, ανέρχεται σε € 51 εκατ. (σημ. 15).

Συνοπτικά στον Πίνακα παρακάτω, εμφανίζονται οι ανέλεγκτες χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου, όπως έχουν διαμορφωθεί έως σήμερα:

Επωνυμία	Φορολογικά ανέλεγκτες Χρήσεις
ΟΣΕ Α.Ε.	2009-2010
ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.	2010

Για τις χρήσεις 2009, 2010 διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. μερικός έλεγχος για τα αντικείμενα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Παρακρατούμενων Φόρων, ΚΒΣ και παραμένει σε εκκρεμότητα ο Φόρος Εισοδήματος. Εντός της κλειόμενης χρήσης τελείωσε ο έλεγχος του ΕΔΙΣΥ που συγχωνεύτηκε με τον ΟΣΕ για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008. Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 η μητρική εταιρεία και η θυγατρική ΕΡΓΟΣΕ ΑΕ ελέγχτηκε φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

31. Αριθμός Απασχολούμενου Προσωπικού

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού του ομίλου, έχει ως εξής:

Αριθμός προσωπικού	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
	1.506	1.570	1.313	1.377

32. Σημαντικά γεγονότα

Στις 4 Νοεμβρίου 2010 δημοσιεύθηκε ο Ν. 3891/2010 σχετικά με την αναδιάρθρωση, εξυγίανση και ανάπτυξη του Ομίλου του ΟΣΕ. Ακολούθησαν οι νόμοι ν. 4111/2013 και ν. 4313/17.12.2014, με τους οποίους επήλθαν μεταβολές στο Ν. 3891/2010, ενώ ρυθμίζονται και λοιπά θέματα του Οργανισμού.

Βασικές προβλέψεις των νόμων αυτών είναι τα εξής:

Ρυθμίσεις για την ακίνητη περιουσία

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

Ρυθμίσεις χρεών

Με την έναρξη ισχύος του άρθρου 13 του Ν. 3891/2010, η οποία υπόκειται στις προβλέψεις του άρθρου 44 παρ. 1 του ίδιου νόμου, διαγράφονται τα χρέη της ΤΡΑΙΝΟΣΕ προς τον ΟΣΕ, με Υπουργική απόφαση στην έκταση και κατά τους ειδικότερους όρους που θα εγκριθούν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη την νομοθεσία για τις κρατικές ενισχύσεις. Ο χρόνος, η έκταση και η διαδικασία βεβαίωσης και διαγραφής τους καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων.

Με την έναρξη ισχύος του άρθρου 13 του Ν. 3891, η οποία υπόκειται στις προβλέψεις του άρθρου 44 παρ. 1 του ίδιου νόμου, τα χρέη του ΟΣΕ προς το Ελληνικό Δημόσιο διαγράφονται στην έκταση και κατά τους ειδικότερους όρους που θα εγκριθούν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Επίσης με κοινή υπουργική απόφαση των παραπάνω Υπουργών, μπορεί να οριστεί ανάληψη χρεών του ΟΣΕ έναντι τρίτων από το Ελληνικό Δημόσιο με τη διαγραφή των χρεών αυτών από τις οικονομικές του καταστάσεις ή ακόμη και να

εξειδικεύεται η διαδικασία διαπίστωσης, συμψηφισμού, βεβαίωσης και ανάληψης των χρεών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν 3891/2010 η ισχύς των διατάξεων των άρθρων που αναφέρονται στην ρύθμιση των χρεών, αρχίζει σε χρόνο που προσδιορίζεται με προεδρικό διάταγμα, το οποίο εκδίδεται με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, λαμβάνοντας υπόψη την έκβαση των αιτήσεων που θα υποβληθούν για την παροχή σχετικής έγκρισης από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με τα ζητήματα κρατικών ενισχύσεων, σύμφωνα με τα σχετικά άρθρα της Συνθήκης για την λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

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

Μεταβίβαση τροχαίου υλικού

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν 3891/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του Ν 4111/2013, με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Μεταφορών και Δικτύων μεταβιβάζεται συγκεκριμένο τροχαίο υλικό από τον ΟΣΕ στο Δημόσιο. Με την έκδοση της απόφασης το χρέος του ΟΣΕ προς το Ελληνικό Δημόσιο μειώνεται ισόποσα με την αξία των μεταβιβαζόμενων στοιχείων. Με την μεταβίβαση του τροχαίου υλικού, το Δημόσιο υποκαθίσταται αυτοδικαίως και χωρίς άλλη διατύπωση στην θέση του ΟΣΕ στα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από την σύμβαση μίσθωσης που έχει υπογράψει με την ΤΡΑΙΝΟΣΕ. Το μεταβιβαζόμενο τροχαίο υλικό αποτελεί το σύνολο του τροχαίου υλικού του ΟΣΕ εκτός από αυτό που χρησιμοποιείται για την δραστηριότητα του διαχειριστή υποδομής. Με την εν λόγω απόφαση μπορεί να ρυθμίζεται και κάθε θέμα ως προς το τροχαίο υλικό.

Στη συνέχεια των παραπάνω, δημοσιεύθηκε η ΚΥΑ υπ' αριθμό Φ35/ΟΙΚ.23084/1822, ημερομηνίας 14/4/2014, όπου προβλέπει τη μεταβίβαση αυτοδικαίως του ενεργού τροχαίου υλικού από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο. Το πιο είναι το ενεργό τροχαίο υλικό προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Το χρέος του ΟΣΕ προς το Ελληνικό Δημόσιο μειώθηκε κατά 315,15 εκ, όπου αποτελεί τη λογιστική αξία του μεταβιβασθέντος τροχαίου υλικού την ημερομηνία της μεταβίβασης (η αξία κτήσης ανερχόταν σε €539,1 εκ. και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις 223,9 εκ.). Τα ζητήματα που σχετίζονται με την παραλαβή του τροχαίου υλικού, τα αρμόδια για την παραλαβή όργανα, τους χώρους φύλαξης, τη διαπίστωση της κατάστασης του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού, καθώς και την τεχνική και οικονομική αποτίμηση του τροχαίου υλικού για τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας του, θα προσδιοριστούν με νέα απόφαση των αρμοδίων Υπουργών που θα εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 3891/2010 όπως ισχύει. Εάν από τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού διαπιστωθεί απόκλιση σε σχέση με τη λογιστική του αξία, με όμοια απόφαση θα αναπροσαρμοστεί το ύψος του διαγραφόμενου χρέους του ΟΣΕ Α.Ε. προς το Δημόσιο, ώστε να ισούται με την εμπορική αξία του εν λόγω τροχαίου υλικού. Ο ΟΣΕ δεν δύναται να γνωρίζει την παρούσα χρονική στιγμή την εμπορική αξία του τροχαίου υλικού που θα αποτελέσει και το τίμημα της μεταβίβασης και για τον λόγο αυτό και σύμφωνα με το όσα ορίζονται από τα ΔΠΧΑ, τα συγκεκριμένα πάγια δεν εμφανίζονται διακριτά στις οικονομικές καταστάσεις. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής το χρέος του ΟΣΕ προς το Ελληνικό Δημόσιο θα μειωθεί ισόποσα με την αξία του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού.

Με τη δημοσίευση της ΚΥΑ με αριθμό Φ35/οικ.62786/3165/22.10.2015 μεταβιβάσθηκε αυτοδικαίως το ενεργό τροχαίο υλικό που αναφέρεται στη σχετική απόφαση, από τον ΟΣΕ στο Ελληνικό Δημόσιο. Το χρέος του ΟΣΕ προς το Δημόσιο θα μειωθεί ισόποσα με τη λογιστική αξία ποσού 187,8 εκ. του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού κατά την ημερομηνία μεταβίβασης. Εάν από τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας του μεταβιβαζόμενου τροχαίου υλικού διαπιστωθεί απόκλιση σε σχέση με τη λογιστική του αξία, με όμοια απόφαση θα αναπροσαρμοστεί το ύψος του διαγραφόμενου χρέους του ΟΣΕ Α.Ε. προς το Δημόσιο, ώστε να ισούται με την εμπορική αξία του εν λόγω τροχαίου υλικού.

Με την ΚΥΑ 337 (ΦΕΚ 829/29.3.2016), έχοντας υπόψη και την με ημερομηνία 17/10/2015 Σύμβαση Υποκατάστασης του ΟΣΕ από το Ελληνικό Δημόσιο έναντι της Eurofima ("Assumption Agreement") και το άρθρο 13Α του ν.3891/2010 (προστέθηκε με το ν.4337/17.10.2015), ο Οργανισμός από την 1 Ιανουαρίου 2016 αποξενώνεται από κάθε υποχρέωση ή δικαίωμα έναντι της Eurofima, καθιστώντας το Ελληνικό Δημόσιο πρωτοφειλέτη και μισθωτή του οικείου τροχαίου υλικού.

Μίσθωση τροχαίου υλικού

Ο Οργανισμός από 1.1.2013 και μέχρι την ολοκλήρωση της μεταβίβασης του ΤΥ εκχώρησε αυτοδικαίως και χωρίς άλλη διατύπωση στο Ελληνικό Δημόσιο το μίσθωμα που προβλέπεται στη σύμβαση μίσθωσης τροχαίου υλικού μεταξύ ΟΣΕ και ΤΡΑΙΝΟΣΕ.

33. Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς

Στις 22 Μαΐου 2016 ψηφίστηκε από την Ελληνική Βουλή το πολυνομοσχέδιο όπου με το άρθρο 197 προβλέπεται η σύσταση της Εταιρείας Δημοσίων Συμμετοχών («ΕΔΗΣ») με σκοπό την κατοχή των συμμετοχών του κράτους σε δημόσιες επιχειρήσεις, την επαγγελματική διαχείριση και την επαύξηση της αξίας των συμμετοχών αυτών και την αξιοποίηση σύμφωνα με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ, όσον αφορά την εταιρική διακυβέρνηση, την εταιρική συμμόρφωση, την εποπτεία και τη διαφάνεια των διαδικασιών καθώς και σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές σε θέματα κοινωνικά και περιβαλλοντικά υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και διαβούλευσης με τα ενδιαφερόμενα με τις δημόσιες επιχειρήσεις μέρη. Την ημερομηνία καταχώρησης του καταστατικού της ΕΔΗΣ στο Γ.Ε.ΜΗ, οι μετοχές των δημοσίων επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο Παράρτημα Δ', το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του νόμου, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα στην ΕΔΗΣ. Ο ΟΣΕ συμπεριλαμβάνεται στις εταιρείες του Παραρτήματος Δ'. Μέχρι την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της ενδιάμεσης περιόδου από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία μεταβίβασης των μετοχών.

34. Έγκριση ενδιάμεσων συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο που έληξε εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού Σιδηροδρόμων Ελλάδος την 20 Σεπτεμβρίου 2016

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΕΤΡΟΣ Π. ΑΒΟΥΡΗΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΕΤΡΑΚΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΣΕΡΔΑΡΗΣ