Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2021.09.29 14:31:51 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: Δ/νση Εταιρειών (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή)
Τηλέφωνο: 210-3893525
E-mail:

Αθήνα,29/09/2021
Αριθ. Πρωτ.:2445633

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **1726301000**.

Την **29/09/2021** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2631447 οι εγκεκριμένες από την 09/09/2021 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2020 έως 31/12/2020.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2631448 η από 09/09/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΧΡΥΣΑΝΘΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΝΑ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΕΛΛΗΝΟΧΩΡΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ το 1960-10-02 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 15281.

- ο/η κ. ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1907.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΓΑΡΜΠΗΣ ΝΙΚΟΣ του ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΕΛΤΕ 25011.

- ο/η κ. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΠΡΙΑΝΟΣ του ΠΕΤΡΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΙΣΤΑΙΑ ΕΥΒΟΙΑΣ το 1958-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 14261.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.)

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Της 31ης Δεκεμβρίου 2020

(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2020)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΟΑΣΑ ΑΕ» την 12 Ιουλίου 2021, και δημοσιοποιούνται με την κατάθεσή τους στο Γ.Ε.ΜΗ., στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.oasa.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Επίσης επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπτύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΓΚΟΛΙΑΣ	ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΧΡ. ΠΟΛΥΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΠ. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ 2
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 20
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ 20
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 21
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ 22
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ 23
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 24
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ 25
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 26
Σημειώσεις επί των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων. 27
1. Γενικές πληροφορίες 27
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών 30
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 30
2.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ... 32
2.2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. 34
2.3. Ενοποίηση 37
2.4. Συναλλαγματικές μετατροπές 38
2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις 38
2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα 39
2.7. Άυλα στοιχεία ενεργητικού 41
2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων 41
2.9. Χρηματοοικονομικά μέσα 41
2.9.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 41
2.9.2. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 43
2.9.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων 44
2.10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία 44
2.11. Αποθέματα 45
2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 45
2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο 45
2.14. Παροχές σε εργαζομένους 45
2.15. Κρατικές επιχορηγήσεις 46
2.16. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα 47
2.17. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 47
2.18. Αναγνώριση εσόδων 48
2.18.1. Παροχή υπηρεσιών 49
2.18.2. Πωλήσεις αγαθών 49
2.18.3. Έσοδα από τόκους 49
2.18.4. Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος 49
2.19. Φορολογία εισοδήματος 50

2.20. Μισθώσεις 50
2.21. Αναταξινομήσεις κονδυλίων 53
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 54
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου 54
3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου 58
3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων . 59
3.4. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου 59
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως 60
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 62
6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 63
7. Επενδύσεις σε ακίνητα 65
8. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων 66
9. Επενδύσεις σε θυγατρικές 67
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 68
11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων 68
12. Αποθέματα 68
13. Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία 69
14. Λοιπές απαιτήσεις 70
15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 71
16. Μετοχικό Κεφάλαιο 72
17. Αποθεματικά κεφάλαια 72
18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 73
19. Λοιπές προβλέψεις 75
20. Μισθώσεις 77
21. Επιχορηγήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων 78
22. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 79
23. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 79
24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 80
25. Κύκλος εργασιών 81
26. Έξοδα ανά κατηγορία 81
27. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης 85
28. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης 86
29. Χρηματοοικονομικά έσοδα 87
30. Χρηματοοικονομικά έξοδα 87
31. Φόρος εισοδήματος 88
32. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη 89
32.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 89
32.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη 89
32.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών 89
33. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις 90
33.1. Δικαστικές υποθέσεις 90
33.2. Επίδικες απαιτήσεις 90
33.3. Εγγυητικές επιστολές 91
33.4. Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα 92
33.5. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 93
33.6. Δεσμεύσεις 94
34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 95
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 98

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και διακριτικό τίτλο «ΟΑΣΑ Α.Ε.» προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020.

Κύριοι Μέτοχοι,

I. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση εμπεριέχει όλες τις σημαντικές και απαραίτητες πληροφορίες προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020, καθώς και τις προοπτικές και τους στόχους για τη χρήση 2021.

II. Γενικά

Το 1977 ψηφίστηκε ο Ν. 588/1977 με βάση τον οποίον ιδρύθηκαν ο ΟΑΣ (Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών) και η ΕΑΣ (Επιχείρηση Αστικών Συγκοινωνιών) ως εξ ολοκλήρου Κρατικές Επιχειρήσεις, υπό την εποπτεία και τον έλεγχο του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών.

Το 1992 διαλύθηκε η ΕΑΣ με βάση το Ν. 2078/1992 και ιδρύθηκαν στη θέση της οκτώ (8) ιδιωτικές Συγκοινωνιακές Επιχειρήσεις (ΣΕΠ) που λειτούργησαν έως το Δεκέμβριο του επόμενου έτους όπου και ετέθησαν υπό εκκαθάριση με βάση το Νόμο 2175/1993. Με τον ίδιο νόμο ιδρύθηκε ο Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών (ΟΑΣΑ) ως Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και ως καθολικός διάδοχος του ΟΑΣ.

Το 1996 το καταστατικό του ΟΑΣΑ τροποποιήθηκε και προσαρμόστηκε στις διατάξεις του Ν. 2414/1996 περί Εκσυγχρονισμού των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (με την υπ' αριθμ. 40561/40566/27-12-1996 ΚΥΑ των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών), ο οποίος ορίζει ότι ο ΟΑΣΑ μπορεί να συνάπτει Επιχειρησιακές Συμβάσεις (Συμβόλαια Διαχείρισης) με τους Εκτελεστικούς Φορείς Συγκοινωνιακού Έργου – ΕΦΣΕ - (ΕΘΕΛ, ΗΣΑΠ, ΗΛΠΑΠ) για την επίτευξη των στόχων των Επιχειρησιακών τους Σχεδίων.

Το Δεκέμβριο του 1998 ψηφίστηκε νέος νόμος (Ν. 2669/98) που ανέθεσε στον ΟΑΣΑ το σχεδιασμό, τον προγραμματισμό, την οργάνωση, το συντονισμό, τον έλεγχο και την παροχή του συγκοινωνιακού έργου όλων των επίγειων και υπόγειων μέσων μαζικής μεταφοράς.

Το Δεκέμβριο του 2004 ψηφίστηκε ο Ν. 3297 που ορίζει ότι η εκτέλεση του συγκοινωνιακού έργου με τα μέσα μαζικής μεταφοράς διενεργείται από τους ΕΦΣΕ και τις Εταιρείες Παροχής Συγκοινωνιακού Έργου (ΑΜΕΛ, ΤΡΑΜ και ΠΡΟΑΣΤΙΑΚΟΣ) με τις οποίες συμβάλλεται ο ΟΑΣΑ.

Το Μάρτιο του 2011 ψηφίστηκε ο Ν.3920/3.3.2011 (τεύχος Α΄- αριθμ. φύλλου 33) με αντικείμενο «Εξυγίανση, Αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών συγκοινωνιών περιφέρειας Αττικής και άλλες διατάξεις». Με τον νόμο επιδιώκονται οι εξής βασικοί στόχοι: Α) Η βελτίωση του οικονομικού αποτελέσματος του Ο.Α.Σ.Α. και των επιμέρους συγκοινωνιακών φορέων δια της μείωσης των ελλειμμάτων, της εκλογίκευσης του κόστους λειτουργίας, της ενίσχυσης των εσόδων και της διασφάλισης της βιωσιμότητας των εν λόγω φορέων.
Β) Η ενίσχυση των δημόσιων συγκοινωνιών στην Αττική με προαγωγή τη βελτίωση της προσπελασιμότητας και της προστασίας του αστικού και περιαστικού περιβάλλοντος. Παράλληλα, εξυπηρετούνται και μια σειρά από επιμέρους στόχοι, όπως η βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, η ανάπτυξη συνδυασμένων μεταφορών, η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών και ο εξ ορθολογισμός του ύψους της κρατικής επιδότησης με γνώμονα το μέσο όρο στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τον Οκτώβριο του 2015 ψηφίστηκε ο Ν. 4337/17.10.2015 (τεύχος Α΄- αριθμ. Φύλλου 129) με το άρθρο 18 του οποίου τροποποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 1, 2, και 4 του Ν.3920/2011. Με τις διατάξεις του Ν.4337 συνιστάται «Επιχειρησιακή Συντονιστική Επιτροπή για την παρακολούθηση και τον συντονισμό της αναδιοργάνωσης και της αναδιάρθρωσης των Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών (Όμιλος ΟΑΣΑ)» με βάση το σχέδιο αναδιάρθρωσης, όπως αυτό περιγράφεται στο Παράρτημα Ι του νόμου.

III. Πεπραγμένα και δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου χρήσης 01/01/2020 – 31/12/2020 καθώς και μεταγενέστερα γεγονότα.

α) Θεσμικό πλαίσιο & Εταιρική Διακυβέρνηση

Το Μάρτιο του 2020 ολοκληρώθηκαν οι αλλαγές στο ΔΣ του ΟΑΣΑ και τον Μάιο του 2020 ολοκληρώθηκαν οι αλλαγές στα ΔΣ των θυγατρικών του ΟΑΣΑ, ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ.

Ένα από τα βασικότερα ζητήματα στον ΟΑΣΑ παραμένει η δημιουργία μιας ενιαίας εταιρικής κουλτούρας και η ομογενοποίηση διαδικασιών και πολιτικών σε βασικά θέματα λειτουργίας ως Όμιλος. Η ΕΕΣΥΠ μελετά, σε συνεργασία με τον ΟΑΣΑ, τρόπους για την ενίσχυση της εταιρικής διακυβέρνησης του Ομίλου ΟΑΣΑ σε σχέση και με τις θυγατρικές του ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ, καθώς και για τη βελτίωση του συντονισμού και ελέγχου από τον ΟΑΣΑ προς αυτές.

Τον Μάρτιο του 2020 εγκρίθηκαν από το ΔΣ του ΟΑΣΑ το Πλαίσιο Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Οργανισμού και οι πολιτικές και διαδικασίες εταιρικής διακυβέρνησης. Στις αρχές του 2020 διορίστηκε και Εσωτερικός Ελεγκτής με βάση τις διατάξεις του Ν. 3429/2005 και εγκρίθηκε τόσο ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσο και Εγχειρίδιο Λειτουργικών Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Ομιλοποίηση

Στο πλαίσιο προώθησης της ομιλοποίησης των εσωτερικών λειτουργιών των τριών εταιριών του Ομίλου (ΟΑΣΑ-ΟΣΥ -ΣΤΑΣΥ) υλοποιήθηκαν :

- Κεντρικοποίηση προγραμματισμού δρομολογίων σε επίπεδο ΟΑΣΑ.
- Κεντρικός Προγραμματισμός και εποπτεία του ελέγχου κομίστρου από τον ΟΑΣΑ & εκτέλεση από τις θυγατρικές
- Κοινός Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
- Κοινός Επικεφαλής Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου
- Κοινός Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Κοινές πολιτικές και διαδικασίες Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Ενίσχυσης της παρακολούθησης της εκτέλεσης του προγράμματος δρομολόγησης στα μέσα σταθερής τροχιάς.

Ο ΟΑΣΑ ως μητρική εταιρεία , πέραν των αρμοδιοτήτων του επιχειρησιακού σχεδιασμού, του συντονισμού και του ελέγχου του συγκοινωνιακού έργου που εκτελούν οι θυγατρικές ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ, ασκεί την αρμοδιότητα της προώθησης των πωλήσεων του Ομίλου, τον προγραμματισμό, την είσπραξη και τον έλεγχο κομίστρου, την ισόποση κατανομή των εσόδων από πωλήσεις στις εταιρείες του Ομίλου στη βάση της συμπληρωματικότητας των μέσων , την κατανομή της κρατικής επιδότησης στις εταιρίες με βάση το παραγόμενο συγκοινωνιακό έργο και δείκτες έργου, κόστους και ποιότητας.

Τον Ιανουάριο του 2018 ψηφίστηκε ο Ν.4512/17.1.2018 (Τεύχος Α’ – αρ. Φύλλου 5) με το άρθρο 380 του οποίου τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν.4389/2016. Με τις διατάξεις του Ν.4512 μεταβιβάζεται από 1.1.2018 το σύνολο των μετοχών κυριότητας στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π) με τις παρακάτω βασικές Υποχρεώσεις Ομίλου ΟΑΣΑ προς Μέτοχο (ΕΕΣΥΠ):

1. Ευθυγράμμιση προς τους στρατηγικούς, επιχειρησιακούς και χρηματοοικονομικούς στόχους της ΕΕΣΥΠ με στόχο τη μεγιστοποίηση της μακροπρόθεσμης χρηματοοικονομικής αξίας της.
2. Συμμόρφωση με τους κανόνες και οδηγίες της ΕΕΣΥΠ σε ότι αφορά θέματα αναδιάρθρωσης, εταιρικής διακυβέρνησης, εταιρικής συμμόρφωσης, εποπτείας, κοινωνικής ευθύνης, διαφάνειας των διαδικασιών και λογοδοσίας.
3. Δημιουργία οφέλους σε αντιστοιχία με τον κρίσιμο αναπτυξιακό, οικονομικό και κοινωνικό ρόλο του Ομίλου. Ειδικότερα, παροχή δημόσιας υπηρεσίας σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο της ΕΕ αλλά και συμμόρφωση με το πλαίσιο ειδικών υποχρεώσεων που ανατίθενται στον ΟΑΣΑ από το Κράτος.

Επιδίωξη συνεργειών μεταξύ των δραστηριοτήτων των θυγατρικών του και εισαγωγή βέλτιστων πρακτικών εσωτερικής διαχείρισης με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας και των παρεχόμενων υπηρεσιών του Ομίλου και την επίτευξη πολλαπλασιαστικών ωφελειών (οικονομίες κλίμακος, ευθυγράμμιση οριζόντιων πολιτικών κλπ.).

γ) Αποζημίωση ΟΑΣΑ για ασκούμενες κοινωνικές πολιτικές

Σε υλοποίηση του άρθρου 110 του ν.4714/2020 για την αποζημίωση του ΟΑΣΑ για την παροχή δικαιωμάτων μετακίνησης σε δικαιούχους πλήρους ή μερικής απαλλαγής από την καταβολή κομίστρου στα ΜΜΕ ο ΟΑΣΑ αποζημιώθηκε με ποσό ύψους 50εκ. €, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ (ΦΕΚ 5514Β/16.12.2020).

δ) Σύμπραξη ΟΑΣΑ – ΚΤΕΛ. Ν. Αττικής

Τον Οκτώβριο του 2020, στοχεύοντας στην πύκνωση των δρομολογίων σε όλο το δίκτυο λόγω της πανδημίας του Covid 19, 60 περιφερειακές λεωφορειακές γραμμές της ΟΣΥ ανατέθηκαν μέσω σύμβασης εκτέλεσης συγκοινωνιακού έργου στα ΚΤΕΛ Ν. Αττικής, αποδεσμεύοντας πόρους (οχήματα και οδηγούς της ΟΣΥ) για την πύκνωση των δρομολογίων στις κεντρικές γραμμές του δικτύου με τη μεγαλύτερη επιβατική κίνηση.

Τα αποτελέσματα της σύμπραξης ΟΑΣΑ – ΚΤΕΛ (αλλά και της προμήθειας λεωφορείων μέσω leasing που παρατίθεται παρακάτω) είναι :

- Οχήματα: Τον Σεπτέμβριο 2020 (χειμερινή περίοδο - από 14.9) ο μέσος όρος προγραμματισμού των οχημάτων πρωινής αιχμής καθημερινής οδικών μέσων (θερμικά – ηλεκτροκίνητα) ήταν 1.133 με αντίστοιχο μέσο όρο εξόδου 1.012 (89,3%). Τον Απρίλιο 2021 (με την ανάθεση του συγκοινωνιακού έργου 60 γραμμών στα ΚΤΕΛ, την ενίσχυση του προσωπικού κίνησης της ΟΣΥ και την έναρξη ενίσχυσης του στόλου από οχήματα leasing) ο μέσος όρος προγραμματισμού των οχημάτων πρωινής αιχμής / τυπικής καθημερινής / οδικών μέσων (θερμικά – ηλεκτροκίνητα) ήταν 1.222 με αντίστοιχο μέσο όρο εξόδου 1.217 (99,6% σε σχέση με τον προγραμματισμό). Στα 1.222 (και τα 1.217) περιλαμβάνεται ο προγραμματισμός των 178 οχημάτων που απαιτούνται για την εκτέλεση του έργου των ΚΤΕΛ.
- Δρομολόγια: Τον Σεπτέμβριο 2020 (χειμερινή περίοδο) ο προγραμματισμός των δρομολογίων τυπικής καθημερινής (μέσος όρος) της ΟΣΥ ήταν 17.179 και η εκτέλεση δρομολογίων τυπικής καθημερινής της ΟΣΥ ήταν 13.474 (78.4%). Τον Απρίλιο 2021 ο προγραμματισμός δρομολογίων καθημερινής (μέσος όρος) της ΟΣΥ συμπεριλαμβανομένων και των ΚΤΕΛ) ήταν 18.109 (περιλαμβάνονται τα 2.711 δρομολόγια καθημερινής ΚΤΕΛ) και η εκτέλεση των οδικών μέσων τυπικής καθημερινής ήταν 17.008 (93,9%).

ε) Προετοιμασία και λειτουργία των επεκτάσεων του δικτύου σταθερής τροχιάς

Έναρξη λειτουργίας 3 νέων σταθμών Μετρό

Η λειτουργία τριών σταθμών της επέκτασης της γραμμής 3 του Μετρό στον Πειραιά και ειδικότερα οι σταθμοί «Αγ. Βαρβάρα», «Κορυδαλλός» και «Νίκαια» ξεκίνησε από την Τρίτη 7 Ιουλίου με εγκατάσταση και λειτουργία του απαιτούμενου εξοπλισμού ΑΣΣΚ-ΟΑΣΑ. Την ίδια ημέρα, τέθηκε σε ισχύ ο ανασχεδιασμός λεωφορειακών γραμμών στην ευρύτερη περιοχή των Δήμων Κερατσινίου – Δραπετσώνας, Νίκαιας – Αγ. Ιωάννη Ρέντη, Κορυδαλλού, Αγίας Βαρβάρας, Περάματος και Πειραιά, με στόχο την διαλειτουργικότητα του δικτύου των οδικών συγκοινωνιών με τους νέους σταθμούς της γραμμής 3 του Μετρό.

στ) Αντιμετώπιση υγειονομικής κρίσης covid-19 στα ΜΜΜ

Στο πλαίσιο της υγειονομικής κρίσης του Covid-19, το συγκοινωνιακό έργο επηρεάστηκε σημαντικά. Ειδικότερα, η επιβατική κίνηση όπως αποτυπώνεται στις επικυρώσεις του ΑΣΣΚ περιορίστηκε σταδιακά και παράλληλα με την εφαρμογή των μέτρων περιορισμού κυκλοφορίας έως και 90%, τόσο στο δίκτυο της ΟΣΥ, όσο και στο δίκτυο της ΣΤΑΣΥ.

Ο ΟΑΣΑ προσαρμόστηκε άμεσα στις νέες συνθήκες που διαμορφώθηκαν την περίοδο της υγειονομικής κρίσης, διασφαλίζοντας τη απρόσκοπτη λειτουργία των ΜΜΜ καθ' όλη τη διάρκεια εφαρμογής των μέτρων περιορισμού κυκλοφορίας, εξυπηρετώντας πλήρως τις ανάγκες μετακίνησης, όπως αυτές διαμορφώθηκαν την συγκεκριμένη περίοδο. Τα μέτρα που ελήφθησαν για τις αστικές συγκοινωνίες περιλάμβαναν:

- Εκτεταμένες καθημερινές απολυμάνσεις συρμών & οχημάτων σύμφωνα με τις οδηγίες του ΕΟΔΥ – Απολυμάνσεις γραφείων & λοιπών χώρων εργασίας
- Διαμόρφωση Κέντρου Εξυπηρέτησης Επιβατών Ο.Α.Σ.Α.
- Ενημερωτική καμπάνια στα ΜΜΕ για τα μέτρα πρόληψης
- Θέσπιση ομάδας «βοηθών επιβατών» για την παροχή οδηγιών προς επιβάτες για χρήση μάσκας & αποφυγή συνωστισμού
- Περιορισμός χωρητικότητας με ειδικές σημάνσεις
- Προτροπή για χρήση τραπεζικών καρτών στις συναλλαγές & χρήση διαδικτύου & εφαρμογής στα smartphones για την έκδοση/ επαναφόρτιση

IV. Χρηματοοικονομική επίδοση

Η έλευση της πανδημίας έπληξε σφόδρα τη δραστηριότητα του Ομίλου. Ειδικότερα, Ο κύκλος εργασιών, οι τακτικές επιχορηγήσεις και οι έκτακτες επιχορηγήσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**Μεταβολή %**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου (εισιτήρια-κάρτες)	140.362.514	184.395.358	-23,88%
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.604.099	1.897.055	-15,44%
Έσοδα από μισθώματα	3.343.141	3.790.748	-11,81%
Έσοδα από πώληση αγαθών (υλικού)	8.089	22.539	-64,11%
Έσοδα από στάθμευση	629.008	1.233.330	-49,00%
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	293.439	-	
Κύκλος εργασιών	**146.240.290**	**191.339.030**	**-23,57%**
Τακτικές επιχορηγήσεις ΟΣΥ	96.000.000	95.929.320	0,07%
Τακτικές επιχορηγήσεις ΣΤΑΣΥ	10.000.001	9.868.334	1,33%
Σύνολο Τακτικών επιχορηγήσεων	**106.000.001**	**105.797.654**	**0,19%**
Λοιπές επιχορηγήσεις	114.747.665	86.279.069	33,00%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	**366.987.956**	**383.415.753**	**-4,28%**

Τα έσοδα από ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις εξόδων διαμορφώθηκαν σε € 220.747.666 το 2020 έναντι € 192.076.723 το 2019 (μεταβολή 14,93%) και αναλύονται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΟΑΣΑ 2019	
ΕΠΙΧΟΡ ΠΛΗΡΩΜ ΔΙΑΘΕΣ ΕΡΓΟΥ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ	4.276.806,87
ΕΠΙΧΟΡ.ΠΛΗΡΩΜ.ΔΙΑΘΕΣ.ΕΡΓΟΥ ΑΣΣΚ	13.879.418,47
ΧΡΗΜ ΠΔΕ 201ΣΕ27110000 - ΣΧΕΔΙΟ ΑΝΑΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ Ν.4337/2015	103.000,00
ΧΡΗΜ ΠΔΕ 2017ΣΕ27110001 -ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΕΡΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΕΣΩΝ	225.200,00
ΕΚΠΑ ΕΙΔ.ΛΟΓ-ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟ"ΑΝΘ.ΧΩΡΙΣ ΒΙΑ"	41.053,60
ΧΡΗΜΑΤΟΔ.ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ "HARMONY"	85.791,67
ΟΣΥ ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ	95.929.320
ΟΣΥ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ	20.593.970
ΟΣΥ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ (ΜΕΡΟΣ 12 εκ.)	838.000,00
ΟΣΥ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	17.694.633,00
ΣΤΑΣΥ ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	9.868.334,00
ΣΤΑΣΥ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΣΣΕ	7.123.253,00
ΣΤΑΣΥ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	21.417.942,00
ΣΥΝΟΛΟ	**192.076.722,86**

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΟΑΣΑ 2020	
ΟΑΣΑ-COVID (ΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ COVID)	1.309.487,00
ΟΑΣΑ-ΚΤΕΛ	4.021.836,37
ΟΑΣΑ-ΠΔΕ	48.545,73
ΟΑΣΑ-ΣΔΙΤ	18.306.164,54
ΟΣΥ COVID ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ (ΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ COVID)	1.595.346,00
ΟΣΥ-2021 (ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕΠΤ.-ΔΕΚΕΜΒ.2020 ΛΟΓΩ COVID)	13.182.584,82
ΟΣΥ- (ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΑΡΤ.- ΑΥΓΟΥΣΤ.2020 ΛΟΓΩ COVID)	18.858.682,00
ΟΣΥ-ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.	96.000.000,00
ΟΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΔΕΗ	876.718,59
ΣΤΑΣΥ-2021(ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕΠΤ.-ΔΕΚΕΜΒ.2020 ΛΟΓΩ COVID)	24.919.435,46
ΣΤΑΣΥ-(ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΑΡΤ.- ΑΥΓΟΥΣΤ.2020 ΛΟΓΩ COVID)	24.931.134,00
ΣΤΑΣΥ COVID ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ (ΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ COVID)	532.787,00
ΣΤΑΣΥ-ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.	10.000.000,50
ΣΤΑΣΥ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΔΕΗ	3.587.886,77
ΣΤΑΣΥ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΔΕΗ	165.710,28
ΣΤΑΣΥ-ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	2.411.346,00
ΣΥΝΟΛΟ	**220.747.665,06**

Τα έσοδα από την παροχή συγκοινωνιακού έργου αναλύονται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Σύνολο εισιτηρίων	48.342.821	104.976.472
Σύνολο καρτών	37.146.456	59.763.847
	85.489.277	**164.740.319**
Υπουργεία	54.873.237	19.655.040
	140.362.514	**184.395.358**

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α. για το 2020 είναι € 3.122.409 έναντι € 25.375.088 του 2019 (μείωση 87,69%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2020 είναι € 146.240.290 έναντι € 191.339.030 του 2019 (μείωση 23,57%).

Αντίστοιχα, τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας για το 2020 είναι € 3.122.532 έναντι € 4.356.425 του 2019 (μείωση 28,32%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2020 είναι € 3.205.782 έναντι € 4.111.118 του 2019 (μείωση 22,02%).

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες για τον Όμιλο και την Εταιρεία παρατίθενται στη συνέχεια:

	Όμιλος			
Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**31/12/2020**		**1/1/2019 - 31/12/2019**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	203.927.938 / 1.207.572.386	16,89%	168.374.324 / 1.219.780.264	13,80%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	794.112.087 / 413.460.298	192,06%	826.235.734 / 393.544.530	209,95%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	794.112.087 / 1.003.644.447	79,12%	826.235.734 / 1.051.405.940	78,58%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	203.927.938 / 226.747.165	89,94%	168.374.324 / 195.806.594	85,99%
Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2020 - 31/12/2020**		**1/1/2019 - 31/12/2019**	
Αποτελέσματα προ φόρων / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	(31.803.025) / 794.112.087	-4,00%	(14.505.299) / 826.235.734	-1,76%
Μικτά αποτελέσματα / Κύκλος εργασιών	(196.747.110) / 146.240.290	-134,54%	(173.026.065) / 191.339.030	-90,43%

Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής						
Εμπορικές υποχρεώσεις / Κόστος πωληθέντων	86.392.919 / 342.987.400	90,68	ημέρες	83.538.716 / 364.365.095	82,54	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις / Κύκλος εργασιών	8.726.467 / 146.240.290	21,48	ημέρες	8.435.738 / 191.339.030	15,87	ημέρες

Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**Η Εταιρεία**			
	31/12/2020		**1/1/2019 - 31/12/2019**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	127.776.251 / 1.207.572.386	10,58%	71.765.097 / 1.219.780.264	5,88%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	913.373.516 / 100.409.588	909,65%	945.496.412 / 47.590.093	1986,75%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	913.373.516 / 886.006.853	103,09%	945.496.412 / 921.321.408	102,62%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	127.776.251 / 82.664.646	154,57%	71.765.097 / 29.405.928	244,05%
Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2020 - 31/12/2020**		**1/1/2019 - 31/12/2019**	
Αποτελέσματα προ φόρων / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	3.414.415 / 913.373.516	0,37%	5.115.917 / 945.496.412	0,54%
Μικτά αποτελέσματα / Κύκλος εργασιών	(18.242.031) / 3.205.782	-569,04%	(13.182.278) / 4.111.118	-320,65%

Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής						
Εμπορικές υποχρεώσεις / Κόστος πωληθέντων	67.706.392 / 21.447.812	1.136,45	ημέρες	16.397.941 / 17.293.396	341,36	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις / Κύκλος εργασιών	18.003.984 / 3.205.782	2.021,80	ημέρες	9.990.136 / 4.111.118	874,81	ημέρες

V. Διαχείριση κινδύνων

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της, υπό την παρούσα δομή του Ομίλου, εκτίθεται σε ένα ευρύ φάσμα κινδύνων, χρηματοοικονομικών και μη.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά εκτίθεται ο Όμιλος είναι οι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνο επιτοκίων, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας του Ομίλου, αυτός εκτίθεται και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κόστος χρήσης του δικτύου και η εισητηριοδιαφυγή. Περισσότερη ανάλυση παρατίθεται στη σημείωση 3.

VI. Στόχοι – Προοπτικές

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη χάραξη της στρατηγικής και την πολιτική ανάπτυξής της Εταιρείας. Οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. προσδιορίζονται με σαφήνεια τόσο στο καταστατικό όσο και από άλλα εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της και λαμβάνει όλα τα μέτρα και αποφάσεις που απαιτούνται.

Βασικός στόχος της Διοίκησης είναι η ανάπτυξη της Εταιρείας και του Ομίλου, η σταθεροποίηση της λειτουργίας της, η ορθή διαχείριση των πόρων και της περιουσίας της, στα πλαίσια των νομοθετικών υποχρεώσεων.

Επίσης βασική αρχή διοίκησης είναι η προάσπιση των αρχών της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης.

Στόχος του Ομίλου για το 2021 αποτελούν οι:

- Βελτίωση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών
- Ενίσχυση της ελκυστικότητας των ΜΜΜ
- Αναβάθμιση των βασικών υποδομών και του εξοπλισμού
- Ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού
- Αξιοποίηση των Νέων Τεχνολογιών
- Ενίσχυση της χρήσης των Πληροφοριακών Συστημάτων
- Βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας
- Ειδικότερα, στις προτεραιότητες του ΟΑΣΑ για το 2020 είναι
- Η σύνταξη του Νέου Γενικού Σχέδιου Μεταφορών Αττικής
- Η λειτουργία των Πιλοτικών Γραμμών Ποιότητας (σύμφωνα με το ΕΝ13816)
- Η προμήθεια νέων προεξοχών πεζοδρομίου

- Η προμήθεια νέων καμερών επιτήρησης των ΑΛΛ
- Η Επέκταση δικτύου Τηλεματικής
- Η συμβασιοποίηση του έργου ‘’Σύστημα Προληπτικής Διάγνωσης Τεχνικής Ικανότητας Οχημάτων’’
- Η ένταξη στο ΕΣΠΑ και η ολοκλήρωση της διαγωνιστικής διαδικασίας του ‘’Ολοκληρωμένου Συστήματος Πληροφόρησης Επιβατών- ΟΣΠΕ’’. Το έργο αφορά στην ενίσχυση της εξωστρέφειας του Ομίλου ΟΑΣΑ, προσφέροντας σύγχρονες υπηρεσίες ενημέρωσης με στόχο αφενός την καθιέρωση του ΟΑΣΑ ως κυρίαρχη επιλογή στις αστικές μετακινήσεις και αφετέρου στην εγκαθίδρυση και καθιέρωση καναλιών επικοινωνίας με το επιβατικό κοινό, σκοπεύοντας στην συνεχή βελτίωση του ΟΑΣΑ για την ικανοποίηση των αναγκών των επιβατών.

VII. Λοιπές πληροφορίες

α) Περιβαλλοντικά θέματα

Το αποτύπωμα του ομίλου ΟΑΣΑ στο περιβάλλον έχει τεθεί ως βασική προτεραιότητα από την ΕΕΣΥΠ, τόσο για τη μητρική εταιρεία όσο και για τις θυγατρικές του.

Στο πλαίσιο αυτό, οριστικοποιήθηκε η πρώτη έκθεση περιβαλλοντικού αποτυπώματος του Ομίλου ΟΑΣΑ που αφορά την μέτρηση της περιβαλλοντικής επίπτωσης της δραστηριότητας του Ομίλου συνολικά (με έτος βάσης το 2019).

Στόχος της μέτρησης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος του Ομίλου είναι η εισαγωγή περιβαλλοντικών παραμέτρων στη διαδικασία λήψης αποφάσεων σε επίπεδο Ομίλου, η λήψη περιβαλλοντικά υπεύθυνων αποφάσεων (μέσω του καθορισμού ενός συνεκτικού πλαισίου / μεθοδολογίας για την ετήσια εκτίμηση του αποτυπώματος του Ομίλου) με εντοπισμό των περιοχών προς βελτίωση, σχεδιασμό στοχευμένων δράσεων αλλά η ανάδειξη της συμβολής των ΜΜΜ στη βελτίωση του αστικού περιβάλλοντος.

Στο πλαίσιο αυτό ανελήφθησαν οι παρακάτω δράσεις:

- Ολοκληρώθηκε η ‘’Μελέτη /Εμπειρογνωμοσύνη αξιολόγησης υφιστάμενου συγκοινωνιακού δικτύου και προδιαγραφής παρεμβάσεων για την ανάπτυξη των ΜΜΜ’’.

  Στόχος της μελέτης είναι η καταγραφή των άμεσων αναγκών ενίσχυσης (ή αναβάθμισης) του στόλου με διατύπωση σεναρίων ανά τύπο οχήματος, μείγματος καυσίμου και εκτιμώμενων αναγκών συντήρησης, με σκοπό την βελτίωση της εξυπηρέτησης του επιβατικού κοινού μέσω του επανασχεδιασμού του συγκοινωνιακού έργου και τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό καταγράφηκε το περιβαλλοντικό αποτύπωμα των θερμικών οχημάτων του ΟΑΣΑ (μέτρηση ρύπων ανά τύπο οχήματος και κατανομή ρύπων ανά τύπο καυσίμου).

Επιπλέον θα συνταχθούν οι προδιαγραφές για την σύνταξη του Νέου Γενικού Σχεδίου Μεταφορών της Αττικής.

- Ο ΟΑΣΑ συμμετέχει στην Επιτροπή Ηλεκτροκίνησης που συστάθηκε με πρωτοβουλία του Υπουργείου Ενέργειας και Περιβάλλοντος, με σκοπό την διερεύνηση των παραμέτρων διείσδυσης της ηλεκτροκίνησης στο χώρο των μεταφορών και ειδικότερα την διαμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου της αγοράς της ηλεκτροκίνησης, την ανάπτυξη των υποδομών και την θέσπιση κινήτρων για την προώθηση της ηλεκτροκίνησης. Απώτερος στόχος είναι η μείωση των εκπομπών ατμοσφαιρικών ρύπων από τις μεταφορές που βλάπτουν την υγεία του πληθυσμού και το περιβάλλον. Στο πλαίσιο των εργασιών της επιτροπής ηλεκτροκίνησης, συντάχθηκε ο νόμος 4710/2020 περί προώθησης της ηλεκτροκίνησης στις μεταφορές που αποσκοπεί στην διαμόρφωση ρυθμιστικού πλαισίου της αγοράς της ηλεκτροκίνησης, στην ανάπτυξη των υποδομών και στην θέσπιση κινήτρων για την προώθηση της ηλεκτροκίνησης.

- Ολοκληρώθηκε η επικαιροποίηση των τεχνικών προδιαγραφών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Προληπτικής Διάγνωσης, Τεχνικής Ικανότητας και Διαχειριστικής Επάρκειας των Οχημάτων Στόλου Ο.Α.Σ.Α. (Προ.Μη.Σ.), σε συνεργασία με την Ο.ΣΥ. ώστε το φυσικό αντικείμενο να περιλαμβάνει και τρόλεϊ και επικαιροποιήθηκε ανάλογα ο προϋπολογισμός του έργου. Πραγματοποιήθηκε η δημόσια διαβούλευση επί του σχεδίου τεχνικών προδιαγραφών και εγκρίθηκε από την Γ.Γ. Ψηφιακής Διακυβέρνησης & Απλούστευσης Διαδικασιών. Το (Προ.Μη.Σ.), θα συμβάλλει στην ανάπτυξη και επέκταση βιώσιμων και οικολογικών αστικών μεταφορών, με παράλληλη προώθηση στρατηγικών χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα.

- Εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης καυσίμων στην ΟΣΥ.

  Το έργο αφορά στην υλοποίηση μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης καυσίμου και περιλαμβάνει:
  - Αντικατάσταση δεξαμενών υγρών καυσίμων
  - Ογκομέτρηση (βαθμονόμηση) δεξαμενών
  - Σύστημα ηλεκτρονικού ελέγχου πλήρωσης καυσίμων στόλου λεωφορείων και Διαχείρισης εισροών / εκροών δεξαμενών καυσίμου με αυτόματη αναγνώριση οχήματος.

  Το έργο θα συμβάλλει στη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από τη λειτουργία της ΟΣΥ, στην ενίσχυση της ασφάλειας κατά την εκτέλεση του συγκοινωνιακού έργου και στην επίτευξη σημαντικών οικονομιών κλίμακος για τη διαχείριση του καυσίμου. Υπογράφτηκε η σύμβαση 29.12.2020 και το έργο είναι σε φάση υλοποίησης.

- Ενέργειες για την ανανέωση του στόλου λεωφορείων

  Περαιτέρω ο ΟΑΣΑ συμμετέχει στην μελέτη που εκπονείται για την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σχετικά με το πρόγραμμα ανανέωσης του στόλου λεωφορείων της Αθήνας και Θεσσαλονίκης καθώς επίσης και στην ομάδα συντονισμού της ανοικτής Δημόσιας Διαβούλευσης του Υπουργείου Υποδομών & Μεταφορών με τίτλο «Ανανέωση Στόλου Αστικών Λεωφορείων, για τις μείζονες περιοχές της Αττικής και της Θεσσαλονίκης».

  Στο πλαίσιο αυτό, η ανανέωση του στόλου των αστικών συγκοινωνιών με λεωφορεία φιλικά προς το περιβάλλον αποτελεί στρατηγική επιλογή για τις δημόσιες συγκοινωνίες της Αθήνας, καθώς ο νέος στόλος θα ενισχύσει σημαντικά το περιβαλλοντικό αποτύπωμα των ΜΜΜ, ενώ παράλληλα, θα οδηγήσει σε μείωση λειτουργικών δαπανών και βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών. Για τον λόγο αυτό ο ΟΑΣΑ εκπονεί μελέτη με τίτλο «Πιλοτικό πρόγραμμα αξιολόγησης ηλεκτρικών λεωφορείων» με κύριο στόχο τη διαμόρφωση εμπεριστατωμένης μεθοδολογίας για την αξιολόγηση των ηλεκτρικών λεωφορείων που έχουν λειτουργήσει πιλοτικά στο δίκτυο της Αθήνας. Η πρόταση έχει στόχο τη διαμόρφωση του πλαισίου, με βάση το οποίο είναι δυνατή η αξιολόγηση της κατανάλωσης ενέργειας των υποψήφιων ηλεκτρικών λεωφορείων που θα χρησιμοποιηθούν στο δίκτυο της Αθήνας.

  Παράλληλα, δρομολογήθηκαν σημαντικές ενέργειες για την αντιμετώπιση χρόνιων προβλημάτων και ελλείψεων σε πόρους που επηρεάζουν το συγκοινωνιακό έργο.

- Προμήθεια λεωφορείων μέσω Leasing

  Όσον αφορά το στόλο οχημάτων της ΟΣΥ, ολοκληρώθηκε ο διαγωνισμός για την προμήθεια 293 σύγχρονων λεωφορείων, ηλικίας μέχρι 10 ετών με leasing και μέχρι σήμερα, σύμφωνα με την υπογεγραμμένη σύμβαση, έχει ενταχθεί επιχειρησιακό στον στόλο της ΟΣΥ το 20% των οχημάτων.

β) Εργασιακά θέματα

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας για τις δύο παρουσιαζόμενες περιόδους αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Αριθμός υπαλλήλων	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.249	7.504	112	104
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.109	7.329	112	104
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	71	68	-	-
	7.180	**7.397**	**112**	**104**

Η Εταιρεία στις 30/10/2019 συμφώνησε με τους εργαζόμενους σε επιχειρησιακή συλλογική σύμβαση εργασίας που έληξε 31/12/2019. Η μετενέργεια της ΣΣΕ του 2019 που έληξε 31/03/2020 παρατάθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 4690/2020 έως 30/06/2020.

γ) Υποκαταστήματα

Ο ΟΑΣΑ δεν διαθέτει υποκαταστήματα, ενώ για τα υποκαταστήματα των θυγατρικών του εταιρειών γίνεται σχετική αναφορά στις Εκθέσεις των Διοικητικών Συμβουλίων στις ιδιαίτερες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους.

δ) Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται επί σειρά ετών στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης σχετικά με το συγκοινωνιακό έργο και θα συνεχίσουν την προσπάθεια αυτή και στα επόμενα έτη.

ε) Χρηματοοικονομικά μέσα.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία διατηρούν στο χαρτοφυλάκιό τους ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου συνολικής ονομαστικής αξίας € 3.150.000 και διάρκειας από 2 έως 21 έτη (σημ. 11).

στ) Δράσεις προώθησης του έργου των Αστικών Συγκοινωνιών

Καμπάνια ενημέρωσης - ευαισθητοποίησης

Μέσα από συνεργασία της ΕΕΣΥΠ με τον Όμιλο ΟΑΣΑ, αναδείχθηκε η σημαντικότητα ανάληψης πρωτοβουλιών ευαισθητοποίησης και ενημέρωσης του επιβατικού κοινού.

Πριν το ξέσπασμα της υγειονομικής κρίσης λόγω Covid 19 είχε προετοιμασθεί η διενέργεια καμπάνιας για την ενίσχυση της χρήσης της ath.ena card ώστε να ενισχυθεί η χρήση από το ευρύ κοινό, η οποία δεν υλοποιήθηκε λόγω των ιδιαίτερων συνθηκών της πανδημίας. Η καμπάνια ενημέρωσης πρόκειται να ξεκινήσει με την επαναφορά στις κανονικές συνθήκες λειτουργίας.

Ολοκληρώθηκε επίσης ο σχεδιασμός για την καμπάνια ενημέρωσης για τη νέα λειτουργικότητα της ανώνυμης κάρτας που θα αναδείξει τις δυνατότητές της για online αγορά εισιτηρίων τόσο μέσω της ιστοσελίδας του Οργανισμού όσο και μέσω της εφαρμογής ath.ena card

Επιπλέον, με την άρση των περιοριστικών μέτρων κυκλοφορίας τον Μάιο του 2020, διενεργήθηκε καμπάνια ενημέρωσης του επιβατικού κοινού για τα μέτρα προστασίας εναντίον του COVID-19 κατά τη χρήση των ΜΜΜ μέσω ιστοσελίδων και μέσων κοινωνικής δικτύωσης.

Παράλληλα με την ενημερωτική καμπάνια, 300 «Βοηθοί Επιβατών» σε κύριους σταθμούς και στάσεις επιφορτίστηκαν με την εποπτεία, διαχείριση και υποβοήθηση του επιβατικού κοινού, συμβάλλοντας ιδιαίτερα στην εξοικείωση των επιβατών με τα νέα δεδομένα για την ασφαλή μετακίνησή τους.

ζ) Μεταγενέστερα Γεγονότα

Σημαντικό γεγονός μεταγενέστερο της ημερομηνίας των Οικονομικών Καταστάσεων αποτελεί η συνέχιση της εξάπλωση του κορωνοϊού και το 2021 η οποία, αποτελεί μία πρωτόγνωρη δοκιμασία για όλο τον κόσμο, που συνεχίζει να επηρεάζει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, με αβέβαια αποτελέσματα. Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε εξέλιξη, οι ποσοτικές και ποιοτικές του επιπτώσεις στη λειτουργία των εταιρειών του Ομίλου, δε μπορούν να προβλεφθούν τη δεδομένη στιγμή. Ο Όμιλος παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του κορωνοϊού, και αναπροσαρμόζεται στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν. Διαθέτει πλάνο για την απρόσκοπτη λειτουργία των δραστηριοτήτων του, καθώς και την ασφάλεια των εργαζομένων και των επιβατών του.

Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει προληπτικά μέτρα ακολουθώντας τις οδηγίες της πολιτείας και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΠΟΥ, συμβάλλοντας στην εθνική προσπάθεια για την πρόληψη της εξάπλωσης του COVID-19. Εφαρμόζεται ειδική πολιτική προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εξ' αποστάσεως εργασία (μειούμενη), αναστολή τόσο των επαγγελματικών ταξιδιών, απολύμανση των σταθμών, συρμών, λεωφορείων, κεντρικών γραφείων, βοηθούς επιβατών για την αποφυγή συνωστισμού καθώς και για την χρήση της μάσκας εντός των Μέσων Μαζικής Μεταφοράς και ειδική καθοδήγηση για την υγιεινή. Ο ΟΑΣΑ και οι θυγατρικές του ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ παρακολουθούν τις εξελίξεις προκειμένου να ενεργήσουν κατάλληλα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί η επίπτωση του κινδύνου από την εξάπλωση του κορωνοϊού και να συνεχίσουν την απρόσκοπτη λειτουργία τους για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού.

Θεωρείται δεδομένο πως και ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2021 θα πληγεί σημαντικά. Η Διοίκηση θεωρεί ότι το γεγονός αυτό δε θα επηρεάσει την δυνατότητα της εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της, λόγω του κοινωνικού χαρακτήρα της και της δεδομένης οικονομικής ενίσχυσης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Οι επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα οικονομικά των συγκοινωνιών της Αθήνας, όπως ήταν αναμενόμενο, με τον περιορισμό των μετακινήσεων των πολιτών, συνεχίστηκε και τους πρώτους μήνες του 2021, κατά τον οποίο οι εισπράξεις των εταιριών του Ομίλου ΟΑΣΑ παρουσίασαν σημαντική πτώση.

Η πτώση των εισπράξεων από πωλήσεις υπηρεσιών των ΕΠΣΕ στο πρώτο πεντάμηνο του 2021 ήταν της τάξης του 48% σε σχέση με το αντίστοιχό πεντάμηνο του προηγούμενου έτους, ήτοι € 25,32 εκ..

Βάσει των ανωτέρω και προκειμένου να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών στο πλαίσιο των έκτακτων αυτών συνθηκών, έγιναν οι εξής ενέργειες:

- Την 09/04/2021 εστάλη επιστολή προς Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για κάλυψη διαφυγόντων εσόδων για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του 2021 ποσού € 5,85εκ. με αρ. πρωτ. ΟΑΣΑ 4635/09.04.2021.
- Την 05/05/2021 το Υπουργείο Οικονομικών - Γενικό Λογιστήριο του Κράτους αποστέλλει Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για εγγραφή συμπληρωματικής πίστωσης για έκτακτη επιχορήγηση του Ομίλου ΟΑΣΑ για διαφυγόντα έσοδα περιόδου Σεπτεμβρίου 2020 έως Φεβρουαρίου 2021 ποσού € 38.290.392 για την ΣΤΑΣΥ και ποσού € 20.255.930 για την ΟΣΥ. Το ποσό των € 13.370.956,54 της ΣΤΑΣΥ αφορούν τα διαφυγόντα έσοδα Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου 2021 και αντίστοιχα ποσό € 7.073.345,18 για την ΟΣΥ.
- Την 11/05/2021 εστάλη επιστολή προς Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για καταβολή έκτακτης επιδότησης ύψους € 6,91 εκ. για κάλυψη διαφυγόντων εσόδων περιόδου Μαρτίου – Απριλίου 2021.
- Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ενέκρινε πιστώσεις ποσού € 2.400.186 για ΟΣΥ για κάλυψη δαπανών covid .
- Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ενέκρινε πιστώσεις ποσού € 1.621.183 για ΟΣΥ για κάλυψη μισθοδοσίας νεοπροσληφθέντων υπαλλήλων από τον τακτικό προϋπολογισμό .
- Η ΟΣΥ με επιστολή της με αρ. πρωτ. 25006/8.6.2021 αιτήθηκε την τμηματική καταβολή ειδικής επιχορήγησης ποσού ύψους € 2.520.000 πλέον ΦΠΑ 13% για τους μήνες Απρίλιο έως Ιούνιο 2021 για την μίσθωση τριακοσίων αστικών λεωφορείων.
- Αναμένεται η έκδοση ΚΥΑ για το 2021 με βάση το άρθρο 110 του Ν.4714/2020 (Τεύχος Α' 148/31.07.2020) για την αποζημίωση του Ομίλου ΟΑΣΑ για την κοινωνική πολιτική για τις μετακινήσεις κοινωνικών ομάδων με μειωμένο ή χωρίς κόμιστρο ποσού € 50 εκ. πλέον ΦΠΑ. Έχει εκδοθεί η σχετική ΑΑΥ του Υπουργείου για την δέσμευση στον προϋπολογισμό του.
- Για τους μήνες Ιανουάριο έως Μάϊο του 2021 ο ΟΑΣΑ έχει λάβει από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών το ποσό € 8.646.948,23 πλέον 13% ΦΠΑ ήτοι συνολικά ποσό € 9.771.051,50 ως έκτακτη επιχορήγηση για τις μηνιαίες προκαταβολές των παραπάνω μηνών βάση της Σύμβασης του ΟΑΣΑ με τα ΚΤΕΛ ΑΤΤΙΚΗΣ

VIII. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020,συνεχίζει το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου να έχει καταστεί μικρότερο από το ½ του μετοχικού κεφαλαίου.

Τα μέτρα που έλαβε η διοίκηση του Ομίλου για τη θεραπεία του γεγονότος αυτού, ειδικά προς στη κατεύθυνση του εξορθολογισμού των εξόδων, έχουν αναγνωρισθεί ως ένα βαθμό στις οικονομικές καταστάσεις από τη μείωση που παρουσιάζουν τα κονδύλια του «Κόστους Πωληθέντων» και των «Εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας», καθώς εμφανίζονται βελτιωμένα, συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, του Ομίλου.

Η πανδημία, επέβαλε την επιτακτική ανάγκη αδιάληπτης λειτουργίας όλων των μέσων μαζικής μεταφοράς και μάλιστα σε σημαντικά ενισχυμένο ποσοστό προκειμένου να εξυπηρετηθεί η κοινωνία υπό πρωτοφανείς συνθήκες, καθώς και ενημέρωσης και προστασίας των εργαζομένων και των επιβατών. Παράλληλα συνέπεσε και με την ανάγκη ανανέωσης και εκσυγχρονισμού του στόλου μέσων οδικής και σταθερής τροχιάς, προκειμένου ο

Όμιλος, να συνεχίσει να προσφέρει ποιοτικές υπηρεσίες με σύγχρονα, φιλικά προς το περιβάλλον και ασφαλή για το επιβατικό κοινό, μέσα μαζικής μεταφοράς.

Οι ανάγκες αυτές, στηρίχτηκαν πλήρως από την Πολιτεία δίνοντας τη δυνατότητα στο Όμιλο να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία του και να ανταποκριθεί πλήρως στις υποχρεώσεις του, γεγονός που τεκμαίρεται και από την αύξηση της επιχορήγησης κατά 15% περίπου που έλαβε ο Όμιλος κατά τη χρήση 2020, σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή χρήση και παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Επιχορηγήσεις	ΟΑΣΑ		ΟΣΥ		ΣΤΑΣΥ		Όμιλος	
Ποσά σε εκ. ευρώ	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Τακτική Επιχορήγηση	2,1	2,1	96,0	95,9	10,0	9,9	**106**	**106**
Εκτακτη Επιχορήγηση ληξηπρόθεσμων ΔΕΗ			0,9		3,8	21,4	**4,6**	**21,4**
Εκτακτη Επιχορήγηση εξόδων		0,7		39,7				**39,1**
Επιχορήγηση Τηλεματική - ΑΣΣΚ - Έργα	18,4	18,6					**18,4**	**18,6**
Επιχορήγηση ΚΤΕΛ	4,0						**4,0**	
Εκτακτη Επιχορήγηση Covid	1,6		32,0		49,9		**81,9**	
Επιχορήγηση Δαπανών Covid	1,3		1,6		0,5		**3,4**	
Λοιπές Έκτακτες (μη μισθολογικών παροχών ΣΣΕ)	0,048	0,142			2,4	7,1	**2,4**	**7,1**
Σύνολο	**27,5**	**21,5**	**130,5**	**135,7**	**66,5**	**38,4**	**220,7**	**192,1**

Η ενίσχυση των δομών Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο επανασχεδιασμός των υφιστάμενων δομών και λειτουργειών με τη χρήση βέλτιστων επιχειρηματικών πρακτικών και η εκμετάλλευση των ευκαιριών που μπορούν να προκύψουν από τις οικονομίες κλίμακας εντός Ομίλου, ακολουθώντας τις κατευθύνσεις και απολαμβάνοντας την εμπιστοσύνη του Μετόχου, διασφαλίζουν περαιτέρω τις χρηματοδοτικές ανάγκες του Ομίλου με γνώμονα πάντα, τον κοινωνικό χαρακτήρα του έργου που αυτός προσφέρει.

Η ανωτέρω κατάσταση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου, θα απασχολήσει και την επερχόμενη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

ΑΘΗΝΑ, 12 ΙΟΥΛΙΟΥ 2021

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΓΚΟΛΙΑΣ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ

		Ο Όμιλος	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	382.738	274.746
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	982.305.005	1.026.682.299
Επενδύσεις σε ακίνητα	7	13.894.211	17.786.500
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	8	223.088	287.034
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	9	(0)	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	2.669.747	2.528.523
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	11	4.169.658	3.846.838
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**1.003.644.447**	**1.051.405.940**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	12	62.681.801	65.810.442
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	13	8.726.467	8.435.738
Λοιπές απαιτήσεις	14	59.318.208	46.948.289
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	73.201.462	47.179.856
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**203.927.938**	**168.374.324**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.207.572.386**	**1.219.780.264**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	18	47.973.289	47.593.416
Λοιπές προβλέψεις	19	57.666.637	64.631.879
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	127.232	198.776
Κρατικές επιχορηγήσεις	21	79.228.226	83.598.987
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	1.717.749	1.714.878
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**186.713.133**	**197.737.936**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	23	86.392.919	83.538.716
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		2.995.142	7.078.919
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	104.852	92.939
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	137.254.252	105.096.020
Σύνολο **Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων**		**226.747.165**	**195.806.594**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	16	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	17	86.424.454	34.094.712
Αποτελέσματα εις νέον		(1.287.249.402)	(1.202.796.012)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**794.112.087**	**826.235.734**
Σύνολο Παθητικού		**1.207.572.386**	**1.219.780.264**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

		Η Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	29.443	46.460
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	1.345.561	1.352.352
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	8	129.527	187.135
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	9	880.300.951	915.858.903
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	31.713	29.720
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	11	4.169.658	3.846.838
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**886.006.853**	**921.321.408**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	13	18.003.984	9.990.136
Λοιπές απαιτήσεις	14	49.833.090	32.617.134
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	59.939.177	29.157.827
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**127.776.251**	**71.765.097**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.013.783.104**	**993.086.505**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	18	582.528	583.011
Λοιπές προβλέψεις	19	17.124.753	17.497.559
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	37.661	103.595
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**17.744.942**	**18.184.165**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	23	67.706.392	16.397.941
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		2.995.142	7.078.919
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης		96.373	86.011
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	11.866.738	5.843.057
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**82.664.646**	**29.405.928**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	16	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	17	35.621.424	35.590.280
Αποτελέσματα εις νέον		(1.117.184.944)	(1.085.030.903)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**913.373.516**	**945.496.412**
Σύνολο Παθητικού		**1.013.783.104**	**993.086.505**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Κύκλος εργασιών	25	146.240.290	191.339.030	3.205.782	4.111.118
Κόστος πωληθέντων	26	(342.987.400)	(364.365.095)	(21.447.812)	(17.293.396)
Μικτό Κέρδος		**(196.747.110)**	**(173.026.065)**	**(18.242.031)**	**(13.182.278)**
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	27	248.149.362	222.696.530	32.360.959	28.256.444
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	26	(35.049.226)	(36.597.469)	(2.978.863)	(2.401.075)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	26	(16.208.183)	(13.077.384)	(2.978.863)	(2.401.075)
Έξοδα ερευνών	26	(2.370.003)	(2.127.609)	(2.383.090)	(1.920.640)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	28	(24.729.636)	(12.903.784)	(2.840.356)	(4.161.534)
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα		(4.508.526)	80.000	-	-
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**(31.463.321)**	**(14.955.781)**	**2.937.756**	**4.189.842**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	354.584	319.936	283.045	217.255
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	(1.017.108)	(835.778)	(129.206)	(257.504)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		322.820	966.323	322.820	966.323
Κέρδη/ (ζημιές) προ Φόρων		**(31.803.025)**	**(14.505.299)**	**3.414.415**	**5.115.917**
Φόρος εισοδήματος		(10.505)	-	(10.505)	-
Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α)		**(31.813.530)**	**(14.505.299)**	**3.403.910**	**5.115.917**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:					
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα (καθαρά από φόρους)					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		(310.119)	(1.466.667)	31.144	75.180
Μεταβολή αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους) επιμετρούμενους στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων		-	-	(35.557.952)	(23.751.788)
Σύνολο		**(310.119)**	**(1.466.667)**	**(35.526.807)**	**(23.676.608)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (Α+Β)		**(32.123.649)**	**(15.971.966)**	**(32.122.897)**	**(18.560.691)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1/1/2019	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.471.638**	**(1.066.441.311)**	964.057.104
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	-	-	-	(121.849.403)	(121.849.403)
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019 (αναμορφωμένο)	1.994.937.035	89.742	35.471.638	(1.188.290.714)	842.207.701
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	(14.505.299)	(14.505.299)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(1.466.667)	-	(1.466.667)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**(1.466.667)**	**(14.505.299)**	**(15.971.966)**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.994.937.035**	**89.742**	**34.004.971**	**(1.202.796.013)**	**826.235.734**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1/1/2020 Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**34.004.971**	**(1.202.796.013)**	826.235.734
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	-	-	52.639.862	(52.639.862)	-
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 (αναμορφωμένο)	1.994.937.035	89.742	86.644.833	(1.255.435.875)	826.235.734
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	(31.813.530)	(31.813.530)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(310.119)	-	(310.119)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**(310.119)**	**(31.813.530)**	**(32.123.649)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.994.937.035**	**89.742**	**86.334.712**	**(1.287.249.402)**	**794.112.087**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1/1/2019	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.425.358**	**(1.066.395.031)**	964.057.104
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	5.115.917	5.115.917
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	75.180	(23.751.788)	(23.676.608)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**75.180**	**(18.635.871)**	**(18.560.691)**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.500.538**	**(1.085.030.902)**	**945.496.412**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1/1/2020 Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.500.538**	**(1.085.030.902)**	945.496.413
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	3.403.910	3.403.910
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	31.144	(35.557.952)	(35.526.807)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**31.144**	**(32.154.042)**	**(32.122.897)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.531.682**	**(1.117.184.944)**	**913.373.516**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Σημ.	Ο Όμιλος	
		1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		**(31.803.025)**	**(14.505.299)**
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6	39.345.849	45.141.678
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	168.160	128.933
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	21	(5.028.465)	(5.026.632)
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8	100.185	86.890
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	18	1.774.190	2.677.981
Λοιπές προβλέψεις		(2.321.836)	(1.882.750)
Ζημιά απομείωσης περιουσιακών στοιχείων	28	837.763	-
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων	28	5.007.304	-
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	11	(322.820)	(966.323)
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	7	4.508.526	(80.000)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	(354.584)	(319.936)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	1.017.108	835.778
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		-	(4.896.351)
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**12.928.355**	**21.193.968**
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων		(1.674.277)	(3.880.014)
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(16.595.097)	(11.228.256)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		34.817.530	18.242.474
Μείον:			
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	18	(1.704.435)	(1.022.487)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**27.772.076**	**23.305.685**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα		(1.706.764)	(1.735.976)
Τόκοι εισπραχθέντες		256.619	319.937
Σύνολο (εκροών) / εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**(1.450.145)**	**(1.416.040)**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων		(195.749)	(354.564)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση		(104.576)	(90.401)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(300.325)**	**(444.965)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**26.021.606**	**21.444.680**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	15	47.179.856	25.735.176
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		**73.201.462**	**47.179.856**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Σημ.	Η Εταιρεία 1/1/2020 - 31/12/2020	Η Εταιρεία 1/1/2019 - 31/12/2019
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		**3.414.415**	**5.115.917**
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6	73.912	67.538
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	17.017	18.493
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8	93.847	80.552
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	18	36.345	59.675
Λοιπές προβλέψεις		(2.551.009)	(2.602.519)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	11	(322.820)	(966.323)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	(283.045)	(217.255)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	129.206	257.504
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**607.869**	**1.813.582**
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(27.039.403)	18.338.278
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		57.322.379	(9.026.083)
Μείον:			
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	18	(5.684)	(15.000)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**30.885.160**	**11.110.777**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα		(67.121)	(70.083)
Τόκοι εισπραχθέντες		185.080	217.255
Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**117.959**	**147.172**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων		(123.217)	(251.208)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση		(98.552)	(84.377)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(221.769)**	**(335.585)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**30.781.350**	**10.922.364**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	15	29.157.827	18.235.463
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		**59.939.177**	**29.157.827**

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων.

1. Γενικές πληροφορίες

Η "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ – Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε." (νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου) (η «Εταιρεία» ή ο «Όμιλος» ή η «Μητρική») ιδρύθηκε την 22α Δεκεμβρίου του 1993 (με το Ν 2175/1993) ως διάδοχος της "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ" - Ο.Α.Σ. η οποία με τη σειρά της ιδρύθηκε την 1η Ιουνίου του 1977 (με το Ν.588/77) κληρονομώντας τα περιουσιακά στοιχεία του ΝΠΔΔ Ο.Ε.Α.Σ. του οποίου το έργο ανέλαβε σε μεγάλο βαθμό να συνεχίσει.

Βασικός σκοπός της Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε. είναι ο σχεδιασμός, ο προγραμματισμός, η οργάνωση, ο συντονισμός, ο έλεγχος και η παροχή του συγκοινωνιακού έργου όλων των μέσων (επίγειων και υπόγειων) μαζικής μεταφοράς που εκτελείται μέσα στα όρια της Περιφέρειας Αττικής. Μέχρι και σήμερα είναι η μόνη εταιρεία στην παραπάνω περιοχή με το συγκεκριμένο αντικείμενο. Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Αθήνα (Μετσόβου 15 – Τ.Κ. 106 82).
Η Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε, ανέλαβε και σε μεγάλο ποσοστό κατάφερε να εκσυγχρονίσει το δίκτυο των αστικών συγκοινωνιών της Πρωτεύουσας, τις χρησιμοποιούμενες εγκαταστάσεις, τον απαιτούμενο εξοπλισμό λειτουργίας και υποστήριξης του συγκοινωνιακού έργου και εξυπηρέτησης των επιβατών καθώς και το τροχαίο υλικό.

Την 3/3/2011 δημοσιεύτηκε σε ΦΕΚ (τεύχος Α΄- αριθμ. φύλλου 33) και τέθηκε σε ισχύ ο Ν.3920/2011 ο οποίος νόμος προέβλεπε την αναδιάρθρωση και αναδιοργάνωση των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου, Ε.ΘΕ.Λ., Η.Λ.Π.Α.Π. και ΗΣΑΠ καθώς και των εταιρειών, «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε. (Α.Μ.Ε.Λ)». και «ΤΡΑΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΤΡΑΜ)», τη λειτουργία τους κάτω από το πλαίσιο δύο νέων Εταιριών, των ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. (για Η.Σ.Α.Π., ΤΡΑΜ, Α.Μ.Ε.Λ.) και Ο.ΣΥ. Α.Ε. (για Ε.ΘΕ.Λ., Η.Λ.Π.Α.Π.), τον επανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων του Ο.Α.Σ.Α. και των σχέσεων με τις παραπάνω Εταιρείες και τέλος την ρύθμιση των θεμάτων προσωπικού. Απώτερος στόχος του εν λόγω Νόμου ήταν η βιωσιμότητα των παραπάνω φορέων.

Σε εφαρμογή του παραπάνω νόμου την 4/3/2011 συντελέστηκε η διαδικασία μετασχηματισμού των συγκοινωνιακών φορέων. Οι αρμοδιότητες εκτέλεσης του συγκοινωνιακού έργου ασκούνται πλέον ως εξής:
Α) από την Ο.ΣΥ. Α.Ε. με τα μέσα οδικής μεταφοράς (θερμικά λεωφορεία, ηλεκτροκίνητα λεωφορεία – τρόλλεϋ και λοιπά μέσα οδικής μεταφοράς)
Β) από τη ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. με τα (επίγεια και υπόγεια) μέσα σταθερής τροχιάς (αστικοί σιδηρόδρομοι, τροχιόδρομοι και λοιπά μέσα σταθερής τροχιάς).

Επίσης, ο νόμος προέβλεπε τη διαγραφή των χρεών των εταιρειών που συγχωνεύονται, έναντι του Δημοσίου. Συγκεκριμένα, το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν.3920/2011 «Εξυγίανση, αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών συγκοινωνιών Περιφέρειας Αττικής και άλλες διατάξεις» ρυθμίζει τα εξής :

«Τα χρέη των εταιρειών που συγχωνεύονται, έναντι του Δημοσίου, του ΟΑΣΑ και του ΙΚΑ ή άλλων Ασφαλιστικών Ταμείων, τα οποία θα περιέλθουν στις ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ μετά τη συντέλεση της συγχώνευσης, καθώς και άλλων Ασφαλιστικών Ταμείων αναλαμβάνονται από το Δημόσιο, διαγράφονται από τις οικονομικές καταστάσεις τους και μεταφέρονται ως έχουν στον Κρατικό Προϋπολογισμό. Μετά τη συντέλεση της συγχώνευσης, το Ελληνικό Δημόσιο, μέσω του Υπουργείου Οικονομικών, αναλαμβάνει το υπόλοιπο του υφιστάμενου οφειλόμενου τραπεζικού δανεισμού (κεφάλαιο και τοκοχρεολύσιο) των εταιρειών που συγχωνεύονται και του ΟΑΣΑ».

Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 3 του Ν.3920/2011, την 30η Δεκεμβρίου 2011 εκδόθηκε η υπ΄ αριθμ. 2/82789/0023 (ΦΕΚ 3167Β/2011) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ανάληψης από το Υπουργείο Οικονομικών των δανείων του Οργανισμού Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε. και της ΤΡΑΜ Α.Ε., συνολικής ονομαστικής αξίας € 2.097.650.000. Στην ανωτέρω απόφαση ορίζεται ότι: «Η παρακολούθηση, ο προϋπολογισμός και η εξυπηρέτηση των παραπάνω δανείων από την 31 Δεκεμβρίου 2011 αναλαμβάνονται από την 23η Διεύθυνση Δημοσίου Χρέους του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Οι βασικοί όροι και οι διαδικασίες εξυπηρέτησης των αναλαμβανομένων δανείων, όπως αυτές περιγράφονται στις υφιστάμενες συμβάσεις μεταξύ των ΟΑΣΑ, ΤΡΑΜ και των πιστωτικών ιδρυμάτων θα καθοριστούν με την έκδοση επιμέρους Υπουργικών Αποφάσεων».

Με το Νόμο 4038/2012 άρθρο 4 παρ. 13 στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.3920/2011 προστέθηκαν νέα εδάφια ως εξής:

«α) Τα ποσά που έχουν καταβληθεί από το λογαριασμό αποκρατικοποιήσεων στον ΟΑΣΑ ως προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση για την κάλυψη διαφόρων υποχρεώσεών του μέχρι να καταστεί εφικτή η δανειοδότηση του Οργανισμού με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, συμψηφίζονται με τις έναντι του Δημοσίου απαιτήσεις των εταιρειών του ομίλου ΟΑΣΑ που δημιουργήθηκαν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 9 του ν.2669/1998 και των άρθρων 20 και 25 του ν.2072/1992 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2010. Το απομένον υπόλοιπο ποσό των μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2010 απαιτήσεων του ΟΑΣΑ από το Δημόσιο διαγράφεται από τις οικονομικές καταστάσεις και καθίσταται εκ μέρους των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ μη απαιτητό.

β) Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου».

Με το Νόμο 4199/2013 άρθρο 100 παρ. 2 προστέθηκε εδάφιο γ στην παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.3920/2011 ως εξής:

«γ) Η ωφέλεια που προκύπτει από τη διαγραφή των χρεών των εταιρειών κατ΄ εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, απαλλάσσεται, από τη δημοσίευση του ν. 3920/2011, από κάθε φόρο, τέλος ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος παρέχεται με την προϋπόθεση εμφάνισης της ωφέλειας σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του φορολογείται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικά, σε περίπτωση συμψηφισμού των συσσωρευμένων λογιστικών ζημιών των εταιρειών του ομίλου ΟΑΣΑ που έχουν προκύψει μέχρι το χρόνο της συγχώνευσης με το αφορολόγητο αποθεματικό της παραγράφου αυτής, δεν έχουν εφαρμογή, από τη δημοσίευση του ν. 3920/2011, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε.».

Τον Μάιο του 2016 ψηφίστηκε ο Ν.4389/27.5.2016 (τεύχος Α΄- αρ. φύλλου 94) όπου με το άρθρο 197 συστήνεται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Εταιρεία Δημοσίων Συμμετοχών» (ΕΔΗΣ) της οποίας σκοπός είναι να κατέχει τις συμμετοχές του κράτους σε δημόσιες επιχειρήσεις. Την ημερομηνία καταχώρησης του καταστατικού της ΕΔΗΣ στο Γ.Ε.ΜΗ., οι μετοχές των δημοσίων επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο Παράρτημα Δ΄ του νόμου, μεταξύ άλλων : 1. ΟΑΣΑ, 2. ΟΣΥ ΑΕ, 3. ΣΤΑΣΥ ΑΕ, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα στην ΕΔΗΣ. Το άρθρο 81 του Ν.4472/19.05.2017 (Τεύχος Α' αρ. φύλλου 74) τροποποίησε το άρθρο 197 του Ν. 4389/2016 αντικαθιστώντας το Παράρτημα Δ΄ ως εξής: «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ΄(Επιχειρήσεις που μεταβιβάζονται στην ΕΔΗΣ): 1. ΟΑΣΑ Α.Ε. και οι θυγατρικές του (ΟΣΥ Α.Ε.- ΣΤΑΣΥ Α.Ε.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3920/2011 που αφορούν τις διεταιρικές σχέσεις των ΟΑΣΑ Α.Ε., ΟΣΥ Α.Ε. και ΣΤΑΣΥ Α.Ε.».

Τον Ιανουάριο του 2018 ψηφίστηκε ο Ν4512/17.1.2018 Τεύχος Α – αρ. φύλλου 5) με το άρθρο 380 του οποίου τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν.4389/2016. Με τις διατάξεις του Ν.4512/18 μεταβιβάζεται από 1.1.2018 το σύνολο των μετοχών στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π.).

Αναλυτικά η δομή του Ομίλου καθώς και η μέθοδος ενοποίησης των εταιρειών έχουν ως εξής:

Επωνυμία	Έδρα	Κύρια δραστηριότητα	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης	Σχέση συμμετοχής
Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε	Ελλάδα	Σχεδιασμός, προγραμματισμός, οργάνωση, συντονισμός, έλεγχος και παροχή του συγκοινωνιακού έργου όλων των μέσων (επίγειων και υπόγειων) μαζικής μεταφοράς	Μητρική	-	-
Ο.ΣΥ. Α.Ε.	Ελλάδα	Παροχή συγκοινωνιακού έργου με μέσα οδικής μεταφοράς	100,0%	Ολική	Άμεση
ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.	Ελλάδα	Παροχή συγκοινωνιακού έργου με (επίγεια και υπόγεια) μέσα σταθερής τροχιάς	100,0%	Ολική	Άμεση

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου την 31/12/2019	
Πρόεδρος Δ.Σ.	Σκουμπούρης Ιωάννης
Διευθύνων Σύμβουλος	Αθανασόπουλος Νικόλαος
Αναπληρωτής Πρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	Αμδίτης Άγγελος
Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	Καλατζής Νικόλαος
Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	Κεφαλά Βασιλική
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Δημητρακοπούλου Βασιλική
Μη Εκτελεστικό Μέλος	Παπαδόπουλος Παύλος

Με απόφαση της από 5ης Μαρτίου 2020 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων εκλέχθηκε, με θητεία έως 06/05/2023, νέο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο την ίδια με την απόφαση 4250/2019 συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

Με απόφαση της από 6ης Μαΐου 2019 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων ορίσθηκε Επιτροπή Ελέγχου του ΟΑΣΑ ως εξής:

Πρόεδρος	Καλατζής Νικόλαος
Μέλος Επιτροπής	Κεφαλά Βασιλική
Μέλος Επιτροπής	Δημητρακοπούλου Βασιλική

Με απόφαση της από 18ης Νοεμβρίου 2019 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων αντικαταστάθηκε η Δημητρακοπούλου Βασιλική από τον Μπλούνα Ευάγγελο.

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 12.07.2021 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (εφεξής ΣΔΛΠ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι συνημμένες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία και ο Όμιλος. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τις περιπτώσεις των επενδυτικών ακινήτων και ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, γίνεται αξιολόγηση του Ομίλου για την ικανότητα του να συνεχίσει τη δραστηριότητα του. Αυτή η αξιολόγηση πραγματοποιείται από τους υπεύθυνους για την προετοιμασία των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Η Διοίκηση εξέτασε παράγοντες οι οποίοι μπορεί να εγείρουν σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα του Ομίλου να

συνεχίσει τη δραστηριότητά του.

Από την εξέταση αυτή διαπιστώθηκαν ότι υφίστανται: σημαντικές ζημίες χρήσης (2020: € (31.813.530), 2019: € (14.505.299)), καθυστέρηση πληρωμής πιστωτών στις προβλεπόμενες ημερομηνίες, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υπερβαίνουν το κυκλοφορούν ενεργητικό (2020: € (22.819.227) , 2019: € (27.432.270)) και τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου έχουν καταστεί κατώτερα από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου. Ωστόσο επειδή η Εταιρεία και οι θυγατρικές αυτής είναι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (υπο-τομέας Κεντρικής Κυβέρνησης § S.1311) έχει ως συνέπεια οι ανωτέρω δυσμενείς παράγοντες να συνεξετάζονται με άλλους παράγοντες.

Η Εταιρεία, εν αντιθέσει με τον Όμιλο, εμφανίζει θετικά αποτελέσματα χρήσεως, το κυκλοφορούν ενεργητικό εμφανίζεται μεγαλύτερο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και δεν παρατηρούνται σημαντικές καθυστερήσεις στις αποπληρωμές πιστωτών. Παρ'όλα αυτά, και σε επίπεδο Εταιρείας τα Ίδια Κεφάλαια είναι κατώτερα από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου κατά την 31/12/2020 και 31/12/2019.

Οι παράγοντες που συνεκτιμώνται από την Διοίκηση είναι α) ο κοινωνικός χαρακτήρας των υπηρεσιών που παρέχει ο Όμιλός και συγκεκριμένα το μεταφορικό έργο επιβατών στην Αθήνα με τα διάφορα μέσα μεταφοράς - υπηρεσίες οι οποίες θα πρέπει να παρέχονται σε κάθε περίπτωση προς το κοινωνικό σύνολο και για το λόγο αυτό έχει νομοθετηθεί με την §6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011 η χρηματοδότηση μέχρι το 40%, του λειτουργικού κόστους (προ αποσβέσεων) του Ομίλου, β) η ύπαρξη θετικού EBITDA, γ) η μη ύπαρξη σχεδίου ιδιωτικοποίησης, δ) η ύπαρξη σχεδίου αναδιάρθρωσης, ε) η εφαρμογή του ηλεκτρονικού κόμιστρου που αυξάνει τα έσοδα και στ) η πρόσθετη χρηματοδότηση που δόθηκε το 2020 λόγω της πανδημίας Covid-19 για εξόφληση υποχρεώσεων προς ιδιώτες. Με βάση τα ανωτέρω η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι δεν υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα και αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους.

Επίδραση Covid-19

Το 2020 εκδηλώθηκε η μεγαλύτερη κρίση στην ιστορία των συγκοινωνιών παγκοσμίως ως αποτέλεσμα της πανδημίας Covid-19. Εντός Ευρώπης, οι επιπτώσεις της εν λόγω πανδημίας στον κλάδο των αστικών συγκοινωνιών ήταν εξαιρετικά δραματικές τη χρονιά που πέρασε. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Ομίλου, από την έναρξη της πανδημίας κατά τις αρχές του 2020 υπήρξε πτώση ύψους 60,71% στην κίνηση των επιβατών συνολικά σε σχέση με την αντίστοιχη κίνηση της συγκριτικής περιόδου, με αποτέλεσμα μειωμένα έσοδα για τον Όμιλο της τάξεως των € 102 εκ.. Συγκεκριμένα, λόγω της εφαρμογής των μέτρων περιορισμού της κυκλοφορίας υπήρξε μια δραματική μείωση του αριθμού των επιβατών η οποία έφτασε έως και σχεδόν 90%.
Για την αντιμετώπιση των προαναφερθεισών επιπτώσεων της πανδημίας και μέτρων αντιμετώπισης αυτής στη δραστηριότητα, ρευστότητα και χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου, η Διοίκηση προχώρησε σε μια σειρά αιτήσεων προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών και το Υπουργείο Οικονομικών - Γενικό Λογιστήριο του Κράτους με τις οποίες αιτήθηκε έκτακτες επιδοτήσεις προς κάλυψη διαφυγόντων εσόδων για τους μήνες του 2020 που επηρεάστηκαν από την πανδημία και τα μέτρα αντιμετώπισης αυτής προκειμένου να εξοφληθούν οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Συγκεκριμένα, για την περίοδο Μαρτίου – Δεκεμβρίου 2020, ο

Όμιλος έλαβε έκτακτη επιδότηση λόγω Covid-19 ύψους € 81,89 εκ..

Μολονότι η επίδραση της πανδημίας επηρέασε βαθύτατα τον Όμιλο, τόσο από επιχειρησιακή και δημοσιονομική σκοπιά, η Εταιρεία και οι θυγατρικοί φορείς αυτής (ΟΣΥ και ΣΤΑΣΥ) συνέχισαν να έχουν σαν κυρίαρχο στόχο που καθοδηγούσε όλες τις προσπάθειές να κρατήσουν την Αθήνα σε κίνηση.

Ο Όμιλος έλαβε μια σειρά μέτρων για να διατηρήσει τις αστικές συγκοινωνίες ασφαλείς τόσο για τους επιβάτες μας όσο και για το προσωπικό μας. Ειδικότερα, τα μέτρα που ελήφθησαν για τις αστικές συγκοινωνίες περιλάμβαναν:

- Εκτεταμένες καθημερινές απολυμάνσεις συρμών & οχημάτων σύμφωνα με τις οδηγίες του ΕΟΔΥ – Απολυμάνσεις γραφείων & λοιπών χώρων εργασίας.
- Διαμόρφωση Κέντρου Εξυπηρέτησης Επιβατών Ο.Α.Σ.Α..
- Ενημερωτική καμπάνια στα ΜΜΕ για τα μέτρα πρόληψης.
- Θέσπιση ομάδας «βοηθών επιβατών» για την παροχή οδηγιών προς επιβάτες για χρήση μάσκας και αποφυγή συγχρωτισμού.
- Περιορισμός χωρητικότητας με ειδικές σημάνσεις.
- Προτροπή για χρήση τραπεζικών καρτών στις συναλλαγές & χρήση διαδικτύου & εφαρμογής στα smartphones για την έκδοση / επαναφόρτιση.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω συνθήκες, η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψει πρόβλημα ρευστότητας για μια περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από τη δημοσιοποίηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Συνεπώς, οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στη βάση της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern basis).

Η σύνταξη των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων από τη Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2020 ή μεταγενέστερα

- **Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)**

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020).**

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)**

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρείες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: "Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου" (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)**

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων σε ορισμένες απαιτήσεις συγκεκριμένων λογιστικών χειρισμών αντιστάθμισης, προκειμένου να εξομαλύνει ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από

την αβεβαιότητα η οποία προέρχεται από την αναμόρφωση του Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου. Οι τροποποιήσεις σχεδιάστηκαν για να υποστηρίξουν την παροχή χρήσιμων χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις εταιρείες κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας, η οποία προκύπτει από τη σταδιακή κατάργηση των σημείων αναφοράς επιτοκίου, όπως τα διατραπεζικά επιτόκια. Επιπλέον, οι εταιρείες απαιτείται να παράσχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές αναφορικά με τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τις εν λόγω συνθήκες αβεβαιότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)**

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρείες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/06/2020)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 οι οποίες παρέχουν στους μισθωτές τη δυνατότητα να μην προβούν σε αξιολόγηση για το εάν μία σχετιζόμενη με τον Covid -19 παραχώρηση μισθώματος χαρακτηρίζεται ως τροποποίηση μίσθωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι στην περίπτωση που πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δεν απαιτείται από τους μισθωτές να αξιολογήσουν εάν συγκεκριμένες παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Αντιθέτως, οι μισθωτές που εφαρμόζουν αυτή την πρακτική εφαρμογή, θα υιοθετήσουν για τις εν λόγω παραχωρήσεις μισθώματος έναν λογιστικό χειρισμό ως να μην αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Τα παραπάνω εφαρμόζονται για παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19, οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2021.

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

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2021.

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

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου.

Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο **ΔΠΧΑ 3** «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο **ΔΛΠ 16** «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο **ΔΛΠ 37** «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

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

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Ενοποίηση

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας (ΟΑΣΑ Α.Ε.) καθώς και όλων των θυγατρικών εταιρειών.

Θυγατρικές

Θυγατρικές είναι οι οικονομικές οντότητες στις οποίες ο Όμιλος ασκεί έλεγχο επί της λειτουργίας τους. Ο Όμιλος ελέγχει μία εταιρεία όταν εκτίθεται σε ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις της εταιρείας λόγω της συμμετοχής του στην εταιρεία και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις αποδόσεις αυτές μέσω της εξουσίας του επί της εταιρείας. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος επανεξετάζει κατά πόσον ασκεί έλεγχο επί των επενδύσεων του, σε περιπτώσεις που γεγονότα και καταστάσεις υποδεικνύουν πως υπήρξε κάποια σημαντική αλλαγή. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης από την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος αποκτά τον έλεγχο και παύουν να ενοποιούνται την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος παύει να έχει τον έλεγχο.

Όλες οι ενδοεταιρικές συναλλαγές, τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα, τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες και οι ενδοεταιρικές ταμειακές ροές που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Ομίλου, απαλείφονται κατά την ενοποίηση.

Όταν απαιτείται, πραγματοποιούνται προσαρμογές στις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών για να εξασφαλιστεί ότι οι λογιστικές τους πολιτικές είναι συνεπείς με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών, που χρησιμοποιούνται για σκοπούς ενοποίησης, συντάσσονται για την ίδια ημερομηνία και περίοδο αναφοράς και χρησιμοποιούν τις ίδιες λογιστικές αρχές με τη Μητρική Εταιρεία. Στις περιπτώσεις όπου οι θυγατρικές στις εταιρικές τους καταστάσεις χρησιμοποιούν πολιτικές διαφορετικές από τον Όμιλο ή εντοπίζονται στα πιστοποιητικά των ορκωτών ελεγκτών λογιστών τους λάθη επί αυτών για τα οποία υπάρχει επαρκής πληροφόρηση ώστε να μπορεί να προσδιοριστεί το ποσό της διορθωτικής εγγραφής που απαιτείται, καταχωρούνται κατάλληλες προσαρμογές.

Στην κατάσταση οικονομικής θέσης της Μητρικής οι θυγατρικές αποτιμώνται στο Εύλογη Αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων (FVOCI), ακολουθώντας τις πρόνοιες του ΔΛΠ 27 - Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΠΧΑ 9 - Χρηματοοικονομικά Μέσα.

2.4. Συναλλαγματικές μετατροπές

α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε €, το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου.

β) Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα, εκτός από την περίπτωση που μεταφέρονται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών και σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων.

2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα τεχνικά έργα του Ομίλου απεικονίζονται στις ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία μετάβασης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και πιθανές απαξιώσεις της αξίας των παγίων.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτόμενες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Όλες οι μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Οι ιδιοπαραγώμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού που συμμετέχει στην κατασκευή, το κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	από 20 έως 50 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	από 5 έως 20 έτη
Τροχαίο υλικό & άλλα μέσα μεταφοράς	από 10 έως 25 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	από 4 έως 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και προσαρμόζονται ανάλογα στο τέλος κάθε χρήσης. Η λογιστική αξία ενός πάγιου στοιχείου μειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του, όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του και η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (σημ 2.8). Ένα στοιχείο των ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων αποαναγνωρίζεται με την πώληση του ή όταν δεν αναμένεται ότι θα εισρεύσουν οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή την πώληση του. Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την αποαναγνώριση ενός ιδιοχρησιμοποιούμενου ενσώματου παγίου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται κατά την πώληση και της λογιστικής αξίας του παγίου και καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα πάγια υπό κατασκευή απεικονίζονται στο κόστος τους, μείον τυχόν σωρευμένες απομειώσεις. Τα πάγια υπό κατασκευή δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε παραγωγική λειτουργία.

2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα κατέχονται για αποκόμιση ενοικίων, για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και για τα δύο. Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον Όμιλο, είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ. συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία του ακινήτου μόνο όταν είναι πιθανόν ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που σχετίζονται με το εν λόγω ακίνητο, θα εισρεύσουν στον Όμιλο και ότι τα σχετικά κόστη μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Ο Όμιλος επέλεξε να αποτιμά τις επενδύσεις σε ακίνητα με βάση την εύλογη αξία. Σύμφωνα με την πολιτική αυτή η εύλογη αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα είναι η τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μια συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία εξαιρεί μια εκτιμημένη τιμή προσαυξημένη ή μειωμένη εξαιτίας ειδικών όρων ή περιστάσεων, όπως ασυνήθιστη χρηματοδότηση, πώληση με συμφωνία επαναμίσθωσης, ειδικές αντιπαροχές ή παραχωρήσεις που γίνονται από οποιονδήποτε σχετίζεται με την πώληση. Κάθε κέρδος (ή ζημιά) που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

Προσδιοριστικός παράγοντας της εύλογης αξίας είναι η τρέχουσα τιμή σε μια ενεργό αγορά για όμοια ακίνητα, στην ίδια τοποθεσία και στην ίδια κατάσταση.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα παύουν να αναγνωρίζονται όταν πωλούνται ή όταν παύει οριστικά η χρήση ενός επενδυτικού ακινήτου και δεν αναμένεται οικονομικό όφελος από την πώληση του.

Οι αναταξινομήσεις από και προς τις επενδύσεις σε ακίνητα αντιμετωπίζονται ως εξής:

α) Αν η χρήση κάποιου ακινήτου το οποίο έχει ταξινομηθεί στις επενδύσεις σε ακίνητα μεταβληθεί σε ιδιόχρηση, τότε το ακίνητο ταξινομείται στα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία και η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της επαναταξινόμησης θεωρείται το τεκμαρτό κόστος του ακινήτου για λογιστικούς σκοπούς.

β) Αν η χρήση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου μεταβληθεί από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια σε επενδυτικό ακίνητο, οποιαδήποτε διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής και της εύλογης του αξίας κατά την ημερομηνία της μεταφοράς του, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια ως επανεκτίμηση της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, βάσει του ΔΛΠ 16. Ωστόσο, εάν το κέρδος από αποτίμηση σε εύλογη αξία αντιστρέφει προγενέστερες ζημιές απομείωσης, τότε το κέρδος αυτό αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης στο βαθμό που αντιλογίζει μια προγενέστερη ζημία απομείωσης. Τυχόν υπόλοιπο κέρδους αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

2.7. Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται άδειες λογισμικού και το δικαίωμα χρήσης παγίων στοιχείων (σήραγγες, οικόπεδα κλπ), τα οποία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται για τις άδειες λογισμικού στα 4 χρόνια και για τα δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη διάρκειά τους. Οι αποσβέσεις του λογισμικού και των δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Κόστος Πωληθέντων», «Έξοδα Διοίκησης», «Έξοδα Διάθεσης» και «Έξοδα Ερευνών και Ανάπτυξης» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των ασώματων ακινητοποιήσεων) εξετάζονται για πιθανή ζημία απομειώσεως, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης (μεταξύ εύλογης αξίας, μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος) και της αξίας χρήσεως (value in use - παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

2.9. Χρηματοοικονομικά μέσα

2.9.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Κατάταξη και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Εκτός από τις απαιτήσεις από Εμπορικές και Λοιπές απαιτήσεις που αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής εκτός αν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης είναι σημαντικό, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξοδοποιούνται.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά μέσα κατατάσσονται αρχικά και μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η κατάταξη βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- το επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και
- εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου («SPPI» κριτήριο).
-

Η κατάταξη και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου έχει ως εξής:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος: Κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτηση τους και την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το «SPPI» κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται μεταγενέστερα της αναγνώρισης τους με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε απομείωση. Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν κατά την αποαναγνώριση, τροποποίηση ή απομείωση των περιουσιακών στοιχείων αυτών καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

  Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται κυρίως:
  - Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία (σημ. 2.10)
  - Λοιπές απαιτήσεις (σημ. 2.10)
  - Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (σημ. 2.12)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι): Κατά την αρχική αναγνώριση, μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μιας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο, ο οποίος δεν διακρατείται για διαπραγμάτευση ούτε αποτελεί ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από έναν αποκτώντα σε συνένωση επιχειρήσεων στην οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3. Τα ποσά που απεικονίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα δεν μεταφέρονται ποτέ στα αποτελέσματα. Τα μερίσματα από αυτές τις επενδύσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, εκτός εάν το μέρισμα αντιπροσωπεύει σαφώς ανάκτηση μέρους του κόστους της επένδυσης που θα αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που κατατάσσονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης.

  Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται το κονδύλι της μητρικής Εταιρείας:
  - Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις (σημ. 2.3)

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων: Για τα περιουσιακά στοιχεία αυτά ο Όμιλος έχει ως στόχο την πραγματοποίηση ταμειακών ροών μέσω της πώλησης τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία εμφανίζονται στην

κατάσταση οικονομικής θέσης στην εύλογη αξία με τις μεταβολές της εύλογης αξίας να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, που αποτελούνται από επένδυση σε Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου

β) Απομείωση

Το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί από τον Όμιλο να υιοθετήσει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλους τους χρεωστικούς τίτλους που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που ο Όμιλος αναμένει ότι θα εισπράξει, οι οποίες προεξοφλούνται με βάση το αρχικό πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Απομείωση συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.

γ) Από-αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο από-αναγνωρίζεται όταν:

- τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου εκπνεύσουν,
- μεταβιβαστούν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή έχει αναληφθεί η συμβατική δέσμευση να καταβληθούν οι ταμειακές ροές σε έναν ή περισσότερους παραλήπτες, χωρίς σημαντική καθυστέρηση και είτε (α) έχουν μεταβιβαστεί ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου ή (β) δεν έχουν μεταβιβαστεί ούτε διατηρηθεί ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου αλλά έχει μεταβιβαστεί ο έλεγχος του στοιχείου αυτού.

2.9.2. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Ταξινόμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου ταξινομούνται στις κατηγορίες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων και σε δάνεια και υποχρεώσεις. Η Διοίκηση καθορίζει την κατηγορία στην οποία θα ταξινομήσει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την αρχική αναγνώριση τους βάσει του σκοπού απόκτησης τους.

Δάνεια και υποχρεώσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από εκείνες με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Οι τελευταίες συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

β) Αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα δάνεια και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, καθαρά από άμεσα έξοδα (τραπεζικά έξοδα και προμήθειες), και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη τυχόν ποσά υπό ή υπέρ το άρτιο κατά την απόκτηση καθώς και τυχόν κόστη ή δαπάνες που αποτελούν τμήμα του πραγματικού επιτοκίου. Η απόσβεση αυτή περιλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα των αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Από-αναγνώριση

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται όταν η σχετική υποχρέωση απαλλάσσεται, ακυρώνεται ή έχει λήξει. Στην περίπτωση που μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από άλλο του ιδίου δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή όπου οι όροι μιας υπάρχουσας υποχρέωσης έχουν ουσιαστικά τροποποιηθεί, η ανταλλαγή αυτή ή η τροποποίηση θεωρείται ως παύση αναγνώρισης της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώρισης μιας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες τρέχουσες αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.9.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μόνο όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

2.10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό, μειωμένο με τυχόν ζημιά απομείωσης. Η ζημιά απομείωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις σχηματίζεται βάσει όσων αναφέρονται στη σημείωση 2.9.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνες με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στα μη

κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

2.11. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοίμων προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα κόστη σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

Σχηματίζονται επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζονται, καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια ως μείωση του προϊόντος έκδοσης.

2.14. Παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920 ο Όμιλος καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους της, με ανώτερο ποσό σχηματισμού πρόβλεψης ανά υπάλληλο τις € 15.000, βάσει των διατάξεων της παρ. 13 του άρθρου 21 του Ν.3144/2003. Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να καταβληθεί είναι ίσο με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης, χωρίς να προσμετράται η υπηρεσία μετά την 12/11/2012 (Ν.4093/2012), λαμβανομένου πάντα υπόψη του προαναφερόμενου ανώτατου ποσού των € 15.000.

Τα προγράμματα για παροχές στους εργαζομένους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 – «Παροχές Εργαζομένων» όπως αυτό έχει αναθεωρηθεί. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή, τις

μεταβολές που προκύπτουν από τα ακαταχώρητα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας.

Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδος (projected unit credit method). Σύμφωνα με τα ΔΛΠ 19, το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των παρουσών αξιών των συνταξιοδοτικών και εφάπαξ παροχών (δηλ. το Προεξοφλητικό Επιτόκιο) θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις σε υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια αγορά ή έχει μικρό βάθος, τότε το προεξοφλητικό επιτόκιο θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις κυβερνητικών ομολόγων. Επιπλέον, το προεξοφλητικό επιτόκιο πρέπει να αντανακλά το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών.

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

2.15. Κρατικές επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

- υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και
- πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με συστηματικό τρόπο στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται ως «Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης» στην κατάσταση αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρεία και τον Όμιλο για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης. Ο Όμιλος λαμβάνει επιχορήγηση για κάλυψη μέχρι το 40% του λειτουργικού κόστους προ αποσβέσεων.

2.16. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν οι εταιρείες του Ομίλου έχουν παρούσα, νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση, και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση, όταν είναι σημαντική η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και του σχετικού κινδύνου της υποχρέωσης. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν τις ρήτρες λήξης μισθώσεων και τις παροχές εξόδων υπαλλήλων, και αναγνωρίζονται στην περίοδο κατά την οποία οι εταιρείες του Ομίλου δεσμεύονται νόμιμα ή τεκμαιρόμενα στην υλοποίηση του σχετικού προγράμματος αναδιάρθρωσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.17. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.18. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα από συμβάσεις σε πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών σε ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα το οποίο ο Όμιλος αναμένει να δικαιούται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών. Για την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται το παρακάτω μοντέλο πέντε σταδίων:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των ξεχωριστών υποχρεώσεων εκτέλεσης που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη.
3. Προσδιορισμός του τιμήματος συναλλαγής.
4. Επιμερισμός του τιμήματος συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή ενόσω) μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης που απορρέει από τη σύμβαση με τον πελάτη

Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Επίσης, περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης απόκτα τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας το χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μια οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Οι απαιτήσεις από πελάτες συμβολαίων εμφανίζονται ως «Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία» στο κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία» και οι υποχρεώσεις προς πελάτες συμβολαίων εμφανίζονται ως «Συμβατικές υποχρεώσεις» στο κονδύλι «Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες».

2.18.1. Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα του ΟΑΣΑ Α.Ε. προέρχονται κυρίως:

α) από το δικαίωμα 2% επί του συνόλου των εσόδων από κόμιστρα των εταιρειών παροχής συγκοινωνιακού έργου Ο.ΣΥ. Α.Ε., ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.

β) από τη διαφορά κόστους διακίνησης εισιτηρίων Ο.ΣΥ. Α.Ε. και

γ) από το δικαίωμα 2% επί της επιδότησης από τον Κρατικό προϋπολογισμό προς τους φορείς Ο.ΣΥ. Α.Ε. και ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. για την κάλυψη των λειτουργικών τους ελλειμμάτων βάσει του αρ.6 ν.3920/2011.

Τα ανωτέρω έσοδα κατά πάγια τακτική λογίζονται με την πώληση των εισιτηρίων και όχι με την ακύρωσή τους από τον πελάτη.

2.18.2. Πωλήσεις αγαθών

Τα έσοδα καταχωρούνται όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και ωφέλειες που απορρέουν από την κυριότητα των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή.

2.18.3. Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.18.4. Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος

Από 4/3/2011 συντελέστηκε η διαδικασία μετασχηματισμού των συγκοινωνιακών φορέων, σύμφωνα με το Ν.3920/2011 και η επιχορήγηση του λειτουργικού κόστους του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α. διενεργείται εφεξής σύμφωνα με τα κατωτέρω.

Στο άρθρο 6 παράγραφο 6 εδάφιο δ του Ν. 3920/2011 ορίζεται:

«*Ο ΟΑΣΑ λαμβάνει επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την κάλυψη του συνολικού ετήσιου λειτουργικού ελλείμματος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ με βάση το παραγόμενο συγκοινωνιακό έργο και δείκτες έργου, κόστους και ποιότητας, στους οποίους περιλαμβάνονται υποχρεωτικώς τα ελάχιστα προσφερθέντα οχηματοχιλιόμετρα, το ανώτατο επιτρεπτό λειτουργικό κόστος ανά οχηματοχιλιόμετρο και ο κατώτερος επιτρεπτός βαθμός ικανοποίησης πελατείας, καθώς και οποιοιδήποτε άλλοι δείκτες εφαρμόζονται διεθνώς στα συγκοινωνιακά δεδομένα. Τα κριτήρια αυτά εξειδικεύονται περαιτέρω και ποσοτικοποιούνται στις συμβάσεις παροχής συγκοινωνιακού έργου. Ο ΟΑΣΑ κατανέμει με βάση τις εν λόγω συμβάσεις την επιδότηση στις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ ανάλογα με τις ανάγκες τους και τα λειτουργικά ελλείμματά τους. Η επιδότηση λαμβάνεται για όσο διάστημα ο Όμιλος ΟΑΣΑ παραμένει συνολικά ελλειμματικός, ανέρχεται στο ποσό που προβλέπεται στο εγκεκριμένο επιχειρησιακό σχέδιο και δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους (προ αποσβέσεων)*».

Στο άρθρο 6 παράγραφο 7 του Ν. 3920/2011 ορίζεται:

«*Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) εκ του συνόλου των εσόδων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο από την παροχή συγκοινωνιακών υπηρεσιών (κόμιστρα, αντισταθμιστική καταβολή, κρατικές επιδοτήσεις) αποδίδεται στον ΟΑΣΑ για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του. Το ποσοστό αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται μετά από κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων*».

2.19. Φορολογία εισοδήματος

Οι εταιρείες του Ομίλου έχουν ενταχθεί στο σύνολό τους στους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης και βάσει του Ν.4172/2013 άρθρο 46 υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος μόνο για το εισόδημα από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

2.20. Μισθώσεις

α) Εταιρεία Ομίλου ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης παγίων

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν, τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν τον Όμιλο κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Ο Όμιλος αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

Εκτός των περιπτώσεων όπου ο Όμιλος και η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιοι ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή τους στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης.

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στον Όμιλο ή την Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανακλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις

υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζονται χωριστά στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση οικονομικής θέσης.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους (σημ.2.8).

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων που απομένουν να πληρωθούν κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Για να υπολογίσουν την παρούσα αξία των πληρωμών, ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εφόσον το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων), μειωμένα κατά τυχόν κίνητρα μίσθωσης,
- κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει ο μισθωτής βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από μίσθωση και αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Η υποχρέωση από την μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από την μίσθωση (με χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου) και μειώνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία επαναμετρούν την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνουν τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά δικαιώματα χρήσης παγίων) εάν:

- επέλθει αλλαγή στη διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επαναμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο,
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα εξαιτίας της μεταβολής στο δείκτη ή στο επιτόκιο ή στα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν λόγω της εγγύησης υπολειμματικής αξίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση από την μίσθωση επαναμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο
- μια μίσθωση τροποποιείται και η τροποποίηση της μίσθωσης δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χωριστή μίσθωση, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επαναμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα κάνοντας χρήση του αναθεωρημένου προεξοφλητικού επιτοκίου.

Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μετατροπές/ επαναμετρήσεις. Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται χωριστά στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση οικονομικής θέσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές

β) Εταιρεία Ομίλου ως εκμισθωτής

Ο Όμιλος εκμισθώνει ακίνητα μόνο με τη μορφή λειτουργικής μίσθωσης. Τα έσοδα των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Έσοδα από μισθώσεις

Τα έσοδα από μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα μεταβλητά έσοδα που προκύπτουν λόγω επίτευξης συγκεκριμένου επιπέδου πωλήσεων από τα εκμισθωμένα καταστήματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν είναι εξαιρετικά πιθανή η είσπραξή τους. Τα έσοδα από μισθώσεις της μητρικής εταιρείας ταξινομούνται στη γραμμή "Λοιπά Έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων καθώς η εκμίσθωση των ακινήτων της αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα.

2.21. Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Τα κάτωθι γεγονότα που έλαβαν χώρα στην τρέχουσα χρήση, οδήγησαν σε αναταξινόμηση συγκεκριμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου, σε σχέση με τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της συγκριτικής περιόδου:

α) Τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 δόθηκαν επιχορηγήσεις στον Όμιλο με σκοπό την κάλυψη έκτακτων χρηματοδοτικών αναγκών που σχετίζονταν με την παροχή συγκοινωνιακού έργου σε ειδικές κατηγορίες πολιτών με δωρεάν ή μειωμένο κόμιστρο. Σχετική έκτακτη επιχορήγηση ύψους €11,16 καταβλήθηκε το 2019 στη θυγατρική εταιρεία Ο.ΣΥ ΑΕ. Με το υπ. αριθμ. ΦΕΚ 78/24.1.2020 – «Εκκαθάριση εσόδων Υπουργείου Εργασίας χρήσης 2019» (υπ. αριθμ. Δ12α/ΓΠοικ. 687/11 Κοινή Υπουργική Απόφαση) επανακαθορίστηκε ο μερισμός της εν λόγω έκτακτης επιχορήγησης μεταξύ των φορέων – θυγατρικών της Εταιρείας Ο.ΣΥ ΑΕ – ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ. Απόρροια της εν λόγω απόφασης ήταν η αναδρομική διόρθωση του εσόδου της χρήσης 2019 και για τις δύο θυγατρικές, με επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής χρήσης. Σε επίπεδο Ομίλου, η διόρθωση δεν είχε κάποια επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια. Εν τούτοις, πρόβλεψη ΦΠΑ για την ως άνω έκτακτη επιχορήγηση ύψους € 1,28 εκ. αναταξινομήθηκε από τη σημ. 19 «Λοιπές προβλέψεις» στη σημ. 23 «Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες» και σημ. 24 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις».

β) Επιπλέον, με το υπ. αριθμ. ΦΕΚ 78/24.1.2020 οριστικοποιήθηκε ο συγκοινωνιακός χαρακτήρας της προαναφερθείσας επιχορήγησης. Ως εκ τούτου, ο Όμιλος προέβει σε αναταξινόμηση της καθαρής αξίας της επιχορήγησης – ποσό ύψους € 9.877.876 – από τα «Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως» στον «Κύκλο εργασιών».

γ) Παράλληλα, για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης, το έσοδο από λειτουργικές μισθώσεις εμφανίζεται πλέον στον «Κύκλο εργασιών». Ως αποτέλεσμα, ποσό ύψους € 3.790.748 αναταξινομήθηκε από τα «Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως» στον «Κύκλο εργασιών».

δ) Επίσης, κατά την κλειόμενη χρήση η θυγατρική εταιρεία Ο.ΣΥ ΑΕ προχώρησε σε αναταξινόμηση ποσού ύψους € 52,6 εκ. από τα «Αποτελέσματα εις νέο» στο «Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών» ως αποτέλεσμα ανάλυσης της φύσης των κονδυλίων που περιλαμβάνονταν στα «Αποτελέσματα εις νέο».

Η εν λόγω αναταξινόμηση απεικονίστηκε ως κίνηση της χρήσης σε επίπεδο Ομίλου μεταξύ των δύο κονδυλίων της Καθαρής Θέσης.

ε) Μέσα στη χρήση, ο Όμιλος αποφάσισε να απεικονίσει όλες τις προβλέψεις – πλην της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού – στα «Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης». Απόρροια της εν λόγω απόφασης, ο Όμιλος προέβη για τη χρήση 2019 σε αναταξινόμηση ποσού ύψους € εκ. που αφορούσε προβλέψεις εκμετάλλευσης και είχε απεικονιστεί στα σημ. «Έξοδα ανά κατηγορία». Ταυτόχρονα, η πρόβλεψη ΦΠΑ για την έκτακτη επιχορήγηση (σημείο (α) παραπάνω) ύψους € 1,28 εκ. αναστράφηκε καθώς η αναγνώριση της καθαρής αξίας της επιχορήγησης λογιστικοποιήθηκε σε επίπεδο θυγατρικών, ενώ οι θυγατρικές προέβησαν σε λοιπές αναταξινομήσεις συνολικού ποσού ύψους € εκ.. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, η συνολική επίδραση των αναταξινομήσεων στη σημείωση των λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης ανέρχεται στο ύψους € εκ. (αύξηση) (σημ. 28).

στ) Στη διάρκεια της χρήσης 2020, θυγατρική Ο.ΣΥ ΑΕ αποφάσισε την αλλαγή της λογιστικής πολιτικής επιμέτρησης των επενδυτικών ακινήτων από τη μέθοδο κόστους στη μέθοδο της εύλογης αξίας, ώστε να είναι σε συμφωνία με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου. Η αλλαγή δεν είχε κάποια επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου, καθώς για σκοπούς ενοποίησης οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιρειών τροποποιούνται για να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τη Μητρική εταιρεία.

Οι παραπάνω αναταξινομήσεις δεν είχαν επίπτωση στη καθαρή θέση και στα αποτελέσματα του Ομίλου.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της, υπό την παρούσα δομή του Ομίλου, εκτίθεται σε ένα φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνο επιτοκίων, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας.

Τα κυριότερα χρηματοπιστωτικά μέσα του Ομίλου, αποτελούν οι εμπορικές απαιτήσεις και οι εμπορικές υποχρεώσεις τα οποία προκύπτουν άμεσα από τις εργασίες του. Πολιτική του Ομίλου κατά τη διάρκεια της χρήσης ήταν και παραμένει να μην δραστηριοποιείται σε κερδοσκοπικές συναλλαγές χρηματοπιστωτικών μέσων. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και εγκρίνει αρχές για τη διαχείριση κάθε ενός από αυτούς τους κινδύνους, οι οποίοι συνοψίζονται πιο κάτω.

α) Κίνδυνος αγοράς

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος είναι αυτός που προκύπτει λόγω των συναλλαγών και υπολοίπων σε ξένο νόμισμα. Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας και του Ομίλου είναι το Ευρώ (€). Η Εταιρεία και οι ενοποιούμενες θυγατρικές δεν έχουν δραστηριότητα στο εξωτερικό λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, και κατά συνέπεια, δεν είναι ουσιαστικά εκτεθειμένες σε σημαντικό κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών, καθώς το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών τους γίνεται σε Ευρώ (€).

Επίσης, κατά την 31/12/2020 δεν υπάρχουν χρηματικά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

ii) Κίνδυνος τιμών

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της δεν εκτίθενται σημαντικά σε κίνδυνο μεταβολής των τιμών, εκτός της έκθεσης που υπάρχει σε συγκεκριμένο μέρος των περιουσιακών στοιχείων που αφορούν ομόλογα.

Το σημαντικότερο μέρος της έκθεσης της Εταιρείας και των θυγατρικών της σε κίνδυνο τιμών αφορά κυρίως μη χρηματοοικονομικά μέσα, όπως τα επενδυτικά ακίνητα, αποθέματα κλπ. Για τέτοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις υπάρχουν κίνδυνοι από τις μεταβολές τιμών, διακυμάνσεις διεθνών τιμών εμπορευμάτων, όπως:

- η έκθεση θυγατρικών στον κίνδυνο από σχετικές μεταβολές στην εύλογη αξία των ακινήτων, που μπορεί να επηρεάσει τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις σε εύλογες αξίες (όπως τα επενδυτικά ακίνητα)
- η περιορισμένη έκθεση θυγατρικών σε κίνδυνο μεταβολής τιμών (π.χ. λόγω πληθωρισμού) όπου μέρος των εσόδων τους προέρχονται από συμβάσεις μίσθωσης, οι τιμές των οποίων μπορούν να επηρεαστούν στο βαθμό που δεν αναπροσαρμόζονται βάσει συμβάσεων σε ετήσια βάση με το Δείκτη Τιμών Καταναλωτή
- η έκθεση θυγατρικών σε διακυμάνσεις διεθνών τιμών εμπορευμάτων όπως καυσίμων και ανταλλακτικών

iii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών και μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων αφορά τον κίνδυνο της μεταβολής της εύλογης αξίας ενός χρηματοοικονομικού μέσου ως αποτέλεσμα των μεταβολών των επιτοκίων, καθώς και τον κίνδυνο της επίδρασης των μεταβολών των επιτοκίων στις ταμειακές εισροές-έσοδα και εκροές-έξοδα της Εταιρείας και των θυγατρικών της.

Ο Όμιλος έχει περιορισμένη έκθεση στους κινδύνους αυτούς, καθώς διαθέτει στο ενεργητικό του έντοκα περιουσιακά στοιχεία, όπως βραχυχρόνιες επενδύσεις σε κλειστές προθεσμιακές καταθέσεις και καταθέσεις όψεως τα οποία στο μεγαλύτερο βαθμό τους φέρουν μεταβλητά επιτόκια ή έχουν βραχυπρόθεσμες λήξεις, με συνέπεια ο κίνδυνος μεταβολής εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών αυτών μέσων να είναι μειωμένος. Παράλληλα τυχόν διακύμανση των επιτοκίων μπορεί να επηρεάζει το ύψος των εσόδων από τόκους, ωστόσο τυχόν μεταβολή εκτιμάται ότι δεν θα επιφέρει ουσιώδεις μεταβολές στα αποτελέσματα του Ομίλου.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι η πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές της των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλομένων και αποτελούνται κυρίως από εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, καθώς και από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου προέρχονται από μία μεγάλη βάση χρεωστών, ενώ αξιόλογο μέρος των πωλήσεών του διακανονίζονται σε μετρητά ή ισοδύναμα (πωλήσεις εισιτηρίων και καρτών).

Για το μέρος που δεν διακανονίζεται σε μετρητά και το ανεξόφλητο μέρος του οποίου απεικονίζεται στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις έχουν υιοθετηθεί μέτρα διαχείρισης του κινδύνου, όπως:

- Για απαιτήσεις στο τομέα ακινήτων, μέρος των απαιτήσεων από πελάτες είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου με λήψη εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης των συμβάσεων, από τραπεζικά ιδρύματα.
- Σημαντικό μέρος των εμπορικών απαιτήσεων των εταιρειών αφορά μεγάλο πλήθος πελατών με σχετικά μικρό υπόλοιπο με συνέπεια να υπάρχει σημαντική διασπορά του κινδύνου (η περαιτέρω διαχείριση του οποίου γίνεται από τις αρμόδιες διευθύνσεις εφαρμόζοντας είτε προληπτικές διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου είτε σε περιπτώσεις με δυσκολίες είσπραξης όπου ακολουθούνται διαδικασίες είσπραξης μέσω ρύθμισης οφειλών ή μέσω αναγκαστικών εισπράξεων δια της νομικής / δικαστικής οδού).
- Επίσης, μεγάλο μέρος των απαιτήσεων αφορά είτε απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, είτε απαιτήσεις που αντιστοιχίζονται με υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο. Σημαντικές τέτοιες απαιτήσεις αφορούν απαιτήσεις αποζημίωσης των εταιρειών του Ομίλου για την παροχή δικαιωμάτων μετακίνησης με πλήρη ή μερική απαλλαγή από την καταβολή κομίστρου σε ειδικές κατηγορίες επιβατών (π.χ. άνεργοι, ΑΜεΑ, πολύτεκνοι, κα).

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές της. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, σημαντικό μέρος από τα διαθέσιμα της Εταιρείας και σημαντικό μέρος των διαθεσίμων των θυγατρικών της είναι κατατεθειμένα στην Τράπεζα της Ελλάδος, ενώ περαιτέρω η Εταιρεία και οι θυγατρικές της συνεργάζονται με

χρηματοοικονομικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης και αξιολογούν το βαθμό έκθεσης τους σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών αφορά τον κίνδυνο της μη ύπαρξης επαρκούς ρευστότητας της Εταιρείας και του Ομίλου για την εκπλήρωση των χρηματοοικονομικών τους υποχρεώσεων και τη χρηματοδότηση της δραστηριότητάς τους. Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τη διατήρηση επαρκών χρηματικών διαθεσίμων, τη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών και την ύπαρξη δυνατότητας χρηματοδότησης σε περίπτωση ανάγκης.

Η έκθεση του Ομίλου στον κίνδυνο αυτό είναι σημαντική καθώς οι ταμειακές ροές της Εταιρείας και των θυγατρικών της - λόγω της φύσης της δραστηριότητάς τους - εξαρτώνται σε σημαντικό βαθμό από την έγκαιρη είσπραξη από το Ελληνικό Δημόσιο της δικαιούμενης αμοιβής για την παροχή των συγκοινωνιακών υπηρεσιών, όπως επίσης και τυχόν επιχορηγήσεων για δαπάνες που οι οργανισμοί υφίστανται. Συγκεκριμένα, ο Όμιλος λαμβάνει σε ετήσια βάση επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό του λειτουργικού ελλείμματος του, ύψους 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους προ αποσβέσεων.

Η σημαντική έκθεση στον κίνδυνο αυτό απορρέει από το γεγονός ότι τα ποσά είναι αρκετά μεγάλα για τα μεγέθη του Ομίλου και σε ορισμένες περιπτώσεις υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση στην πληρωμή τους από το Ελληνικό Δημόσιο. Επίσης, η έκθεση είναι αυξημένη από το γεγονός ότι ο Όμιλος θεσμικά δεν δύναται να προσφύγει σε δανεισμό ώστε να καλύψει το χρονικό κενό μεταξύ των δαπανών που διενεργεί και των ποσών που δικαιούται να εισπράξει από το Ελληνικό Δημόσιο. Ως εκ τούτου, ο Όμιλος διαχειρίζεται τον εν λόγω κίνδυνο με παρακολούθηση των ταμειακών ροών του και διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης του.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2020 και 31/12/2019, αντίστοιχα:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Εντός του επόμενους έτους				
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες*	86.241.520	83.286.274	5.189.092	8.030.547
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη			62.517.300	8.367.394
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	113.109.134	83.204.779	2.453.979	1.371.427
Υποχρεώσεις μίσθωσης	109.949	121.523	99.619	112.631
	199.460.603	**166.612.575**	**70.259.989**	**17.881.999**
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις μίσθωσης	144.541	194.965	39.258	82.218
	144.541	**194.965**	**39.258**	**82.218**
Σύνολο	**199.605.144**	**166.807.540**	**70.299.247**	**17.964.218**

* Στην ανάλυση «Προμηθευτών, λοιπών εμπορικών υποχρεώσεων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες» δεν περιλαμβάνονται τα ποσά από «προκαταβολές πελάτων».

** Στην ανάλυση «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» δεν περιλαμβάνονται τα ποσά από «υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς» και «υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους τέλη».

3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι στόχοι της Εταιρείας και του Ομίλου όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα με σκοπό να συνεχίσει να παρέχει συγκοινωνιακές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας με ασφάλεια προς το κοινωνικό σύνολο εντός του λεκανοπεδίου Αττικής.

Ο Όμιλος παρακολουθεί την απόδοση του κεφαλαίου της με βάση το δείκτη μόχλευσης. Ο συντελεστής μόχλευσης υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (όπως εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης) και των υποχρεώσεων από μισθώσεις μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Σύνολο ιδίων κεφαλαίων» όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό και των υποχρεώσεων από μισθώσεις.

Ο συντελεστής μόχλευσης την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 προσδιορίζεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	104.852	92.939	96.373	86.011
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	127.232	198.776	37.661	103.595
Σύνολο χρηματοδοτικών μισθώσεων	**232.083**	**291.715**	**134.035**	**189.606**
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(73.201.462)	(47.179.856)	(59.939.177)	(29.157.827)
Καθαρός δανεισμός	**(72.969.379)**	**(46.888.141)**	**(59.805.142)**	**(28.968.221)**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	794.112.087	826.235.734	913.373.516	945.496.412
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**721.142.708**	**779.347.594**	**853.568.374**	**916.528.191**

Την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 ο Όμιλος δεν είναι μέρος κάποιας δανειακής σύμβασης.

Ο συντελεστής μόχλευσης δεν έχει εφαρμογή για τον Όμιλο και την Εταιρεία, καθώς ο καθαρός δανεισμός υπολείπεται των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων.

3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία κατά την ημερομηνία ισολογισμού κατατάσσονται στα παρακάτω επίπεδα, ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους:

- Επίπεδο 1: για στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργή αγορά και των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από τις τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) όμοιων στοιχείων.
- Επίπεδο 2: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από παράγοντες που σχετίζονται με δεδομένα της αγοράς, είτε άμεσα (τιμές) είτε έμμεσα (παράγωγα τιμών).
- Επίπεδο 3: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία δεν προσδιορίζεται με παρατηρήσεις από την αγορά, παρά βασίζεται κυρίως σε εσωτερικές εκτιμήσεις.

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων καθώς και των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού του Ομίλου που αποτιμώνται στην εύλογη αξία για τις ημερομηνίες αναφοράς:

31-Δεκ-20	**Ο Όμιλος**	**Η Εταιρεία**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 1**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	4.169.658	4.169.658
	4.169.658	**4.169.658**

31-Δεκ-19	**Ο Όμιλος**	**Η Εταιρεία**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 1**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	3.846.838	3.846.838
	3.846.838	**3.846.838**

Το επίπεδο 2 περιλαμβάνει την επένδυση σε ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου.

3.4. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου

Εισιτηριοδιαφυγή

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό της εισιτηριοδιαφυγής με την πλήρη εφαρμογή του ηλεκτρονικού εισιτηρίου, με επέκταση κλεισίματος των μπαρών διέλευσης σε όλους τους σταθμούς του δικτύου, με ενίσχυση του ελεγκτικού προσωπικού που θα συνεπάγεται αυτομάτως και την διενέργεια περισσότερων ελέγχων.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες

Οι δραστηριότητες των εταιρειών του Ομίλου αντιμετωπίζουν κινδύνους που μπορεί να προκύψουν από αρνητικά γεγονότα όπως μεταξύ άλλων, ατυχήματα, τραυματισμούς και βλάβες σε πρόσωπα (εργαζόμενους ή/και τρίτους), βλάβες στο περιβάλλον, ζημιές σε εξοπλισμό και περιουσίες τρίτων. Όλα τα παραπάνω πολύ πιθανόν να προκαλέσουν καθυστερήσεις ή στη δυσμενέστερη περίπτωση διακοπή εκτέλεσης εργασιών στα εμπλεκόμενα έργα. Λαμβάνονται βέβαια όλα τα απαραίτητα προληπτικά μέτρα ώστε να αποφεύγονται τέτοιου είδους αρνητικά γεγονότα και παράλληλα συνάπτονται τα ενδεδειγμένα ασφαλιστήρια συμβόλαια. Δεν μπορεί όμως να αποκλειστεί το ενδεχόμενο το ύψος των υποχρεώσεων των Εταιρειών του Ομίλου από τέτοιου είδους αρνητικά γεγονότα να υπερβαίνει τις ασφαλιστικές αποζημιώσεις που θα λάβουν, με συνέπεια μέρος των εν λόγω προκυπτουσών υποχρεώσεων να απαιτηθεί να καλυφθεί από τις ίδιες.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η σύνταξη των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων, κρίσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση της Διοίκησης της Εταιρείας και των διοικήσεων των εταιρειών του Ομίλου σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και περιστάσεις, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου.

Οι εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

α) Έλεγχος απομείωσης συμμετοχών

Οι συμμετοχές της Εταιρείας στις δύο θυγατρικές της (ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. και Ο.ΣΥ. Α.Ε.) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως, διότι τα ζημιογόνα αποτελέσματα των θυγατρικών καταδεικνύουν ότι η εκάστοτε λογιστική αξία δεν είναι ανακτήσιμη. Ως ανακτήσιμη αξία υπολογίζεται η μεγαλύτερη μεταξύ της εκτιμώμενης ρευστοποιήσιμης αξίας και της αξίας λόγω χρήσης. Η αρνητική διαφορά της ανακτήσιμης αξίας και της εκάστοτε λογιστικής συνιστά ζημιά αποτίμησης, η οποία επιβαρύνει τα Λοιπά Συνολικά Έσοδα της Εταιρείας, αλλά στις περιπτώσεις που η ζημία είναι μόνιμη, καταχωρείται ως ζημιά απομείωσης στα αποτελέσματα χρήσεων.

β) Φόροι εισοδήματος

Οι εταιρείες του Ομίλου ανήκουν στο σύνολό τους στους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης και βάσει του Ν4172/2013 άρθρο 46 υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος μόνο για το εισόδημα από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

γ) Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και εκκρεμείς νομικές υποθέσεις

Ο Όμιλος εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η Διοίκηση αξιολογεί τις σχετικές υποθέσεις και διακανονισμούς που αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου την 31η Δεκεμβρίου 2020 και έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημιά. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς και η έκβαση αυτών των υποθέσεων μπορεί να διαφέρει από τις αρχικές εκτιμήσεις.

Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μία μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ομίλου ή της Εταιρείας στο μέλλον.

δ) Ωφέλιμη ζωή ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων σε κάθε περίοδο αναφοράς. Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των εν λόγω στοιχείων.

ε) Απομείωση ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος και εν συνεχεία, αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της εξετάζουν σε κάθε περίοδο αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων παγίων. Εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιείται βάσει στοιχείων της αγοράς και των εκτιμήσεων της εταιρείας που διενεργεί τον έλεγχο απομείωσης για τις μελλοντικές λειτουργικές και οικονομικές συνθήκες. Κατά τη διαδικασία ελέγχου απομείωσης οι διοικήσεις των εταιρειών του Ομίλου συνεργάζονται με ανεξάρτητους εκτιμητές.

στ) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ανακτήσιμα ποσά των απαιτήσεων βασίζονται σε αντικειμενικές ενδείξεις, οικονομική κατάσταση αντισυμβαλλόμενου καθώς και προηγούμενη εμπειρία.

ζ) Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει τη στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Εταιρεία και οι διοικήσεις των θυγατρικών της οφείλουν να προβαίνουν σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού του Ομίλου αφορούν λογισμικά προγράμματα και δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων. Η ανάλυση των άυλων στοιχείων του ενεργητικού σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας έχει ως εξής:

	Σημ.	Ο Όμιλος Λογισμικά προγράμματα	Η Εταιρεία Λογισμικά προγράμματα
Κόστος κτήσης 01/01/2019		**6.342.362**	**1.131.465**
Προσθήκες		61.562	2.990
Κόστος κτήσης 31/12/2019		**6.403.924**	**1.134.455**
Κόστος κτήσης 01/01/2020		**6.403.924**	**1.134.455**
Προσθήκες		274.845	-
Κόστος κτήσης 31/12/2020		**6.678.770**	**1.134.455**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2019		**(6.000.246)**	**(1.069.502)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(128.933)	(18.493)
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2019		**(6.129.178)**	**(1.087.995)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2020		**(6.129.178)**	**(1.087.995)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(168.160)	(17.017)
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2020		**(6.296.031)**	**(1.105.012)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2019		**274.746**	**46.460**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020		**382.738**	**29.443**

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των άυλων παγίων στοιχείων έναντι δανεισμού. Δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση άυλων παγίων.

6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης 01/01/2019		**760.857.386**	**391.566.195**	**925.691.183**	**55.885.702**	**651.411**	**2.134.651.877**
Προσθήκες		55.875	212.523		234.887	1.171.129	1.674.414
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	-	(32.429)	(265.800)	(298.229)
Λοιπές Μεταφορές		170.755	-	910.860	-	(1.081.615)	-
Κόστος κτήσης 31/12/2019		**761.084.016**	**391.778.718**	**926.602.043**	**56.088.160**	**475.125**	**2.136.028.062**
Κόστος κτήσης 01/01/2020		**761.084.016**	**391.778.718**	**926.602.043**	**56.088.160**	**475.125**	2.136.028.062
Προσθήκες		200.089	102.849	763.620	307.426	57.935	1.431.919
Πωλήσεις/Διαγραφές		(486)	(2.560)	(12.771.536)	(399.153)	-	(13.173.735)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα		(1.454.000)	-	-	-	-	(1.454.000)
Κόστος κτήσης 31/12/2020		**759.829.619**	**391.879.007**	**914.594.127**	**55.996.433**	**533.060**	**2.122.832.246**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2019		**(68.428.838)**	**(188.715.991)**	**(755.232.177)**	**(54.888.317)**	**-**	**(1.067.265.323)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(6.633.364)	(12.274.388)	(25.952.829)	(281.097)	-	(45.141.678)
Αναστροφή απομείωσης		3.011.062	-	-	-	-	3.011.062
Πωλήσεις/Διαγραφές		(0)			50.176	-	50.176
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2019		**(72.051.140)**	**(200.990.379)**	**(781.185.006)**	**(55.119.238)**	**-**	**(1.109.345.763)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2020		**(72.051.140)**	**(200.990.379)**	**(781.185.006)**	**(55.119.238)**	**-**	**(1.109.345.763)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(6.799.291)	(12.521.364)	(19.759.818)	(265.377)	-	(39.345.849)
Πωλήσεις/Διαγραφές		386	2.560	7.762.271	399.153	-	8.164.370
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2020		**(78.850.045)**	**(213.509.183)**	**(793.182.552)**	**(54.985.462)**	**-**	**(1.140.527.242)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2019		**689.032.876**	**190.788.339**	**145.417.037**	**968.922**	**475.125**	**1.026.682.299**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020		**680.979.575**	**178.369.825**	**121.411.574**	**1.010.971**	**533.060**	**982.305.005**

Στον Όμιλο, κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης πραγματοποιήθηκε μεταφορά ακινήτου αναπόσβεστης αξίας €1,454 εκ. από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα στα επενδυτικά ακίνητα λόγω αλλαγής χρήσης. Το εν λόγω πάγιο αφορά το ακίνητο της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ στο σταθμό του Ηλεκτρικού στο Μαρούσι (σημ. 7).

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης 01/01/2019		**1.699.265**	**5.948**	**67.903.247**	**6.048.134**	**200.000**	**75.856.594**
Προσθήκες		2.400	-	-	46.693	18.000	67.093
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	-	(50.177)	(200.000)	(250.177)
Κόστος κτήσης 31/12/2019		**1.701.665**	**5.948**	**67.903.247**	**6.044.650**	**18.000**	**75.673.510**
Κόστος κτήσης 01/01/2020		**1.701.665**	**5.948**	**67.903.247**	**6.044.650**	**18.000**	75.673.510
Προσθήκες		-	-	-	67.121	-	67.121
Κόστος κτήσης 31/12/2020		**1.701.665**	**5.948**	**67.903.247**	**6.111.771**	**18.000**	**75.740.631**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2019		**(484.665)**	**(3.097)**	**(67.903.244)**	**(5.912.790)**	**-**	**(74.303.796)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(25.041)	(614)	-	(41.883)	-	(67.538)
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	-	50.176	-	50.176
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2019		**(509.706)**	**(3.711)**	**(67.903.244)**	**(5.904.497)**	**-**	**(74.321.158)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2020		**(509.706)**	**(3.711)**	**(67.903.244)**	**(5.904.497)**	**-**	**(74.321.158)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(25.284)	(568)	-	(48.060)	-	(73.912)
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2020		**(534.990)**	**(4.279)**	**(67.903.244)**	**(5.952.557)**	**-**	**(74.395.070)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2019		**1.191.959**	**2.237**	**3**	**140.153**	**18.000**	**1.352.352**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020		**1.166.675**	**1.669**	**3**	**159.214**	**18.000**	**1.345.561**

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού τόσο του Ομίλου όσο και της Εταιρείας έναντι δανεισμού.

Υφίσταται δέσμευση για επενδυτικά προγράμματα που αφορούν την κατασκευή παγίων (Ο.ΣΥ Α.Ε.) του Ομίλου.

Δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση παγίων στοιχείων Ενεργητικού για την Εταιρεία την 31/12/2020.

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Ο Όμιλος
Υπόλοιπο 01/01/2019	**17.706.500**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	80.000
Υπόλοιπο 31/12/2019	**17.786.500**
Υπόλοιπο 01/01/2020	**17.786.500**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	(4.508.526)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	616.237
Υπόλοιπο 31/12/2020	**13.894.211**

Το έσοδο από τις εκμισθώσεις ακινήτων που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων για την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε € 3.343.141 (31/12/2019: € 3.790.748) (σημ. 25).
Σε επίπεδο Ομίλου, στην τρέχουσα χρήση, πραγματοποιήθηκε μεταφορά ακινήτου εύλογης αξίας € 0,6 εκατ. από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στα επενδυτικά ακίνητα λόγω αλλαγής χρήσης. Το εν λόγω πάγιο αφορά το ακίνητο της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ στο σταθμό του Ηλεκτρικού του Αμαρουσίου (σημ. 6).

Όλες οι επιμετρήσεις εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα έχουν καταχωρηθεί στο 3ο Επίπεδο Ιεραρχίας της εύλογης αξίας. Η αποτίμηση των επενδύσεων σε ακίνητα στην εύλογη αξία κατά την 31.12.2020, διενεργήθηκε με βάση έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή. Ο εκτιμητής εφάρμοσε τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων – International Valuation Standards – IVS και έλαβε υπόψη τις οδηγίες και κώδικες του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνωμόνων (Royal Institute of Chartered Surveyors – RICS) της Μεγάλης Βρετανίας και κώδικες του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνωμόνων (Royal Institute of Chartered Surveyors – RICS) της Μεγάλης Βρετανίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης Εκτιμητών (European Group of Valuers Associations – TEGOVA).
Οι βασικές μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

α) Η Προσέγγιση της Αγοράς (Sales Comparison Approach - Market Approach) θεωρείται ότι αντανακλά την πλέον αξιόπιστη ένδειξη αξίας, για ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία υφίσταται οργανωμένη δευτερεύουσα αγορά και διαμορφώνει την αξία με βάση την ανάλυση και σύγκριση παλαιότερων ή πρόσφατων αγοραπωλησιών συγκρίσιμων παγίων. Βασίζεται στην υπόθεση ότι, ένας ενημερωμένος αγοραστής δε θα πλήρωνε για την απόκτηση μίας ιδιοκτησίας ή ενός παγίου, περισσότερο από το κόστος αγοράς ενός παρόμοιου, για την ίδια ακριβώς χρήση και σκοπιμότητα.

β) Η προσέγγιση του κόστους (Cost Approach), η οποία εφαρμόσθηκε κατά την εκτίμηση των εξειδικευμένων κτιριακών εγκαταστάσεων, των υποδομών και των βελτιώσεων γης των επιμέρους ιδιοκτησιών του Ομίλου, εφόσον διαπιστώθηκε ότι δεν υφίσταται οργανωμένη–ενεργός αγορά πώλησης αντίστοιχων ακινήτων.

γ) Η προσέγγιση της προσόδου (Income Capitalisation Approach), η οποία εφαρμόστηκε κατά κύριο λόγο στην αποτίμηση επιχειρήσεων ή άυλων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων και καθορίζει την αξία, με βάση την κεφαλαιοποίηση των πηγών προσόδου την οποία αποφέρει ή μπορεί να αποφέρει η ιδιοκτησία, σύμφωνα με την παρούσα χρήση της. Η Προσέγγιση της Προσόδου εφαρμόζεται επιπλέον και για τη διαπίστωση της αξίας ακινήτων, κυρίως επενδυτικών ή εμπορικών ή δυνάμενων να μισθωθούν, όπου ως εκμετάλλευση θεωρείται η δυνητική μίσθωση του ακινήτου και της προσόδου που δύναται να επιτευχθεί από την κεφαλαιοποίηση των μισθωμάτων. Δύο τεχνικές μπορεί να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή της Προσέγγισης της Προσόδου για την εκτίμηση επενδυτικών κυρίως ακινήτων. Η τεχνική της Άμεσης Κεφαλαιοποίησης (Direct Capitalization) και η τεχνική των Απομειούμενων Ταμειακών Ροών (Discounted Cash Flow Analysis).

8. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		
	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου πριν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	-	-	**-**
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	339.220	-	**339.220**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	**339.220**	**-**	**339.220**
Προσθήκες	-	34.705	34.705
Αποσβέσεις	(83.999)	(2.891)	(86.890)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2019	**255.220**	**31.814**	**287.035**
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2020	**255.220**	**31.814**	**287.035**
Προσθήκες	23.228	13.011	36.240
Αποσβέσεις	(91.324)	(8.862)	(100.185)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2020	**187.125**	**35.964**	**223.088**

	Η Εταιρεία		
	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου πριν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16			**-**
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	232.982	-	**232.982**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	**232.982**	**-**	**232.982**
Προσθήκες	-	34.705	34.705
Αποσβέσεις	(77.661)	(2.891)	(80.552)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2019	**155.321**	**31.814**	**187.136**
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2020	**155.321**	**31.814**	**187.136**
Προσθήκες	23.228	13.011	36.240
Αποσβέσεις	(84.985)	(8.862)	(93.847)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2020	**93.564**	**35.964**	**129.527**

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων προέρχονται από μισθώσεις της Μητρικής εταιρείας και της θυγατρικής ΟΣΥ και αφορούν μισθώσεις κτηρίων και μεταφορικών μέσων.

Για την τρέχουσα χρήση αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα αποσβέσεις ύψους € 100.185 (2019: € 86.890) για τον Όμιλο και ύψους € 93.847 (2019: € 80.552) για την Εταιρεία.

9. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η μεταβολή της λογιστικής αξίας των επενδύσεων της μητρικής σε επιχειρήσεις που ενοποιούνται είχε ως εξής:

	31/12/2020	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**915.858.903**	**939.610.691**
Διαφορά αποτίμησης θυγατρικών, καταχωρούμενη στα Λοιπά συνολικά έσοδα	(35.557.952)	(23.751.788)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**880.300.951**	**915.858.903**

Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε υποτίμηση συνολικού ύψους € 35.557.952 (2019: € 23.751.788) για τις θυγατρικές εταιρείες και της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. για τη συγκριτική χρήση. Οι διαφορές αποτίμησης των θυγατρικών εταιρειών επιβάρυναν τα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας.

Η σημαντική αύξηση της απομείωσης σε σχέση με τη συγκριτική χρήση οφείλεται στην κατακόρυφη πτώση του επιβατικού κοινού, απόρροια της πανδημίας και των συνεπακόλουθων μέτρων που ελήφθησαν για τον περιορισμό αυτής (σημ. 2).

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Δοσμένες εγγυήσεις	2.669.747	2.528.523	31.713	29.720
Σύνολο	**2.669.747**	**2.528.523**	**31.713**	**29.720**

11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αποτελούνται από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου της Μητρικής, τα οποία λήφθηκαν μέσω του προγράμματος ανταλλαγής ομολόγων PSI.

	Ο Όμιλος και η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**3.846.838**	**2.880.515**
Αποτίμηση που καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	322.820	966.323
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	**4.169.658**	**3.846.838**

12. Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων του Ομίλου παρατίθεται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	70.257	71.962
Αναλώσιμα Υλικά - Ανταλλακτικά	69.107.062	66.943.237
Αγορές υπό παραλαβή	67.726	555.569
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	(6.563.244)	(1.760.326)
Σύνολο	**62.681.801**	**65.810.442**

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των αποθεμάτων του Ομίλου έναντι δανεισμού ή άλλων υποχρεώσεων.

Η αξία ανάλωσης των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της χρήσης (σημ. 26) την τρέχουσα χρήση ανήλθε σε € 37.534.840 (31/12/2019: € 42.926.190).

	31/12/2020	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης	(1.760.326)	(1.617.033)
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(4.802.918)	(802.435)
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα χρήση	-	659.142
Υπόλοιπο λήξης	**(6.563.244)**	**(1.760.326)**

Η πρόβλεψη της χρήσης προέρχεται από τις θυγατρικές εταιρείες Ο.ΣΥ ΑΕ και ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ κατά € 3.108.382 και € 1.694.536 αντίστοιχα και αφορά βραδέως κινούμενα και απαξιωμένα αποθέματα.

Για τη συγκριτική χρήση, το μεγαλύτερο μέρος της πρόβλεψης (€ 694.081) οφείλεται σε βραδέως κινούμενα και απαξιωμένα ανταλλακτικά της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ, σύμφωνα με την εκτίμηση της επιτροπής του τμήματος ανεφοδιασμού, ενώ το ποσό των € 659.142 αφορά μέρος της πρόβλεψης του 2018 και που καταστράφηκε / αναλώθηκε μέσα στο 2019.

13. Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η ανάλυση των απαιτήσεων από πελάτες και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους		6.280.745	10.247.493	157.089	59.936
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		5.421.740	2.258.268	972.064	878.954
Εμπορικές απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ.& Δημόσιες Επιχειρήσεις		2.295.451	2.180.245	-	-
Επιταγές εισπρακτέες		878.016	2.105.145	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	32	-	-	17.745.742	9.922.157
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις		(6.149.484)	(8.355.413)	(870.911)	(870.911)
Σύνολο		**8.726.467**	**8.435.738**	**18.003.984**	**9.990.136**

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζεται σε συμψηφισμένη βάση, περιλαμβάνοντας την έκτακτη επιχορήγηση λόγω διαφυγόντων εσόδων εξαιτίας της πανδημίας Covid-19, ύψους € 13,2 εκ. (σημ. 14) με σκοπό την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Η κίνηση της πρόβλεψης του Ομίλου και της Εταιρείας είναι η εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης	(8.355.414)	(7.192.673)	(870.911)	-
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(157.706)	(1.162.740)	-	(870.911)
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα χρήση	2.363.636	-	-	-
Υπόλοιπο λήξης	**(6.149.484)**	**(8.355.413)**	**(870.911)**	**(870.911)**

Για την Εταιρεία, ο σχηματισμός προβλέψεων της συγκριτικής χρήσης αφορά κυρίως απαιτήσεις από τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Ναυτιλίας και Παιδείας.
Στον Όμιλο, στην τρέχουσα χρήση, έγινε χρήση προβλέψεων ύψους € 2,36 εκ. από τη θυγατρική ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ.

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, προέρχονται κατά κύριο λόγο από τη θυγατρική ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ (€ 4.449.676) και από την Εταιρεία. Το ποσό από τη ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ αναλύεται σε € 3,6 εκ. απαιτήσεις από τη ΔΕΗ και σε € 0,7 εκ. απαιτήσεις από

την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ σχετικά με το αποσπασμένο σε αυτή προσωπικό της θυγατρικής. Αντίστοιχα, τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, αφορούν κατά κύριο λόγο τις απαιτήσεις από τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Ναυτιλίας και Παιδείας και για οποία έχει σχηματιστεί πρόβλεψη.

14. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Χρεώστες διάφοροι	4.596.656	5.807.444	2.095.092	2.427.188
Απαιτήσεις από το προσωπικό	2.435.904	3.040.794	17.975	24.380
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	315.425	10.716	-	-
Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις	12.129.309	8.176.689	11.973.907	7.416.011
Έξοδα επομένων χρήσεων	349.197	432.469	69.702	73.753
Έσοδα χρήσεως εισ/τέα	39.536.862	25.499.332	39.536.862	24.593.861
Απαιτήσεις από το προστιμα επιβατών	11.842.780	12.078.966	2.484.425	2.521.516
Απαιτήσεις από ΑΜΕΚ	33.167	56.686	-	-
Επίδικες απαιτήσεις	200.369	200.369	-	-
Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου	7.111.596	11.195.097	6.830.811	10.914.312
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(19.233.057)	(19.550.275)	(13.175.684)	(15.353.887)
Σύνολο	**59.318.208**	**46.948.289**	**49.833.090**	**32.617.134**

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Ελληνικό δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις» προέρχεται σχεδόν εξολοκλήρου από την Εταιρεία και περιλαμβάνει :

- Χρεωστικό ΦΠΑ ύψους περί τα € 8,3 εκ. (2019: € 3,7 εκ.)
- Απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο (ΕΑΣ ΕΚΚ) ύψους € 3,5 εκ. (2019: € 3,5 εκ.)

Η μεγάλη κίνηση που εμφανίζεται στη γραμμή «Έσοδα χρήσεως εισ/τέα» αφορά για την τρέχουσα χρήση, κατά κύριο λόγω ποσό ύψους € 38,1 εκ. ως έκτακτη επιχορήγηση από το Ελληνικό Δημόσιο λόγω διαφυγόντων εσόδων εξαιτίας της πανδημίας Covid-19. Σκοπός της εν λόγω έκτακτης επιχορήγησης είναι η παροχή της απαιτούμενης ρευστότητας προς τις θυγατρικές του Ομίλου (φορείς) Ο.ΣΥ ΑΕ (€ 13,2 εκ.) και ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ (€ 24,9 εκ.), ούτως ώστε να μπορέσουν να ανταπεξέλθουν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεων έναντι τρίτων.
Η αντίστοιχη υποχρέωση της Εταιρείας προς τις θυγατρικές της, περιλαμβάνεται στα υπόλοιπα των συνδεδεμένων μερών που εμφανίζονται στις σχετικές σημειώσεις (ΣΤΑ.ΣΥ. σημ. 23, Ο.ΣΥ σημ. 14).

Αντίστοιχα, για τη χρήση 2019, το ποσό αφορούσε χρονική υστέρηση είσπραξης της τακτικής επιδότησης. Το ποσό ανερχόταν σε € 21,2 εκ. και εισπράχθηκε τις πρώτες ημέρες της τρέχουσας χρήσης

.

Η κίνηση των προβλέψεων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι η εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης	**(19.550.275)**	**(17.898.396)**	**(15.353.887)**	**(13.346.547)**
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(3.766.721)	(2.065.568)	(1.905.574)	(2.065.568)
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	4.083.777	-	4.083.777	-
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα χρήση	162	413.689	-	58.228
Υπόλοιπο λήξης	**(19.233.057)**	**(19.550.275)**	**(13.175.684)**	**(15.353.887)**

Το έσοδο από αχρησιμοποίητες προβλέψεις αφορά ευνοϊκές για την Εταιρεία δικαστικές αποφάσεις σχετικά με συγκεκριμένα φύλλα ελέγχου (349 & 347/25-2-2004) για τις χρήσεις 1993 – 1998.

15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία των Εταιρειών του Ομίλου και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μετρητά στο ταμείο	806.498	3.317.520	8.886	5.985
Καταθέσεις όψεως	72.289.633	43.756.985	59.930.291	29.151.842
Προθεσμιακές καταθέσεις	105.331	105.351	-	-
Σύνολο	**73.201.462**	**47.179.856**	**59.939.177**	**29.157.827**

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης για τον Όμιλο και την Εταιρεία από την Moody's:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Caa1	19.386.142	36.615.624	9.885.154	24.010.062
Caa2	4.031.134	2.526.002	1.722.869	902.469
Caa3	451.121	377.078	1.046	1.075
NR	48.421.236	4.238.281	48.321.221	4.238.236
	72.289.633	**43.756.984**	**59.930.291**	**29.151.842**

16. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 1.994.937.034,95 και διαιρείται σε 782.328.249 κοινές ονομαστικές μετοχές των € 2,55 εκάστη. Τον Ιανουάριο του 2018 ψηφίστηκε ο Ν.4512/17.1.2018 (Τεύχος Α' – αρ. Φύλλου 5) με το άρθρο 380 του οποίου τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν.4389/2016. Με τις διατάξεις του Ν.4512/18 από 1/1/2018 το σύνολο των μετοχών της εταιρείας ΟΑΣΑ ΑΕ μεταβιβάσθηκαν στην εταιρεία Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π.).

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2020 και 31/12/2019 είναι μικρότερο του ½ του μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 119 του ν. 4548/2018, όπως αυτός τροποποίησε το άρθρο 47 του ν.2190/1920.

17. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά κεφάλαια του Ομίλου αναλύονται παρακάτω:

		Ο Όμιλος			
	Σημ.	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020		**89.742**	**36.106.539**	**(2.101.569)**	**34.094.712**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	(310.120)	(310.120)
- Μεταφορά μεταξύ κονδυλίων της Καθαρής Θέσης		-	-	52.639.862	52.639.862
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020		**89.742**	**36.106.539**	**50.228.172**	**86.424.454**

		Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2019		**89.742**	**36.106.539**	**(634.901)**	**35.561.380**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	(1.466.668)	(1.466.668)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2019		**89.742**	**36.106.539**	**(2.101.569)**	**34.094.712**

Τα αποθεματικά κεφάλαια της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

		Η Εταιρεία			
	Σημ.	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020		**89.742**	**35.471.639**	**28.899**	**35.590.280**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	31.144	31.144
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020		**89.742**	**35.471.639**	**60.043**	**35.621.424**

		Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2019		**89.742**	**35.471.639**	**(46.281)**	**35.515.100**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	75.180	75.180
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2019		**89.742**	**35.471.639**	**28.899**	**35.590.280**

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική 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. Κατά τη διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

Τα αποθεματικά φορολογικών νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολογική υποχρέωση, που θα επιβληθεί κατά τη διανομή των αποθεματικών αυτών, θα αναγνωρισθεί κατά το χρόνο λήψεως της απόφασης περί διανομής και σε σχέση με το ποσό της διανομής. Ειδικά για τα αφορολόγητα αποθεματικά του Ν.4172/13 δεν θα προκύψει φόρος στη χρήση.

Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών

Η θυγατρική εταιρεία Ο.ΣΥ ΑΕ προχώρησε μέσα στη χρήση στην αναταξινόμηση ποσού ύψους € 52,6 εκ. από τα «Αποτελέσματα εις νέο» στο «Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών» ως αποτέλεσμα ανάλυσης της φύσης των κονδυλίων που περιλαμβάνονταν στα «Αποτελέσματα εις νέο».

18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι Εταιρείες του Ομίλου αναγνωρίζουν ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης που έγινε από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στη διερεύνηση και υπολογισμό των

αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων κάθε εταιρείας.

Ο προσδιορισμός της παρούσας αξίας της υποχρέωσης των καθορισμένων παροχών, του κανονικού κόστους της τρέχουσας απασχόλησης και, όπου αρμόζει, του κόστους προϋπηρεσίας διενεργήθηκε βάσει της Μεθόδου Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας Υποχρέωσης - Projected Unit Credit.

Οι εταιρείες του Ομίλου δεν έχουν επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων εργαζόμενων. Το μόνο πρόγραμμα που βρίσκεται εν ισχύ είναι η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν. 3144/2003 για παροχή αποζημίωσης σε περίπτωση συνταξιοδότησης του προσωπικού.

Ο Όμιλος ανέθεσε τον ανωτέρω υπολογισμό σε αναγνωρισμένους αναλογιστές για την 31/12/2020 και η εκτιμώμενη κατά την ημερομηνία αναφοράς υποχρέωση καθώς και οι μεταβολές για τη τρέχουσα χρήση έχουν λογιστικά αποτυπωθεί και περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση το Δ.Λ.Π. 19.

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα ακόλουθα:

Ποσά αναγνωρισμένα στον ισολογισμό	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	47.973.289	47.593.416	582.528	583.011
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό	**47.973.289**	**47.593.416**	**582.528**	**583.011**

Τα ποσά, τα οποία αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Συστατικά της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	874.321	1.261.705	31.798	17.944
Χρηματοοικονομικό κόστος	545.167	690.864	4.547	9.203
Κόστος προϋπηρεσίας	-	328.854	-	32.528
Κόστος διακανονισμών	354.701	396.558	-	-
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	**1.774.190**	**2.677.981**	**36.345**	**59.675**

Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) χρήσης	(310.119)	(1.466.668)	31.144	75.180
Ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	**(310.119)**	**(1.466.668)**	**31.144**	**75.180**

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι ως εξής:

Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης	47.593.416	45.156.439	583.011	613.516
Σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	310.117	1.466.668	(31.144)	(75.180)
Παροχές που καταβλήθηκαν μέσα στην χρήση	(1.704.435)	(1.707.672)	(5.684)	(15.000)
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	1.774.191	2.677.981	36.345	59.675
Παρούσα αξία υποχρεώσεων στο τέλος της χρήσης	**47.973.289**	**47.593.416**	**582.528**	**583.011**

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς για τα ενοποιημένα στοιχεία όσο και για τα στοιχεία της Εταιρείας, είναι οι εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Παραδοχές	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,60%	0,78%	0,60%	0,78%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	0% - 2%	0% - 2%	0% - 2%	0% - 2%
Πληθωρισμός	1,70%	1,50%	1,70%	1,50%
Μέση Τιμή Ετών Προϋπηρεσίας	18,78	17,11	18,78	17,11

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές για την Εταιρεία και τον Όμιλος στις κυριότερες παραδοχές είναι:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Ανάλυση ευαισθησίας	**Αναλογιστική υποχρέωση**	**Ποσοστιαία μεταβολή**	**Αναλογιστική υποχρέωση**	**Ποσοστιαία μεταβολή**
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	44.965.332	-6,31%	549.778	-6,00%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	51.251.312	6,64%	618.350	6,00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	50.751.570	5,96%	608.936	5,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	45.306.938	-5,61%	556.360	-4,00%

19. Λοιπές προβλέψεις

Παρακάτω, παρουσιάζεται η κίνηση των λοιπών προβλέψεων για τον Όμιλο και την Εταιρεία για την τρέχουσα και συγκριτική χρήση:

	Ο Όμιλος			
	Λοιπές διάφορες προβλέψεις	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	Προβλέψεις φόρων	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020	**7.736.411**	**56.825.467**	**70.000**	**64.631.879**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	3.055.534	1.474.231	-	4.529.765
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(7.736.411)	(3.758.596)	-	(11.495.007)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020	**3.055.534**	**54.541.103**	**70.000**	**57.666.637**

	Λοιπές διάφορες προβλέψεις	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	Προβλέψεις φόρων	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2019	**7.736.411**	**63.870.165**	**130.000**	**71.736.576**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	-	4.153.592	-	4.153.592
Τακτοποίηση	-	60.000	(60.000)	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	(11.046.061)	-	(11.046.061)
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη χρήση	-	(212.229)	-	(212.229)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2019	**7.736.411**	**56.825.467**	**70.000**	**64.631.879**

Οι «Λοιπές διάφορες προβλέψεις» προέρχονται από την Ο.ΣΥ ΑΕ και αφορούν προβλέψεις αποζημίωσης σχετιζόμενες με το προσωπικό της θυγατρικής.

Πρόβλεψη ΦΠΑ ύψους € 1,28 εκ. που εμφανιζόταν στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση 2019 αναταξινομήθηκε στη σημ. 23 «Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες» και σημ. 24 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις».

	Η Εταιρεία		
	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	Προβλέψεις φόρων	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020	**17.427.559**	**70.000**	**17.497.559**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	243.334	-	243.334
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(616.140)	-	(616.140)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020	**17.054.753**	**70.000**	**17.124.753**

	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	Προβλέψεις φόρων	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2019	**22.966.557**	**70.000**	**23.036.557**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	995.651	-	995.651
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(6.534.649)	-	(6.534.649)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2019	**17.427.559**	**70.000**	**17.497.559**

Οι «Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις» αφορούν κυρίως προβλέψεις από αξιώσεις τρίτων και εργαζομένων κατά της Εταιρείας και των θυγατρικών του Ομίλου από εκκρεμείς νομικές και λοιπές υποθέσεις (σημ. 33)

20. Μισθώσεις

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την παρούσα αξία των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας από μισθώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και την 31η Δεκεμβρίου 2019:

	Ο Όμιλος	**Η Εταιρεία**
	31/12/2020	**31/12/2020**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/19	157.637	157.637
Προσθήκες	132.650	31.969
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(91.511)	(86.010)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2019	**198.776**	**103.595**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/19	75.346	75.346
Προσθήκες	8.292	2.736
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	91.510	86.010
Τόκοι χρήσης	8.191	6.296
Πληρωμές χρήσης	(90.402)	(84.377)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2019	**92.937**	**86.011**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/2020	198.776	103.595
Προσθήκες	30.440	30.440
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(101.984)	(96.373)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2020	**127.232**	**37.661**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/2020	92.939	86.011
Προσθήκες	6.552	6.552
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	101.984	96.373
Τόκοι χρήσης	7.953	5.989
Πληρωμές χρήσης	(104.576)	(98.552)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2020	**104.852**	**96.373**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2019	**291.714**	**189.606**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2020	**232.083**	**134.035**

Οι ημερομηνίες λήξης των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μέχρι 1 έτος	104.852	116.114	96.373	109.186
Από 1 έως 2 έτη	43.385	86.031	37.661	80.420
Από 2 έως 5 έτη	14.940	16.068	-	-
Περισσότερο των 5 ετών	68.906	73.503	-	-
Σύνολο	**232.083**	**291.716**	**134.035**	**189.606**

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις, οι οποίες περιλαμβάνονται στους παραπάνω πίνακες, αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Υποχρεώσεις μίσθωσης - ελάχιστα μισθώματα				
Μέχρι 1 έτος	109.949	121.523	99.619	112.631
Από 1 έως 2 έτη	46.721	89.681	39.258	82.218
Από 2 έως 5 έτη	19.511	20.950	-	-
Περισσότερο των 5 ετών	78.309	84.334	-	-
Σύνολο	**254.490**	**316.488**	**138.877**	**194.850**
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(22.407)	(24.772)	(4.842)	(5.244)
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης	**232.083**	**291.716**	**134.035**	**189.606**

21. Επιχορηγήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων

Με το άρθρο 6 παρ.2 του Ν.3920/2011 τα επενδυτικά προγράμματα για έργα υποδομής του ΟΑΣΑ και των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Τα ποσά των επιχορηγήσεων που λαμβάνουν οι φορείς για επενδυτικό σκοπό, καταχωρούνται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων τους και αποσβένονται ετησίως ισόποσα με τις αποσβέσεις του εκάστοτε επιχορηγούμενου παγίου.

Οι επιχορηγήσεις αφορούν τις θυγατρικές εταιρείες ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και Ο.ΣΥ ΑΕ και αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Υπόλοιπο έναρξης	**83.598.987**	**88.625.620**
Ληφθείσες εντός της χρήσης	657.703	-
Εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	(5.028.465)	(5.026.632)
Υπόλοιπο λήξης	**79.228.226**	**83.598.987**

Ποσό ύψους € 47,8 εκ προέρχεται από την ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και αφορά για επιχορήγηση στα πλαίσια της υλοποίησης του έργου «Ανακαίνιση υποδομής – επιδομής γραμμής (Φάληρο - Κηφισιά) και ενίσχυσης της σήραγγας από ΟΜΟΝΟΙΑ έως ΜΟΝΑΣΤΗΡΑΚΙ», χλμ. διπλής γραμμής (Φάληρο - Κηφισιά), το Σύστημα Προγραμματισμού Δρομολογίων (ATS) και έργο ηχο-απορροφητικών.

22. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος και η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Υποχρεώσεις προς μισθωτές - Εγγυήσεις	789.630	859.352
Εγγυήσεις πελατών - μακροπρόθεσμες	878.016	807.624
Διάφορες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	50.103	47.902
Σύνολο	**1.717.749**	**1.714.878**

Οι «Διάφορες μακροχρόνιες υποχρεώσεις» αφορούν εγγυήσεις συμβάσεων – διαγωνισμών.

23. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού		77.286.395	72.578.888	5.177.910	8.013.199
Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων		1.936.131	4.431.620	11.182	17.348
Προκαταβολές μισθωμάτων		151.398	252.442	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις		7.018.994	5.296.362	-	-
Λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις		-	979.404	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	32	-	-	62.517.300	8.367.394
Σύνολο		**86.392.919**	**83.538.716**	**67.706.392**	**16.397.941**

Οι υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη αφορούν αποκλειστικά τη ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και εμφανίζονται αυξημένες λόγω της λογιστικοποίησης την 31/12/2020 δικαιωμάτων μετακίνησης αρμοδιότητας ΟΑΣΑ (αρ. 123462 – ΦΕΚ Β 5514/2020), ποσού € 24,5 εκατ., πλέον της έκτακτης επιχορήγησης λόγω διαφυγόντων εσόδων εξαιτίας της πανδημίας Covid-19, ύψους € 24,9 εκ. (σημ. 14) με σκοπό την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Το υπόλοιπο της γραμμής «Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων» αφορά κατά κύριο λόγο υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες καρτών διαρκείας.

24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου	50.739.149	49.491.713	-	-
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	10.351.841	12.752.016	87.886	86.300
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	13.793.278	9.139.225	9.324.873	4.385.330
Πιστωτές Διάφοροι	881.319	179.621	817.561	153.480
Οργανισμοί κοινής ωφέλειας	48.533.923	24.378.881	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	513.249	572.423	-	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	6.891.534	3.610.795	411.972	28.459
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.847.399	3.845.705	98.805	63.847
Υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο	1.125.641	1.125.641	1.125.641	1.125.641
Μη αναλωθείσα επιδότηση πανδημίας	576.919	-	-	-
Σύνολο	**137.254.252**	**105.096.020**	**11.866.738**	**5.843.057**

Από το ποσό της γραμμής «Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου» ποσό ύψους € 50,7 εκατ. (31/12/2019: € 43,1 εκατ.) αφορά κυρίως υποχρέωση της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ προς την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ.

Η αύξηση της υποχρέωσης της γραμμής «Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)» αφορά κυρίως την υποχρέωση επιστροφής ΦΠΑ λόγω ΣΔΙΤ - ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗ - ΑΣΣΚ και ΚΤΕΛ, συνολικού ύψους € 4,9 εκ.

Η γραμμή «Οργανισμοί κοινής ωφέλειας» προέρχεται εξολοκλήρου από τη ΣΤΑ.ΣΥ και αφορά το ανοιχτό υπόλοιπο της θυγατρικής έναντι της Δ.Ε.Η.

Το κονδύλι «Μη αναλωθείσα επιδότηση πανδημίας» αφορά επιδότηση της ΣΤΑ.ΣΥ για έξοδα σχετιζόμενα με την πανδημία Covid-19 (διαφημιστικά για covid-19, καθαριστικά κτλ), τα οποία δεν είχαν τιμολογηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Υποχρεώσεις από δικαστικές υποθέσεις	178.052	178.052
Λοιπές υποχρεώσεις	3.938	41.379
Κρατήσεις εισφορών σωματείου Διπλωματούχων μηχανικών	1.920	2.130
Δικαιούχοι Χρηματικών Εγγυήσεων (ΔΕΠΑ)	3.000	3.000
Λογ/μός συμψηφισμού υπολοίπου προμηθευτών	75.122	75.122
Ευρεθέντα χρήματα	37.300	37.682
Διάφορα υπόλοιπα φορέα	145.993	145.902
Αγορές υπό τακτοποίηση	67.924	89.156
Σύνολο	**513.249**	**572.423**

25. Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου	140.362.514	184.395.358	-	-
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.604.099	1.897.055	-	-
Έσοδα από μισθώματα	3.343.141	3.790.748	-	-
Έσοδα από πώληση αγαθών	8.089	22.539	-	-
Έσοδα από στάθμευση	629.008	1.233.330	-	-
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	293.439	-	3.205.782	4.111.118
Σύνολο	**146.240.290**	**191.339.030**	**3.205.782**	**4.111.118**

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Χρονοδιάγραμμα αναγνώριση εσόδων από συμβάσεις με πελάτες	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Αγαθά που μεταβιβάστηκαν σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή	55.856.291	123.326.758	3.205.782	4.111.118
Υπηρεσίες που μεταβιβάστηκαν με την πάροδο του χρόνου	90.383.999	68.012.272	-	-
Σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες	**146.240.290**	**191.339.030**	**3.205.782**	**4.111.118**

Η αύξηση του εσόδου που αναγνωρίζεται με την πάροδο του χρόνου – εν μέσω πανδημίας – οφείλεται στην αύξηση των εσόδων από συμβάσεις Δημοσίου (Υπουργεία).

26. Έξοδα ανά κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου για τη χρήση 2020 ανά κατηγορία είναι η εξής:

		Ο Όμιλος				
Περίοδος 1/1/2020 - 31/12/2020	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		194.589.083	19.516.132	4.991.935	258.081	219.355.230
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		18.249.943	2.960.432	5.467.507	1.963.837	28.641.720
Παροχές τρίτων		34.280.365	3.947.633	1.344.311	40.647	39.612.956
Λοιποί φόροι - τέλη		4.253.490	480.876	191.845	44.334	4.970.546
Διάφορα έξοδα		17.741.934	2.974.475	2.310.642	39.777	23.066.828
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	5, 6, 8	33.446.792	4.527.141	1.625.656	14.797	39.614.386
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων		37.534.840	-	-	-	37.534.840
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων		2.333.593	378.234	163.145	8.528	2.883.499
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		1.514.335	264.303	113.143	1	1.891.782
Έσοδα από ιδιοπαραγωγή		(956.975)	-	-	-	(956.975)
Σύνολο		**342.987.400**	**35.049.226**	**16.208.183**	**2.370.003**	**396.614.812**

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου για τη χρήση 2019 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Περίοδος 1/1/2019 - 31/12/2019	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		204.324.829	20.829.837	4.259.051	309.003	229.722.721
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		15.964.878	2.571.579	2.668.899	1.719.158	22.924.514
Παροχές τρίτων		36.895.477	4.060.565	1.329.071	39.404	42.324.517
Λοιποί φόροι - τέλη		3.933.188	449.850	167.636	24.275	4.574.949
Διάφορα έξοδα		17.623.905	2.919.377	2.631.088	15.754	23.190.124
Αποσβέσεις ενσώματων και αύλων περιουσιακών στοιχείων	5, 6, 8	38.790.658	4.908.085	1.651.366	13.322	45.363.431
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων		42.926.190	-	-	-	42.926.190
Έξοδα Επισκευών και Συντηρήσεων		2.362.750	399.608	173.662	6.403	2.942.423
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		2.624.835	458.568	196.611	290	3.280.304
Έσοδα από ιδιοπαραγωγή		(1.081.615)	-	-	-	(1.081.615)
Σύνολο		**364.365.095**	**36.597.469**	**13.077.384**	**2.127.609**	**416.167.558**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1 – 31/12/2020 παρατηρήθηκαν σημαντικές μειώσεις σε διάφορα κονδύλια του Ομίλου οι οποίες αναλύονται ως παρακάτω:

- Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων, λόγω της μείωσης στην ετήσια μέση τιμή του πετρελαίου κίνησης και του φυσικού αερίου κατά 13,13% και 17,37% αντίστοιχα, σε συνδυασμό με τη μείωση του συγκοινωνιακού έργου μέσα στη χρήση εξαιτίας της πανδημίας και των συνεπακόλουθων μέτρων περιορισμού της (Ο.ΣΥ).
- Μείωση των αποσβέσεων, κυρίως λόγω της πλήρους απόσβεσης μεγάλου αριθμού λεωφορείων (Ο.ΣΥ).
- Μείωση των ασφαλίστρων λόγω νέας πολιτικής έκπτωσης στις χρεώσεις ασφαλίστρων από την εταιρεία ασφαλιστικής κάλυψης κατά την περίοδο της πανδημίας (Ο.ΣΥ).
- Μείωση των διαφόρων εξόδων λόγω της μείωσης του κόστους εκτύπωσης εισιτηρίων (Ο.ΣΥ).
- Μείωση του εργασιακού κόστους εξαιτίας αποχωρήσεων λόγω συνταξιοδότησης (Ο.ΣΥ).
- Μείωση του εργασιακού κόστους κυρίως εξαιτίας α) μείωσης υπερωριών και δεδουλευμένων ρεπό, β) μείωσης εργοδοτικών εισφορών και γ) στη μειωμένη υλοποίηση της ΕΣΣΕ (ΣΤΑ.ΣΥ).

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2020 ανά κατηγορία είναι η εξής:

		Η Εταιρεία				
Περίοδος 1/1/2020 - 31/12/2020	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		2.425.916	336.933	336.933	269.546	3.369.328
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		17.674.535	2.454.796	2.454.796	1.963.837	24.547.965
Παροχές τρίτων		375.681	52.178	52.178	41.742	521.779
Λοιποί φόροι - τέλη		399.010	55.418	55.418	44.334	554.180
Διάφορα έξοδα		362.729	50.379	50.379	40.303	503.790
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	5, 6, 8	133.177	18.497	18.497	14.797	184.968
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων		76.753	10.660	10.660	8.528	106.601
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		13	2	2	1	18
Σύνολο		**21.447.812**	**2.978.863**	**2.978.863**	**2.383.090**	**29.788.628**

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2019 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Περίοδος 1/1/2019 - 31/12/2019	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		2.352.416	326.617	326.617	261.264	3.266.914
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		14.045.547	1.950.131	1.950.131	1.559.928	19.505.737
Παροχές τρίτων		354.795	49.261	49.261	39.404	492.721
Λοιποί φόροι - τέλη		218.576	30.349	30.349	24.275	303.549
Διάφορα έξοδα		141.839	19.694	19.694	15.754	196.981
Αποσβέσεις ενσώματων και αύλων περιουσιακών στοιχείων	5, 6, 8	119.952	16.655	16.655	13.322	166.584
Έξοδα Επισκευών και Συντηρήσεων		57.656	8.005	8.005	6.403	80.069
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		2.615	363	363	290	3.631
Σύνολο		**17.293.396**	**2.401.075**	**2.401.075**	**1.920.640**	**24.016.186**

Οι παροχές προς το προσωπικό παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Περιλαμβάνονται στο Κόστος Πωληθέντων					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		148.479.182	154.092.779	1.844.854	1.807.320
Εργοδοτικές εισφορές		38.932.734	41.765.066	450.160	391.902
Λοιπά έξοδα προσωπικού		5.620.390	5.963.262	104.733	110.224
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	1.556.776	2.503.722	26.169	42.970
		194.589.083	**204.324.829**	**2.425.916**	**2.352.416**

Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		14.725.418	15.450.925	256.230	250.934
Εργοδοτικές εισφορές		3.776.977	4.118.575	62.522	54.413
Λοιπά έξοδα προσωπικού		846.995	967.873	14.546	15.304
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	166.742	292.464	3.635	5.966
		19.516.132	**20.829.837**	**336.933**	**326.617**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		3.694.236	2.746.395	256.230	250.934
Εργοδοτικές εισφορές		911.302	1.014.644	62.522	54.413
Λοιπά έξοδα προσωπικού		338.634	404.728	14.546	15.304
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	47.763	93.284	3.635	5.966
		4.991.935	**4.259.051**	**336.933**	**326.617**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα ερευνών					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		193.518	249.941	204.984	200.725
Εργοδοτικές εισφορές		50.018	43.525	50.018	43.525
Λοιπά έξοδα προσωπικού		11.637	10.765	11.637	12.242
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	2.908	4.772	2.908	4.772
		258.081	**309.003**	**269.546**	**261.264**
Σύνολο		**219.355.230**	**229.722.721**	**3.369.328**	**3.266.914**

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας για τις δύο παρουσιαζόμενες περιόδους έχει ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Αριθμός υπαλλήλων	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.249	7.504	112	104
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.109	7.329	112	104
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	71	68	-	-
	7.180	**7.397**	**112**	**104**

27. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Ειδικές Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις εξόδων		220.747.665	192.076.723	27.492.097	21.533.920
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	14, 19	15.578.784	11.258.290	4.699.917	6.534.649
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων	21	5.028.465	5.026.633	-	-
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.461.710	455.006	61.332	75.433
Λοιπά έσοδα		17.047	1.910.514	89.647	94.056
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		3.010.695	6.381.896	-	-
Έσοδα από διευθέτηση συμβάσεων (IVECO)		466.752	1.240.206	-	-
Λοιπές προμήθειες-μεσιτείες		1.079.886	824.680	17.965	18.386
Έσοδα από αναστροφή απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων		-	3.011.062	-	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		123.772	212.229	-	-
Έσοδα από πρόστιμα επιβατών		634.586	299.291	-	-
Σύνολο		**248.149.362**	**222.696.530**	**32.360.959**	**28.256.444**

Τα έσοδα από «Ειδικές επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις εξόδων» αφορούν επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό του λειτουργικού ελλείμματος του ομίλου ΟΑΣΑ μέχρι το 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους προ αποσβέσεων.
Το συνολικό ποσό των ληφθεισών επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

ποσά σε € εκ.	**2020**	**2019**
Ειδικές επιχορηγήσεις (Τηλεματική, ΑΣΣΚ, έργα)	18,31	18,61
Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με Covid-19 και ληξιπρόθεσμες οφειλές	90,78	39,95
Έκτακτες επιχορηγήσεις	5,67	27,72
Τακτική επιχορήγηση	106,00	105,80
	220,75	**192,08**

Ειδικότερα, ποσό € εκ. (31/12/2019: € 21,4 εκατ.) αφορά κρατική επιχορήγηση προς τη ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ για την εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς την Δ.Ε.Η μέσω της Γεν.Γραμ. Δημοσιονομικής Πολιτικής - Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, ο Όμιλος έλαβε επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με την πανδημία ύψους περί τα € 82 εκ.

Τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις αφορούν α) αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης (€ 7,7 εκ.) σχετιζόμενης με το προσωπικό της θυγατρικής εταιρείας Ο.ΣΥ ΑΕ (σημ. 19) β) αναστροφή διενεργηθεισών σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεων (€ 3,1 εκ.) από τη ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και γ) αναστροφή πρόβλεψης σχετικά με φορολογικό έλεγχο (349 & 347/25-2-2004) για τις χρήσεις 1993 – 1998 από την Εταιρεία μετά την ευνοϊκή για αυτή δικαστική απόφαση (σημ. 14).

Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών περιλαμβάνουν κυρίως διαφημίσεις σε λεωφορεία, σταθμούς και συρμούς. Τα έσοδα από τη διαφημιστική αξιοποίηση σταθμών και συρμών του δικτύου των μέσων σταθερής τροχιάς, καθώς και των λεωφορείων εντός της χρήσης του 2020, παρουσίασαν σημαντική μείωση σε σχέση με το 2019, καθώς οι επιχειρήσεις όλων των κλάδων ματαίωσαν τις διαφημιστικές τους προβολές λόγω των μέτρων περιορισμού της πανδημίας, αλλά και της μειωμένης επιβατικής κίνησης.

Τα λοιπά έσοδα, αναλύονται παρακάτω ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Έσοδα επισκευών	13.548	-	-	-
Ποινικές ρήτρες- Τόκοι υπερημερίας	-	22.199	-	-
Πληρωμή ληξιπρόθεσμης υποχρέωσης ΔΕΗ από Υπ. Οικονομικών	-	750.035	-	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.547	323.411	2.547	5.779
ΟΣΥ - Βλάβες κακής χρήσης	-	-	86.148	86.217
Έσοδα από ποινές προσωπικού	952	8.417	952	2.061
Έσοδα από διευθέτηση συμβάσεων	-	806.452	-	-
Σύνολο	**17.047**	**1.910.514**	**89.647**	**94.056**

28. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

		Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	Σημ.	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Λοιπές προβλέψεις		13.257.111	7.706.958	2.148.908	3.932.130
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		2.982.552	2.216.895	689.076	228.259
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.559.056	1.872.186	2.372	1.145
Λοιπά έξοδα		82.329	109.508	-	-
Φορολογικά πρόστιμα		1.561	998.237	-	-
Ζημιές απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων	6, 7	837.763	-	-	-
Ζημίες διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων		5.009.265	-	-	-
Σύνολο		**24.729.636**	**12.903.784**	**2.840.356**	**4.161.534**

Η γραμμή «Ζημιές απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων» αφορά τη ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε από τη θυγατρική ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ κατά την ημερομηνία αλλαγής χρήσης του ακινήτου στο σταθμό Αμαρουσίου και μεταφοράς αυτού από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία στις επενδύσεις σε ακίνητα (σημ. 6 και 7).

Τα λοιπά έξοδα, αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	
	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Πρόστιμα διάφορα	53.319	68.327
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	4.217	41.181
Λοιπές έκτακτες ζημιές	24.793	-
Σύνολο	**82.329**	**109.508**

29. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Έσοδα από τόκους τραπεζών	180.091	132.142	170.840	122.755
Έσοδα από τόκους πελατών	29.782	15.725	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	144.711	172.069	112.205	94.500
Σύνολο	**354.584**	**319.936**	**283.045**	**217.255**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Τόκοι από δικαστικές αποζημιώσεις	32.506	77.569	-	-
Έσοδα χρεογράφων	112.205	94.500	112.205	94.500
Σύνολο	**144.711**	**172.069**	**112.205**	**94.500**

30. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2019 - 31/12/2019**
Χρηματοοικονομικά έξοδα σχετικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις	8	7.953	6.541	5.989	6.296
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών		181	-	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		1.008.974	829.237	123.217	251.208
Σύνολο		**1.017.108**	**835.778**	**129.206**	**257.504**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Προμήθειες και λοιπά έξοδα τραπεζών	72.351	26.183	-	-
Τόκοι υπερημερίας προμηθευτών	813.406	559.301	-	-
Προμήθεις ΑΣΣΚ	123.217	243.753	123.217	251.208
Σύνολο	**1.008.974**	**829.237**	**123.217**	**251.208**

31. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα χρήσης αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Τρέχον φόρος εισοδήματος	(10.505)	-	(10.505)	-
Σύνολο	**(10.505)**	**-**	**(10.505)**	**-**

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Αποτέλεσμα προ φόρων	**(31.803.025)**	**(14.505.299)**	**3.414.415**	**5.115.917**
Τρέχον συντελεστής φόρου (ποσοστό)	24%	24%	24%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει τρέχοντος φορολογικού συντελεστή	7.632.726	3.481.272	(819.460)	(1.227.820)
Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος	(7.643.231)	(3.481.272)	808.955	1.227.820
Φόρος εισοδήματος	**(10.505)**	**-**	**(10.505)**	**-**

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές αυτής, όπως αναλύεται στη σημείωση 2.19, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το καθεστώς που διέπει τους φορείς γενικής κυβέρνησης βάσει των διατάξεων του άρθρου 46 του Ν.4172/2013, όπως κοινοποιήθηκαν με την ΠΟΛ. 1044-10/2/2015 και φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα από κεφάλαιο και υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου.

32. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

32.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι ακόλουθες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν με τα συνδεδεμένα μέρη κατά τη διάρκεια της χρήσης:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Έσοδα από θυγατρικές					
- ΟΣΥ		-	-	4.102.372	4.796.077
- ΣΤΑΣΥ		-	-	2.816.912	2.202.129
		-	**-**	**6.919.284**	**6.998.206**
Έξοδα σε θυγατρικές					
- ΟΣΥ		-	-	163.594	349.497
		-	**-**	**163.594**	**349.497**

32.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Τα ακόλουθα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη ήταν ανοιχτά κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Απαιτήσεις από θυγατρικές					
- ΟΣΥ	13	-	-	17.745.742	9.922.157
		-	**-**	**17.745.742**	**9.922.157**
Υποχρεώσεις σε θυγατρικές					
- ΣΤΑΣΥ	23	-	-	62.517.300	8.367.394
		-	**-**	**62.517.300**	**8.367.394**

32.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών

Οι παροχές προς τα μέλη της Διοίκησης για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχουν ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Εργοδοτικές εισφορές	538.246	481.883	113.539	64.192
Μικτός Μισθός	2.269.890	1.971.365	542.325	258.326
Καθαρός Μισθός	1.480.731	1.290.338	367.563	168.823
Λοιπά	3.415	4.333	-	-
	3.754.036	**3.266.036**	**909.888**	**427.149**

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. των Εταιρειών του Ομίλου και στις οικογένειές τους.

33. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις

33.1. Δικαστικές υποθέσεις

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και λαμβανομένης υπόψη τη γνώμη της νομικής υπηρεσίας, η οποία διατυπώθηκε εγγράφως με σχετική επιστολή της, την 31/12/2020 υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. συνολικού ύψους € 63,8 εκατ. περίπου, από τις οποίες ποσό € 41,4 εκατ. αφορά εργατικά και ασφαλιστικά, ποσό € 5,4 εκατ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης, ποσό € 13,2 εκατ. αφορά υποθέσεις συμβάσεων και ποσό € 3,8 εκατ. λοιπές υποθέσεις.

Για μέρος των αγωγών αυτών ποσού € 34,4 εκατ. περίπου, η θυγατρική εταιρεία πιθανολογεί ότι θα προκύψει ζημιά στο μέλλον και έχει αναγνωρίζει στις οικονομικές καταστάσεις πρόβλεψη ποσού € 13,3 εκατ..

Για τις υπόλοιπες αγωγές και διεκδικήσεις ύψους περίπου € 29,4 εκατ. δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, διότι εκτιμάται ότι θα έχουν θετική έκβαση υπέρ της θυγατρικής.

Κατά την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας, έγινε στη κλειόμενη χρήση αναστροφή πρόβλεψης ύψους € 3,1 εκ. η οποία αφορά κυρίως εργατικές υποθέσεις (σημ. 19).

Έναντι της θυγατρικής εταιρείας ΟΣΥ ΑΕ εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού € 101,5 εκ., εκ των οποίων € 86,4 εκ. αφορούν εργατικές και ασφαλιστικές υποθέσεις, ποσό € 13,4 εκ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης και ποσό € 1,8 εκ. αφορούν λοιπές υποθέσεις. Οι προβλέψεις έναντι των παραπάνω υποθέσεων ανέρχονται σε € 24,1 εκ.. Για τις ως άνω δικαστικές υποθέσεις η θυγατρική εταιρεία έχει σχηματίσει συνολική πρόβλεψη ύψους € 24,1 εκ., ενώ για τις υπόλοιπες αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων ποσού € 77,4 εκατ. δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς εκτιμάται ότι θα έχουν θετική έκβαση υπέρ της θυγατρικής εταιρείας.

Έναντι της Εταιρείας εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις που αφορούν απαιτήσεις από ΣΕΠ (€ 894,3 εκ.), αγωγές από τράπεζες (€ 14,7 εκ.) και εργατικές και ασφαλιστικές υποθέσεις (€ 2,9 εκ.). Η μητρική εταιρεία για τις εν λόγω αγωγές και δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων, έχει σχηματίσει προβλέψεις, βάσει γνώμης της νομικής υπηρεσίας, ύψους € 17 εκ. περίπου.

Έναντι των εταιρειών του Ομίλου εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού € 1.023 εκατ., για τις οποίες σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και λαμβανομένης υπόψη της γνώμης της νομικής υπηρεσίας δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις.

33.2. Επίδικες απαιτήσεις

Η «ΟΑΣΑ ΑΕ» για το συγκοινωνιακό έργο που παρείχε σε ειδικές κατηγορίες πολιτών, στις χρήσεις από το 2011 έως και το 2019, έχει προσφύγει στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους για την αναγνώριση απαιτήσεών της, βασιζόμενη στο Ν. 3086/2002 περί «Οργανισμού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους» (άρθρ. 2 παρ. 1, άρθρ. 6 και άρθρ. 7), κατά

του Ελληνικού Δημοσίου (Υπουργό Οικονομικών) και κατά του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας. Συγκεκριμένα, έχει κατατεθεί:

- Αίτηση στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, διεκδικεί ποσό € 72.810.214, που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου στα έτη 2011 και 2012.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 185.931.909,40, που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου στα έτη 2013, 2014 και 2015 κατά ποσό € 126.511.481,00 και τόκους υπερημερίας του διεκδικούμενου ποσού για το συγκοινωνιακό έργο των ετών 2011 και 2012 κατά ποσό € 59.420.428,40.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 86.400.120,00, που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2016.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 104.571.403,00, που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2017.
- Αγωγή ενώπιο του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 112.611.175, που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2019.

Οι ανωτέρω απαιτήσεις δεν περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2020.

33.3. Εγγυητικές επιστολές

Ο Όμιλος λαμβάνει και εκδίδει εγγυητικές επιστολές τραπεζών από και προς τρίτους στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων του που αναλύονται ως εξής:

α) Απαιτήσεις

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Εγγυητικές επιστολές	92.561.843	91.042.463	6.028.643	5.480.397
Λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις	11.722.769	9.581.834	2.609.619	2.521.701
Σύνολο	**104.284.612**	**100.624.297**	**8.638.262**	**8.002.098**

Οι λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων	9.000	9.000	-	-
Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής σε διαγωνισμούς	2.609.619	2.521.701	2.609.619	2.521.701
Εργατικές ή ασφαλιστικές διαφορές	1.675.499	1.716.999	-	-
Μισθωτικές διαφορές	196.296	277.724	-	-
Διαφορές από συμβάσεις	5.405.557	3.929.275	-	-
Πρόστιμο Δήμου Ταύρου	681.063	304.887	-	-
Λοιπές αγωγές - διεκδικήσεις	1.145.735	822.248	-	-
Σύνολο	**11.722.769**	**9.581.834**	**2.609.619**	**2.521.701**

β) Υποχρεώσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυητικές επιστολές	415.581	415.581	-	-
Σύνολο	**415.581**	**415.581**	**-**	**-**

33.4. Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2014 υπεγράφησαν από τον ΟΑΣΑ δύο Συμβάσεις Σύμπραξης Δημοσίου Ιδιωτικού Τομέα οι οποίες αφορούσαν τα έργα «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Εγκατάσταση, Υποστήριξη Λειτουργίας, Συντήρηση και Τεχνική Διαχείριση ενός Ενιαίου Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου για τις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ» και «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Εγκατάσταση, Υποστήριξη Λειτουργίας, Συντήρηση και Τεχνική Διαχείριση ενός ολοκληρωμένου Συστήματος Πληροφόρησης Επιβατών και Διαχείρισης Στόλου για τις Οδικές Συγκοινωνίες ΑΕ».

Το πρώτο έργο καλύπτει και θα εξυπηρετεί το σύνολο των μέσων μαζικής μεταφοράς και θα έχει χρονική διάρκεια δώδεκα (12) ετών. Το κόστος κατασκευής του έργου ανέρχεται σε € 58.800.000 εκ των οποίων η συμμετοχή του ΟΑΣΑ μέσω ΕΣΠΑ είναι € 28.812.000. Με την 2η Τροποποίηση της υπ. αριθμ. 43/2014 Σύμβασης Σύμπραξης, το κόστος κατασκευής προσαυξήθηκε κατά € 4.973.239 λόγω της μεταβολής της συνολικής ποσότητας και των χαρακτηριστικών των πυλών. Η συνολική καθαρή παρούσα αξία των ετήσιων ενιαίων χρεώσεων οι οποίες θα καταβάλλονται τμηματικά κατά τη διάρκεια της περιόδου υπηρεσιών ανέρχεται προϋπολογιστικά σε € 93.6 εκατ. με προεξοφλητικό επιτόκιο 7,53%. Η κρατική συμμετοχή στο κόστος κατασκευής του έργου είναι διασφαλισμένη από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ οι πληρωμές διαθεσιμότητας θα αντληθούν από το Εθνικό πρόγραμμα δημόσιων επενδύσεων. Ο ανάδοχος θα αποπληρώνεται κατά την περίοδο λειτουργίας του έργου βάσει της διαθεσιμότητας μέσω λεπτομερούς μηχανισμού πληρωμών που θα ελέγχει συνεχώς την καλή λειτουργία του έργου. Η Φάση 2 του έργου ολοκληρώθηκε και εκταμιεύθηκε η χρηματοδότηση στις 23.12.2016 με βάση το Πιστοποιητικό Αποδοχής του Έργου από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, την Εισήγηση της επιτροπής πιστοποίησης ολοκλήρωσης Φάσεων ΑΣΣΚ και τις σχετικές

Αποφάσεις ΔΣ ΟΑΣΑ και κατεβλήθη η Χρηματοδότηση της Αναθέτουσας Αρχής προς την ανάδοχο εταιρεία "HELLAS SMARTICKET A.E.", ποσού € 4.644.783,00. Η κατασκευή του έργου ολοκληρώθηκε την 31.07.2017 με την εγκατάσταση των πυλών και τις διασυνδέσεις λειτουργικότητας .

Το δεύτερο έργο καλύπτει και εξυπηρετεί τα θερμικά λεωφορεία και τα ηλεκτροκίνητα λεωφορεία – τρόλεϊ που δραστηριοποιούνται στην γεωγραφική περιοχή αρμοδιότητας των Συγκοινωνιών Αθηνών και έχει χρονική διάρκεια επίσης δώδεκα ετών (12), με αρχική ημερομηνία λειτουργίας την 21 Μαρτίου 2016. Μετά το πέρας των 12 ετών το σύστημα θα μεταβιβαστεί εξ' ολοκλήρου στον ΟΑΣΑ. Η υλοποίηση του έργου συγχρηματοδοτείται από το Επιχειρησιακό πρόγραμμα «Ψηφιακή Σύγκλιση» του ΕΣΠΑ και το πρόγραμμα Jessica, παράλληλα με ιδιωτικούς πόρους. Το κατασκευαστικό κόστος του έργου ανέρχεται σε € 13.284.575 χωρίς ΦΠΑ. από το οποίο το 40%, ήτοι το ποσό των € 5.313.830 είναι η συμμετοχή του ΟΑΣΑ. Η συμμετοχή του ΟΑΣΑ μέχρι σήμερα ανέρχεται σε € 4.974.714,49 η οποία επιδοτήθηκε από το ΕΣΠΑ (Ψηφιακή Σύγκλιση) και το ΠΕΠ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΣΠΑ 2014-2020. Η συνολική καθαρή παρούσα αξία των ετήσιων ενιαίων χρεώσεων η οποία θα καταβάλλεται τμηματικά για τα υπολειπόμενα 9 χρόνια κατά τη διάρκεια της περιόδου υπηρεσιών ανέρχεται στο ποσό των €28,9 εκατ. με προεξοφλητικό επιτόκιο 7,53%. Η περίοδος εργασιών του έργου ολοκληρώθηκε την 21.03.2016 και από 22.03.2016 ξεκίνησε η περίοδος υπηρεσιών, η οποία θα ολοκληρωθεί την 30/06/2026.

Οι δεσμεύσεις που αφορούν τα ενσώματα πάγια στοιχεία των Εταιρειών του Ομίλου αναφέρονται στη σημ. 6.

33.5. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2011 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Για τις χρήσεις 2012 έως και 2019 οι εταιρείες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2019) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Ειδικότερα, για τη χρήση 2016 οι εταιρείες του Ομίλου, πλην της ΣΤΑΣΥ ΑΕ, βάσει του Ν.4174/2013 άρθρο 65Α όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει, είχαν υπαχθεί προαιρετικά στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν.2238/1994. Για τις χρήσεις 2017 και 2018, σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1067/2018 που τροποποιεί τη ΠΟΛ 1124/2015 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. περί του καθορισμού της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, Φ.Ε.Κ.170Α'), σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του ν.3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α'), όλες οι εταιρείες του Ομίλου έχουν λάβει τα φορολογικά πιστοποιητικά και οι Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης εκδοθήκαν με «συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη».
Για το φορολογικό έτος 2020 έχει επίσης ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος σε ορκωτούς ελεγκτές με βάση την πολ. 1124/16, όπως τροποποιήθηκε με την Πολ. 1067/2018.

33.6. Δεσμεύσεις

Ο Όμιλος μισθώνει από τρίτους (ο Όμιλος είναι μισθωτής) ακίνητα, μεταφορικά μέσα και μηχανολογικό εξοπλισμό. Οι μισθώσεις έχουν διαφορετικούς όρους, ρήτρες και δικαιώματα ανανέωσης. Κατά την ανανέωση οι όροι των μισθώσεων επαναδιαπραγματεύονται.

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης για αυτές τις μισθώσεις, εκτός από βραχυπρόθεσμες και χαμηλής αξίας μισθώσεις (σημ. 8 και 20).

Τα μελλοντικά συνολικά ελάχιστα (μη ακυρώσιμα) μισθώματα εισπρακτέα από συμβόλαια λειτουργικών μισθώσεων ετησίως (ο Όμιλος είναι εκμισθωτής), έχουν ως εξής:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2020	**31/12/2019**
Έως ένα (1) έτος	887.930	101.692
Από δύο (2) έτη έως και πέντε (5) έτη	618.947	154.486
Πέραν των πέντε (5) ετών	287.449	21.990
	1.794.326	**278.167**

34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

- **Εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης καυσίμων στην ΟΣΥ**

  Το έργο αφορά στην υλοποίηση μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης καυσίμου και περιλαμβάνει:

  - Αντικατάσταση δεξαμενών υγρών καυσίμων
  - Ογκομέτρηση (βαθμονόμηση) δεξαμενών
  - Σύστημα ηλεκτρονικού ελέγχου πλήρωσης καυσίμων στόλου λεωφορείων και Διαχείρισης εισροών - εκροών δεξαμενών καυσίμου με αυτόματη αναγνώριση οχήματος

  Το έργο θα συμβάλλει στη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από τη λειτουργία της ΟΣΥ, στην ενίσχυση της ασφάλειας κατά την εκτέλεση του συγκοινωνιακού έργου και στην επίτευξη σημαντικών οικονομιών κλίμακος για τη διαχείριση του καυσίμου. Υπογράφτηκε η σύμβαση 29/12/2020 και το έργο είναι σε φάση υλοποίησης.

- **Προμήθεια λεωφορείων μέσω Leasing**

  Όσον αφορά το στόλο οχημάτων της ΟΣΥ, ολοκληρώθηκε ο διαγωνισμός για την προμήθεια 293 σύγχρονων λεωφορείων, ηλικίας μέχρι 10 ετών με leasing και μέχρι σήμερα, σύμφωνα με την υπογεγραμμένη σύμβαση, έχει ενταχθεί επιχειρησιακό στον στόλο της ΟΣΥ το 20% των οχημάτων.

- **Προσλήψεις προσωπικού**

  Σταδιακά υλοποιείται από τον Μάρτιο του έτους 2021 η πρόσληψη 367 οδηγών και 56 τεχνιτών για την ενίσχυση των αστικών συγκοινωνιών. Έως τον Απρίλιο έχουν προσληφθεί 327 άτομα με αποτέλεσμα τη βελτίωση του συγκοινωνιακού έργου. Η δαπάνη των προσλήψεων επιχορηγείται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

- **Πανδημία Covid-19**

  Σημαντικό γεγονός μεταγενέστερο της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων αποτελεί η συνέχιση της εξάπλωση του κορωνοϊού και το 2021 η οποία, αποτελεί μία πρωτόγνωρη δοκιμασία για όλο τον κόσμο, που συνεχίζει να επηρεάζει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, με αβέβαια αποτελέσματα. Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε εξέλιξη, οι ποσοτικές και ποιοτικές του επιπτώσεις στη λειτουργία των εταιρειών του Ομίλου, δε μπορούν να προβλεφθούν τη δεδομένη στιγμή. Ο Όμιλος παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του κορωνοϊού, και αναπροσαρμόζεται στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν. Διαθέτει πλάνο για την απρόσκοπτη λειτουργία των δραστηριοτήτων του, καθώς και την ασφάλεια των εργαζομένων και των επιβατών του.

  Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει προληπτικά μέτρα ακολουθώντας τις οδηγίες της πολιτείας και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΠΟΥ, συμβάλλοντας στην εθνική προσπάθεια για την πρόληψη της εξάπλωσης του COVID-19. Εφαρμόζεται ειδική πολιτική προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εξ' αποστάσεως εργασία (μειούμενη), αναστολή τόσο των επαγγελματικών ταξιδιών, απολύμανση των σταθμών, συρμών, λεωφορείων, κεντρικών γραφείων, βοηθούς επιβατών για την αποφυγή συνωστισμού καθώς και για την χρήση της μάσκας

εντός των Μέσων Μαζικής Μεταφοράς και ειδική καθοδήγηση για την υγιεινή. Ο ΟΑΣΑ και οι θυγατρικές του Ο.ΣΥ και ΣΤΑ.ΣΥ παρακολουθούν τις εξελίξεις προκειμένου να ενεργήσουν κατάλληλα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί η επίπτωση του κινδύνου από την εξάπλωση του κορωνοϊού και να συνεχίσουν την απρόσκοπτη λειτουργία τους για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού.

Θεωρείται δεδομένο πως και ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2021 θα πληγεί σημαντικά. Η Διοίκηση θεωρεί ότι το γεγονός αυτό δε θα επηρεάσει την δυνατότητα της εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της, λόγω του κοινωνικού χαρακτήρα της και της δεδομένης οικονομικής ενίσχυσης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Οι επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα οικονομικά των συγκοινωνιών της Αθήνας, όπως ήταν αναμενόμενο, με τον περιορισμό των μετακινήσεων των πολιτών, συνεχίστηκε και τους πρώτους μήνες του 2021, κατά τον οποίο οι εισπράξεις των εταιριών του Ομίλου ΟΑΣΑ παρουσίασαν σημαντική πτώση.

Η πτώση των εισπράξεων από πωλήσεις υπηρεσιών των ΕΠΣΕ στο πρώτο πεντάμηνο του 2021 ήταν της τάξης του 48% σε σχέση με το αντίστοιχό πεντάμηνο του προηγούμενου έτους, ήτοι € 25,32 εκ..

Βάσει των ανωτέρω και προκειμένου να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών στο πλαίσιο των έκτακτων αυτών συνθηκών, έγιναν οι εξής ενέργειές:

- Την 09/04/2021 εστάλη επιστολή προς Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για κάλυψη διαφυγόντων εσόδων για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του 2021 ποσού € 5,85εκ. με αρ. πρωτ. ΟΑΣΑ 4635/09.04.2021.

- Την 05/05/2021 το Υπουργείο Οικονομικών - Γενικό Λογιστήριο του Κράτους αποστέλλει Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για εγγραφή συμπληρωματικής πίστωσης για έκτακτη επιχορήγηση του Ομίλου ΟΑΣΑ για διαφυγόντα έσοδα περιόδου Σεπτεμβρίου 2020 έως Φεβρουαρίου 2021 ποσού € 38.290.392 για την ΣΤΑ.ΣΥ και ποσού € 20.255.930 για την Ο.ΣΥ. Το ποσό των € 13.370.956,54 της ΣΤΑ.ΣΥ αφορούν τα διαφυγόντα έσοδα Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου 2021 και αντίστοιχα ποσό € 7.073.345,18 για την Ο.ΣΥ.

- Την 11/05/2021 εστάλη επιστολή προς Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών για καταβολή έκτακτης επιδότησης ύψους 6,91 εκ. ευρώ για κάλυψη διαφυγόντων εσόδων περιόδου Μαρτίου – Απριλίου 2021.

- Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ενέκρινε πιστώσεις ποσού € 2.400.186 για την Ο.ΣΥ για κάλυψη δαπανών λόγω Covid.

- Το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών ενέκρινε πιστώσεις ποσού € 1.621.183 για την Ο.ΣΥ για κάλυψη μισθοδοσίας νεοπροσληφθέντων υπαλλήλων από τον τακτικό προϋπολογισμό.

- Η Ο.ΣΥ με επιστολή της με αρ. πρωτ. 25006/8.6.2021 αιτήθηκε την τμηματική καταβολή ειδικής επιχορήγησης ποσού ύψους € 2.520.000 πλέον ΦΠΑ 13% για τους μήνες Απρίλιο έως Ιούνιο 2021 για την μίσθωση τριακοσίων αστικών λεωφορείων.

- Αναμένεται η έκδοση ΚΥΑ για το 2021 με βάση το άρθρο 110 του Ν.4714/2020 (Τεύχος Α' 148/31.07.2020) για την αποζημίωση του Ομίλου ΟΑΣΑ για την κοινωνική πολιτική για τις μετακινήσεις κοινωνικών ομάδων με μειωμένο ή χωρίς κόμιστρο ποσού € 50 εκ. πλέον ΦΠΑ. Έχει εκδοθεί η σχετική ΑΑΥ του Υπουργείου για την δέσμευση στον προϋπολογισμό του.

- Για τους μήνες Ιανουάριο έως Μάϊο του 2021 ο ΟΑΣΑ έχει λάβει από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών το ποσό € 8.646.948,23 πλέον 13% ΦΠΑ ήτοι συνολικά ποσό € 9.771.051,50 ως έκτακτη επιχορήγηση για τις μηνιαίες προκαταβολές των παραπάνω μηνών βάση της Σύμβασης του ΟΑΣΑ με τα ΚΤΕΛ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον Όμιλο ή την Εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική προσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων ή γνωστοποίηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

ΑΘΗΝΑ , 12 Ιουλίου 2021

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΓΚΟΛΙΑΣ	ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΧΡ. ΠΟΛΥΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΠ. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.)

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1.Λόγω των επί σειρά ετών λειτουργικών ζημιών της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ (ΣΤΑ.ΣΥ. ΑΕ) υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων, η αναπόσβεστη αξία των οποίων ανέρχεται την 31/12/2020 σε Ευρώ 842 εκατ. Η θυγατρική εταιρεία, δεν έχει πραγματοποιήσει έλεγχο απομείωσης των στοιχείων αυτών προκειμένου να διαπιστώσει εάν η λογιστική αξία υπολείπεται της ανακτήσιμης αξίας τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

2.Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα ΔΠΧΑ, δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος απομείωσης της αξίας με την οποία εμφανίζονται, στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις θυγατρικές της ΟΣΥ ΑΕ και ΣΤΑΣΥ ΑΕ, για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας τους και την αναγνώριση τυχόν ζημιών απομείωσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων της μητρικής εταιρείας.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.

2. Ίδια Κεφάλαια και Σχετικές Απαιτήσεις του Ν. 4548/2018

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (½) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο συμπεριέλαβε το ζήτημα αυτό στα θέματα προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων προκειμένου να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 14 Ιουλίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Μαρίνα Χρυσανθοπούλου	Παναγιώτης Χριστόπουλος
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 15281	ΑΜ ΣΟΕΛ 28481

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

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 001726301000
Μετσόβου 15, Αθήνα
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
(δημοσιευόμενα βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της "Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε.". Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιουδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου των νόμιμων ελεγκτών.

Αρμόδια υπηρεσία:	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Διεύθυνση διαδικτύου:	www.oasa.gr	
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Γκόλιας Ιωάννης	Πρόεδρος Δ.Σ.
	Αθανασόπουλος Νικόλαος	Διευθύνων Σύμβουλος
	Αμδίτης Άγγελος	Αν. Πρόεδρος-Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Καλατζής Νικόλαος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Κεφαλά Βασιλική	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Μπλούνας Ευάγγελος	Μη εκτελεστικό μέλος
	Παπαδόπουλος Παύλος	Μη εκτελεστικό μέλος
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:	12/7/2021	
Νόμιμοι ελεγκτές :	Μαρίνα Χρυσανθοπούλου - Παναγιώτης Χριστόπουλος	
Ελεγκτική εταιρία:	Grant Thornton	
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Γνώμη με επιφύλαξη	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2019**	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2019**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	982.305.005	1.026.682.299	1.345.561	1.352.352
Επενδύσεις σε ακίνητα	13.894.211	17.786.500	0	0
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	382.738	274.746	29.443	46.460
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	223.088	287.034	129.527	187.135
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.839.406	6.375.360	884.502.322	919.735.461
Αποθέματα	62.681.801	65.810.442		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορ.απαιτήσεις	8.726.467	8.435.738	18.003.984	9.990.136
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	59.318.208	46.948.289	49.833.090	32.617.134
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	73.201.462	47.179.856	59.939.177	29.157.827
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**1.207.572.386**	**1.219.780.264**	**1.013.783.104**	**993.086.505**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.994.937.035	1.994.937.035	1.994.937.035	1.994.937.035
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	-1.200.824.947	-1.168.701.301	-1.081.563.519	-1.049.440.623
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων μετόχων εταιρείας (α)	794.112.088	826.235.734	913.373.516	945.496.412
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	**794.112.088**	**826.235.734**	**913.373.516**	**945.496.412**
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	186.713.133	197.737.936	17.744.942	18.184.165
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	226.747.165	195.806.594	82.664.646	29.405.928
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**413.460.298**	**393.544.530**	**100.409.588**	**47.590.093**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**1.207.572.386**	**1.219.780.264**	**1.013.783.104**	**993.086.505**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Σύνολο Ιδ. Κεφ. έναρξης χρήσης 01.01.20 και 01.01.19 αναμορφωμένα αντίστοιχα	**826.235.734**	**842.207.701**	**945.496.413**	**964.057.104**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-32.123.647	-15.971.967	-32.122.897	-18.560.691
Λοιπές μεταβολές Ιδίων Κεφαλαίων				
Καταθέσεις μετόχων	0	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2019 και 31.12.2020 αντίστοιχα)	**794.112.087**	**826.235.734**	**913.373.516**	**945.496.413**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. **Θέματα επιφύλαξης** :1) Ενώ υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων της ΣΤΑΣΥ ΑΕ, η αναπόσβεστη αξία των οποίων ανέρχεται 31/12/2020, στο ποσό των 842εκ ευρώ, δεν έχει γίνει έλεγχος απομείωσης των στοιχείων αυτών. 2) Δεν έχει γίνει έλεγχος απομείωσης των συμμετοχών της μητρικής εταιρείας στις θυγατρικές της ΟΣΥ ΑΕ και ΣΤΑΣΥ ΑΕ Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων του ομίλου και της μητρικής εταιρείας.
2. Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης στις 12 Σεπτεμβρίου 2017 έγινε μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά το ποσό των 352 εκατ. με συμψηφισμό ζημιών εις νέον.
3. Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν είναι αυτές που προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α). Η Εταιρεία εφαρμόζει Δ.Π.Χ.Α. από 1.1.2007.
4. Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας στις 31-12-2020 ήταν 7.249 και 112 άτομα αντίστοιχα και στις 31-12-2019 ήταν 7.504 και 104 άτομα αντίστοιχα.
5. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας.
6. Οι επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθαν περίπου σε 1.431 χιλ. € και 67 χιλ. € αντίστοιχα.
7. Το κονδύλι Λοιπά Συνολικά Έσοδα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων του Ομίλου περιλαμβάνει αναλογιστική ζημιά από μεταβολή υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
8. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται σε ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.
9. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (ποσά σε χιλ. €). Ποσά πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 προς αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2020	**31/12/2019**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
α) Πωλήσεις αγαθών και			**6.919**	**6.998**
β) Αγορές αγαθών και			**164**	**350**
γ) Απαιτήσεις			**17.746**	**9.922**
δ) Υποχρεώσεις			**62.517**	**8.367**
ε) Απαιτήσεις από δάνεια				
στ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	**3.754**	**3.266**	**910**	**427**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2020	**1/1-31/12/2019**	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2019**
Κύκλος εργασιών	146.240.290	191.339.030	3.205.782	4.111.118
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	-196.747.110	-173.026.065	-18.242.031	-13.182.278
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	-31.463.321	-14.955.781	2.937.756	4.189.842
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	-31.803.025	-14.505.299	3.414.415	5.115.917
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	**-31.813.530**	**-14.505.299**	**3.403.910**	**5.115.917**
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	**-310.119**	**-1.466.667**	**-35.526.807**	**-23.676.608**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	**-32.123.649**	**-15.971.966**	**-32.122.897**	**-18.560.691**
Κατανέμονται σε :				
- Ιδιοκτήτες μητρικής	-31.813.530	-14.505.299	3.403.910	5.115.917
- Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0	0	0
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ)	-0,04067	-0,01854	0,00435	0,00654

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2020	**1/1-31/12/2019**	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2019**
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτέλεσμα προ φόρων (Κέρδος / Ζημία)	-31.803.025	-14.505.299	3.414.415	5.115.917
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	39.514.009	45.270.611	90.929	86.031
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-5.028.465	-5.026.632		0
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	100.185	86.890	93.847	80.552
Προβλέψεις	-547.646	795.231	-2.514.664	-2.542.844
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	5.845.067	0	0	0
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	4.508.526	-80.000		0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.017.108	835.778	129.206	257.504
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-677.404	-1.286.259	-605.865	-1.183.578
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:	0	0	0	0
Μείωση / Αύξηση αποθεμάτων	-1.674.277	-3.880.014	0	0
Μείωση / Αύξηση απαιτήσεων	-16.595.097	-11.228.256	-27.039.403	18.338.278
Μείωση / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	34.817.530	18.242.474	57.322.379	-9.026.082
Μείον : Καταβεβλημένοι φόροι	0	0	0	0
Μείον : Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	-1.704.435	-1.022.487	-5.684	-15.000
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		-4.896.351		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**27.772.076**	**23.305.686**	**30.885.160**	**11.110.778**
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-1.706.764	-1.735.976	-67.121	-70.083
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	0		
Είσπραξη επιχορηγήσεων	0	0		
Τόκοι εισπραχθέντες και Εισπράξεις από Λήξεις Ομολόγων	256.619	319.937	185.080	217.255
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-1.450.145**	**-1.416.039**	**117.959**	**147.172**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρημ/κών εξόδων	-195.749	-354.564	-123.217	-251.208
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	0	0	0	0
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	-104.576	-90.401	-98.552	-84.377
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-300.325**	**-444.965**	**-221.769**	**-335.585**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	**26.021.606**	**21.444.682**	**30.781.350**	**10.922.365**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	**47.179.856**	**25.735.176**	**29.157.827**	**18.235.463**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**73.201.462**	**47.179.856**	**59.939.177**	**29.157.827**

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης	Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου
Ιωάννης Κ. Γκόλιας	Νικόλαος Χ. Αθανασόπουλος	Αριστοτέλης Χρ. Πολυδωρόπουλος	Γεωργία Σπ. Ρηγοπούλου
Α.Δ.Τ.: ΑΝ063359	Α.Δ.Τ. : ΑΙ 652452	Α.Δ.Τ. : Χ089072	Α.Δ.Τ.: ΑΚ 828757
		Α.Α.ΟΕΕ: 00149147 Α' Τάξης	Α.Α.ΟΕΕ: 0012955 Α' Τάξης