Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.10.17 14:46:06 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,17/10/2022
Αριθ. Πρωτ.:2740209

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 **17/10/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3116696 οι εγκεκριμένες από την 28/09/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3116697 η από 28/09/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

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 αποτελεί 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

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

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 2021

(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΟΑΣΑ ΑΕ» την 27 Ιουλίου 2022, 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	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α. ΑΡΙΣΤΕΑ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

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

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ 3

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 5

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ 29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ 33

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 34

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ 35

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 36

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων. 37

1. Γενικές πληροφορίες 37
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών 40
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 40
2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες 41
2.3. Ενοποίηση 44
2.4. Συναλλαγματικές μετατροπές 45
2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις 45
2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα 46
2.7. Άυλα στοιχεία ενεργητικού 47
2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων 47
2.9. Χρηματοοικονομικά μέσα 48
2.9.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 48
2.9.2. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 50
2.9.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων 50
2.10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία 51
2.11. Αποθέματα 51
2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 51
2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο 51
2.14. Παροχές σε εργαζομένους 51
2.15. Κρατικές επιχορηγήσεις 53
2.16. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα 53
2.17. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 54
2.18. Αναγνώριση εσόδων 54
2.18.1. Παροχή υπηρεσιών 55
2.18.2. Πωλήσεις αγαθών 55
2.18.3. Έσοδα από τόκους 55
2.18.4. Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος 55
2.19. Φορολογία εισοδήματος 56
2.20. Μισθώσεις 56
2.21. Αναταξινομήσεις κονδυλίων 59
2.22. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών 59
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 66
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου 66
3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου 69
3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων 70
3.4. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου 71
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως 71
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 74
6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 75

7. Επενδύσεις σε ακίνητα 78
8. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων 79
9. Επενδύσεις σε θυγατρικές 80
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 80
11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων 80
12. Αποθέματα 81
13. Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία 81
14. Λοιπές απαιτήσεις 82
15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 83
16. Μετοχικό Κεφάλαιο 84
17. Αποθεματικά κεφάλαια 84
18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 85
19. Λοιπές προβλέψεις 87
20. Μισθώσεις 88
21. Επιχορηγήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων 90
22. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 90
23. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 90
24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 91
25. Κύκλος εργασιών 92
26. Έξοδα ανά κατηγορία 93
27. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης 97
28. Χρηματοοικονομικά έσοδα 98
29. Χρηματοοικονομικά έξοδα 98
30. Φόρος εισοδήματος 99
31. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη 100
31.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 100
31.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη 100
31.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών 100
32. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις 101
32.1. Δικαστικές υποθέσεις 101
32.2. Επίδικες απαιτήσεις 102
32.3. Εγγυητικές επιστολές 102
32.4. Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα 103
32.5. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 104
32.6. Δεσμεύσεις 105
33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 106
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 108

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 2021.

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 2021, καθώς και τις προοπτικές και τους στόχους για τη χρήση 2022.

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 01/01/2021 – 31/12/2021 καθώς και μεταγενέστερα γεγονότα.

α) Θεσμικό πλαίσιο & Εταιρική Διακυβέρνηση

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 αποχώρησε ο Διευθύνων Σύμβουλος του ΟΑΣΑ κος Νικόλαος Αθανασόπουλος και εκλέχθηκε την 21 Δεκεμβρίου 2021 Διευθύνουσα Σύμβουλος η κα Αριστέα Αντωνοπούλου.

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, ο οποίος παρέμεινε και το 2021, επίσης εγκρίθηκε τόσο ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσο και Εγχειρίδιο Λειτουργικών Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ΟΑΣΑ έχει ενταχθεί στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με το από 11/1/2016 με αρ. πρωτ. 328/11.1.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών και υποχρεούται να παρέχει μηνιαία οικονομικά στοιχεία Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο πλαίσιο της υλοποίησης του έργου Αναμόρφωση Δημοσιονομικής Πληροφόρησης προς το Υπουργείο Οικονομικών. Σύμφωνα με τις παρ. 3 & 4 του άρθρο 4 του Ν. 3429/2005

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.
4. 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 το 2021 με

ποσό ύψους 50εκ. €, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ (ΦΕΚ 5514Β/16.12.2020). Για το 2022 το ποσό της αποζημίωσης θα ανέλθει στα 94,5 εκ. ευρώ.

Α) Κοινωνικές ομάδες στις οποίες παρέχεται το δικαίωμα της ελεύθερης μετακίνησης:

- Άνεργοι
- ΑμεΑ
- Παιδιά κάτω των 6 ετών
- Οπλίτες θητείας και έφεδροι αξιωματικοί
- Ανάπηροι πολέμου και ειρηνικής περιόδου
- Αστυνομικοί, Πυροσβέστες & Προσωπικό Λιμενικού Σώματος
- Μαθητές όλων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης που κατοικούν σε απόσταση από τη σχολική τους μονάδα.

Β) Κοινωνικές ομάδες στις οποίες παρέχεται το δικαίωμα της μετακίνησης μειωμένου κομίστρου:

- Φοιτητές – Σπουδαστές Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης
- Μαθητές Πρωτοβάθμιας & Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης άνω των 18 ετών
- Σπουδαστές Δημόσιων Ι.Ε.Κ.
- Φοιτητές Σχολών Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης ή Πανεπιστημίων της αλλοδαπής
- Πολύτεκνοι και μέλη των οικογενειών τους
- Παιδιά ηλικίας 7 έως 12 ετών
- Νέοι ηλικίας 13 έως 18 ετών
- Άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών
- Φοιτητές αρμοδιότητας ΥΠΕΘΑ
- Πάνω από 280.000 εγκεκριμένες κάρτες ανέργων.
- Πάνω από 41.000 εγκεκριμένες κάρτες ΑμεΑ.

Σύμβαση απόδοσης και στόχων

Την 2/12/2021 υπογράφτηκε η Σύμβαση Απόδοσης και Στόχων με αντισυμβαλλομένους την ΟΑΣΑ ΑΕ με το καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών και το Υπουργείο Οικονομικών με αντικείμενο «να ρυθμίζει κατά τρόπο αμοιβαία αποδεκτό τον υπολογισμό του ύψους μηνιαίας αποζημίωσης που δικαιούται ο ΟΑΣΑ από το Ελληνικό Δημόσιο για την ακώλυτη παροχή αστικών συγκοινωνιακών υπηρεσιών σε καθορισμένες ομάδες δικαιούχων, στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής του Κράτους και την διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης»

Στο άρθρο 2 ορίζει την μεθοδολογία υπολογισμού του ύψους αποζημίωσης με τις βασικές αρχές υπολογισμού ύψους της αποζημίωσης, την τιμολογιακή πολιτική , την εκπτωτική πολιτική και ειδικές μεταβατικές προβλέψεις για τα έτη 2022 και 2023. Πιο συγκεκριμένα Κατά παρέκκλιση των βασικών αρχών προϋπολογισμού της αποζημίωσης της παρ. 2.1. της παρούσης, για τον προϋπολογισμό των ετών 2022 και 2023 θα χρησιμοποιηθεί ως έτος βάσης το 2019 (αντί των ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα), καθώς κατά τα έτη 2020 και 2021 συνέτρεξαν εξαιρετικά επείγουσες συνθήκες και ελήφθησαν έκτακτα μέτρα για την αντιμετώπιση της πανδημίας της COVID-19, που κατέστησαν τα απολογιστικά δεδομένα των ετών αυτών μη αντιπροσωπευτικά ως βάση προϋπολογισμού του ύψους αποζημίωσης.

Στο άρθρο 3 ορίζεται η διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης.

Στο άρθρο 4 ορίζονται οι υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών.

Στο άρθρο 5 προσδιορίζονται οι δείκτες απόδοσης και στόχων και τέλος το άρθρο 6 αναφέρεται στον τρόπο επίλυσης διαφορών και το άρθρο 7 στην διάρκεια – αναθεώρηση της Σύμβασης.

Η πιο σημαντική αλλαγή σε σχέση με το ισχύον καθεστώς είναι ότι πλέον απολογιστικά στην περίπτωση που προκύψει ότι:

- Ο ΟΑΣΑ έλαβε μεγαλύτερο ποσό ως αποζημίωση, τότε το πλεονάζον ποσό θεωρείται ως προκαταβολή της αποζημίωσης της αμέσως επόμενης χρονικής περιόδου.
- Ο ΟΑΣΑ έλαβε χαμηλότερο ποσό ως αποζημίωση και έως 5% της ετήσιας αποζημίωσης τότε το υπολειπόμενο ποσό προστίθεται στην αποζημίωση της αμέσως επόμενης χρονικής περιόδου και καταβάλλεται στον ΟΑΣΑ, κατόπιν ελέγχου και διασταύρωσης στοιχείων από την αρμόδια ΓΔΟΥ. Τυχόν υπολειπόμενο ποσό που αντιστοιχεί στο πλέον του 5% της διαφοράς, καταβάλλεται στην αποζημίωση της μεθεπόμενης χρονικής περιόδου και λαμβάνεται υπόψη για την αναπροσαρμογή της τιμολογιακής και κοινωνικής πολιτικής.

Ανά πενταετία, με βάση απολογιστικά δεδομένα, πραγματοποιείται ειδικός έλεγχος υπεραντιστάθμισης. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι καταβλήθηκε υπερβάλλουσα αποζημίωση, αυτή επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο ως έσοδο του κρατικού προϋπολογισμού.

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, σε 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 7 Ιουλίου 2020 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) Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου του ΟΑΣΑ έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της δημόσιας επιχείρησης, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας που αφορά την επιχείρηση,
- παρακολουθεί και αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της δημόσιας επιχείρησης και στη γενική συνέλευση των μετόχων, περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του διοικητικού συμβουλίου με τα συμφέροντα της επιχείρησης ή παράβασης των διατάξεων του νόμου αυτού από μέλη του διοικητικού συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου του προέδρου και του διευθύνοντος συμβούλου,
- ενημερώνει εγγράφως μία φορά τουλάχιστον κάθε τρίμηνο το διοικητικό συμβούλιο, καθώς και τη γενική συνέλευση των μετόχων για τους ελέγχους που διενεργεί,
- είναι υπεύθυνη για την παροχή και την ακρίβεια οποιασδήποτε πληροφορίας ζητηθεί από το Υπουργείο Οικονομικών και διευκολύνει με κάθε πρόσφορο μέσο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας.

Στην υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου απασχολείται τουλάχιστον ένας εσωτερικός ελεγκτής, που ορίζεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι ανεξάρτητοι, δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα της δημόσιας επιχείρησης, παρέχουν υπηρεσίες με έμμισθη εντολή και δεν αποκτούν ιδιότητα υπαλλήλου ή σχέση εξαρτημένης εργασίας.

iv) Αντιμετώπιση υγειονομικής κρίσης covid-19 στα ΜΜΜ

Στο πλαίσιο της υγειονομικής κρίσης του Covid-19, το συγκοινωνιακό έργο επηρεάστηκε σημαντικά. Το έσοδο από πωλήσεις εισιτηρίων και καρτών το 2021 ήταν 135,2 εκ. ευρώ έναντι 140,3εκ. ευρώ το 2020, όμως οι πωλήσεις εισιτηρίων και καρτών παραμένουν ακόμα μακριά από το προ covid 2019 που ήταν 184,4 εκ. ευρώ (ποσοστό 26,6% χαμηλότερα).

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
- Περιορισμός χωρητικότητας με ειδικές σημάνσεις
- Προτροπή για χρήση τραπεζικών καρτών στις συναλλαγές & χρήση διαδικτύου & εφαρμογής στα smartphones για την έκδοση/ επαναφόρτιση

iiv) Πόλεμος Ουκρανίας - Ρωσίας – Ενεργειακή κρίση

Κατά το μήνα Δεκέμβριο 2021, είχε παρατηρηθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ) αύξηση των τιμών στις πηγές ενέργειας, όπως το πετρέλαιο (34.1%), το φυσικό αέριο (134.5%) αλλά και το ηλεκτρικό ρεύμα (45%). Οι εν λόγω αυξήσεις είχαν άμεση επίδραση στο κόστος παραγωγής συγκοινωνιακού έργου των Εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ, καθώς οι πηγές αυτές και τα παράγωγά τους αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την αδιάκοπη παραγωγή του συγκοινωνιακού έργου, το οποίο αποτελεί το κύριο αντικείμενο των ΕΠΣΕ.

Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η νέα γεωπολιτική κρίση που προέκυψε, με αποτέλεσμα το εμπάργκο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των ΗΠΑ απέναντι στη Ρωσία, η οποία αποτελεί, σύμφωνα με τα τελευταία στοιχεία της Eurostat, την κύρια με διαφορά πάροχο σε φυσικό αέριο (40%) για τον ευρύτερο χώρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και σημαντικό προμηθευτή πετρελαίου (26.9%) και ορυκτών καυσίμων (46.7%), επιδείνωσε την ήδη δυσμενή κατάσταση στην εγχώρια αλλά και διεθνή αγορά πηγών ενέργεια με ακόμα μεγαλύτερες αυξήσεις στα παράγωγά αυτών. Οι γεωπολιτικές εξελίξεις και η μη διευθέτηση των εχθροπραξιών μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας (οι οποίες αποτελούν μείζονες παράγοντες όπως

προαναφέρθηκε για την εξασφάλιση των ενεργειακών αναγκών της Ευρωζώνης) αναμένεται να συντηρήσουν τις αυξημένες τιμές ενέργειας και στο προσεχές διάστημα, τροφοδοτώντας έτσι, τον ήδη υπάρχοντα πληθωρισμό, ο οποίος έχει εμφανίσει ανοδική πορεία, ήδη από το τέλος του 2021 με αποτέλεσμα τον Ιούνιο του 2022 να έχει φτάσει στο 12% επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ.

Βάσει στοιχείων που συλλέχθηκαν από τις εταιρείες του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α, εκτιμάται ότι με τις σημερινές τιμές ενέργειας και λόγω της αύξησης του πληθωρισμού θα προκύψει:

- Ο.ΣΥ: μέση αύξηση του συνολικού κόστους καυσίμων (ρεύμα έλξης — Diesel — CNG) κίνησης της τάξης του 52,35% (αύξηση 19.5 εκατ. σε σχέση με το 2021) καθώς και 30% αύξηση του μέσου όρου κόστους των υλικών με μεγάλες αναλώσεις.
- ΣΤΑ.ΣΥ: αύξηση του κόστους ηλεκτρικής ενέργειας κατά 50%, για το φυσικό αέριο 66%, για τα ασφάλιστρα αστικής ευθύνης για τις αμοιβές τρίτων 3% το 2022 και από το 2023 8%, για τα ενοίκια του ΟΣΕ 4,5% και σε μέρος των διαφόρων εξόδων 8% Κάθε χρόνο.
- Ο.Α.Σ.Α: αύξηση της επιβάρυνσης κατά 19,3% πέραν του αρχικού εγκεκριμένου προϋπολογισμού (τουλάχιστον κατά 1.880.122,23€ -ΠΡΟ ΦΠΑ) λόγω της επίδρασης της αύξησης του καυσίμου και της επιπλέον ρήτρας καυσίμου που θα πρέπει να καταβάλει στις ΚΤΕΛ Α.Ε στις οποίες έχει αναθέσει την εκτέλεση μέρους του συγκοινωνιακού έργου της ΟΣΥ.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών στο πλαίσιο των έκτακτων αυτών συνθηκών, εταιρεία προέβηκε σε συγκεκριμένες ενέργειες προς τα αρμόδια Υπουργεία και προς την ΕΕΣΥΠ:

- Την 18.3.2022 με την υπ.αρ. 154ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς την ΕΕΣΥΠ με θέμα «Εκτίμηση Επιπτώσεων πληθωρισμού και ενεργειακής κρίσης στη λειτουργία και τις δραστηριότητες των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ» ενημέρωσε τον μέτοχο για το αυξημένο κόστος παραγωγής συγκοινωνιακού έργου συνέπεια της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ευρώπη.
- Την 6.4.2022 με την υπ.αρ. 205ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε την κάλυψη μέρους της αύξησης του ενεργειακού κόστους και τυχόν έκτακτων οικονομικών απαιτήσεων που δεν μπορούν εκτιμηθούν κατά την τρέχουσα χρονική στιγμή, προκειμένου να καλυφθούν έγκαιρα οι ανελαστικές δαπάνες και να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών, στο πλαίσιο των ιδιαίτερων αυτών συνθηκών της παρούσας συγκυρίας.
- Την 6.6.2022 με το άρθρο 155 του Ν. 4938 Τεύχος Α’ 109 ενέκρινε την «Αύξηση κρατικής επιδότησης του Ο.Α.Σ.Α. λόγω ενεργειακής κρίσης»

Το επιπλέον ποσό της επιδότησης από τον κρατικό προϋπολογισμό που λαμβάνει ο Ο.Α.Σ.Α. για το έτος 2022, διατίθεται αποκλειστικά για την κάλυψη της αύξησης του ενεργειακού κόστους λειτουργίας των εταιρειών του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α.»

- Την 14.6.2022 με την υπ.αρ. 347ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε την κάλυψη του επιπλέον κόστους της Ρήτρας καυσίμου ύψους 3,5 εκ. ευρώ για την σύμβαση Σ108/2020 με το ΚΤΕΛ Αττικής.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι το γεγονός της ενεργειακής και πληθωριστικής κρίσης 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.

IV. Χρηματοοικονομική επίδοση

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

	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	Μεταβολή %
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου (εισιτήρια-κάρτες)	135.245.387	140.362.514	-3,65%
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.856.794	1.604.099	15,75%
Έσοδα από μισθώματα	2.972.091	3.343.141	-11,10%
Έσοδα από πώληση αγαθών (υλικού)	36.922	8.089	356,45%
Έσοδα από στάθμευση	576.295	629.008	-8,38%
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	561.372	293.439	
Κύκλος εργασιών	**141.248.862**	**146.240.290**	**-3,41%**
Τακτικές επιχορηγήσεις ΟΣΥ	103.999.600	96.000.000	8,33%
Τακτικές επιχορηγήσεις ΣΤΑΣΥ	22.000.000	10.000.001	120,00%
Σύνολο Τακτικών επιχορηγήσεων	**125.999.600**	**106.000.001**	**18,87%**
Λοιπές επιχορηγήσεις	131.757.330	114.747.665	14,82%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	**399.005.791**	**366.987.956**	**8,72%**

Τα έσοδα από ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις εξόδων διαμορφώθηκαν σε € 257.756.930 το 2021 έναντι € 220.747.666 το 2020 (μεταβολή 16,77%) και αναλύονται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΟΑΣΑ 2021	
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡ ΠΛΗΡΩΜ ΔΙΑΘΕΣ ΕΡΓΟΥ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ	4.262.782
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡ.ΠΛΗΡΩΜ.ΔΙΑΘΕΣ.ΕΡΓΟΥ ΑΣΣΚ	15.216.027
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕ ΚΤΕΛ	25.102.813
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜ ΠΔΕ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΖΗΜΙΩΝ ΚΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΣΣΚ	2.892.690
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΕΚΤΑΣΕΙΣ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ	224.840
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔ.ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ "HARMONY"	38.654
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ FRONTIER	54.012
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ SERIOT	33.303
ΟΣΥ - LEASING ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	4.200.134
ΟΣΥ - ΔΑΠΑΝΕΣ COVID19	7.447.825
ΟΣΥ - ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΛΟΓΩ COVID19	23.438.576
ΟΣΥ - ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	5.918.893
ΟΣΥ - ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	103.999.600
ΟΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55.193
ΟΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	21.652
ΣΤΑΣΥ - ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΛΟΓΩ COVID19	39.870.957
ΣΤΑΣΥ - ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	2.033.845
ΣΤΑΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	34.004

ΣΤΑΣΥ - ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	22.000.000
ΣΤΑΣΥ - ΔΑΠΑΝΕΣ COVID19	911.129
ΣΥΝΟΛΟ	**257.756.930**

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:

	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	
Σύνολο εισιτηρίων	53.145.884	48.342.821	9,94%
Σύνολο καρτών	32.104.202	37.146.456	-13,57%
	85.250.086	**85.489.277**	-0,28%
Υπουργεία	49.995.301	54.873.237	-8,89%
	135.245.387	**140.362.514**	-3,65%

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α. για το 2021 είναι € 32.591.742 έναντι € 2.116.034 του 2020 (αύξηση 1440,23%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2021 είναι € 141.248.862 έναντι € 146.240.290 του 2020 (μείωση 3,41%).

Αντίστοιχα, τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας για το 2021 είναι € 3.503.165 έναντι € 3.116.059 του 2020 (αύξηση 12,42%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2021 είναι € 3.535.097 έναντι € 3.205.782 του 2020 (αύξηση 10,27%).

Η διαφορά στα Υπουργεία προκύπτει από την τιμολόγηση στην Ελληνική Αστυνομία και στο Λιμενικό ποσού 4.286.253€ και 511.693€ αντίστοιχα το 2020 βάση ΚΥΑ 7017/7/61 ΦΕΚ 5405 Β' 9.12.2020 που δεν ενσωματώθηκε στα 50εκ. της Κοινωνικής Πολιτικής σε αντίθεση με το 2021.

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

	Όμιλος					
Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**31/12/2021**			**1/1/2020 - 31/12/2020 *Αναδιατυπωμένα**		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	193.448.756 / 1.199.442.050	16,13%		203.927.938 / 1.207.572.386	16,89%	
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	817.092.070 / 382.349.980	213,70%		824.236.128 / 383.336.258	215,02%	
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	817.092.070 / 1.005.993.293	81,22%		824.236.128 / 1.003.644.447	82,12%	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	193.448.756 / 234.081.441	82,64%		203.927.938 / 226.747.165	89,94%	
Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2021 - 31/12/2021**			**1/1/2020 - 31/12/2020 * Αναδιατυπωμένα**		
Αποτελέσματα προ φόρων / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	(5.815.319) / 817.092.070	-0,71%		(32.809.399) / 824.236.128	-3,98%	
Μικτά αποτελέσματα / Κύκλος εργασιών	(237.391.096) / 141.248.862	-168,07%		(197.693.836) / 146.240.290	-135,18%	
Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής						
Εμπορικές υποχρεώσεις / Κόστος πωληθέντων	92.646.881 / 378.639.957	88,09	ημέρες	86.392.919 / 343.934.127	90,43	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις / Κύκλος εργασιών	5.561.155 / 141.248.862	14,17	ημέρες	8.726.467 / 146.240.290	21,48	ημέρες

	Η Εταιρεία			
Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**31/12/2021**		**1/1/2020 - 31/12/2020 * Αναδιατυπωμένα**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	104.784.948 / 1.199.442.050	8,74%	127.776.251 / 1.207.572.386	10,58%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	906.297.688 / 74.225.063	1221,01%	913.561.181 / 100.221.922	911,54%

Ίδια κεφάλαια	906.297.688			913.561.181		
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	875.737.803	103,49%		886.006.853	103,11%	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	104.784.948			127.776.251		
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	56.941.056	184,02%		82.664.646	154,57%	

Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2021 - 31/12/2021**			**1/1/2020 - 31/12/2020 * Αναδιατυπωμένα**		
Αποτελέσματα προ φόρων	2.991.783			3.407.943		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	906.297.688	0,33%		913.561.181	0,37%	
Μικτά αποτελέσματα	(34.712.815)			(18.246.692)		
Κύκλος εργασιών	3.535.097	-981,95%		3.205.782	-569,18%	

Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής

Εμπορικές υποχρεώσεις	43.162.069			67.706.392		
Κόστος πωληθέντων	38.247.912	406,25	ημέρες	21.452.473	1.136,20	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις	35.158.285			18.003.984		
Κύκλος εργασιών	3.535.097	3.580,38	ημέρες	3.205.782	2.021,80	ημέρες

Στους δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας εντάσσονται και οι παρακάτω δείκτες

	Όμιλος		**Εταιρεία**	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
Δείκτης Απόδοσης Ενεργητικού (ROA)	-0,56%	-2,72%	0,28%	0,34%
Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	-0,82%	-3,98%	0,30%	0,37%

Ο υπολογισμός των ως άνω δεικτών γίνεται βάσει της φόρμουλας παρακάτω

Δείκτης Απόδοσης Ενεργητικού (ROA)	Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α) / Σύνολο Ενεργητικού
Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α) / Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

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 και κίνδυνο επιτοκίων σε μικρότερο βαθμό καθώς δεν έχει δανεισμό και περισσότερο στις τιμές αγοράς που λόγω της ενεργειακής κρίσης από τον πόλεμο Ρωσίας Ουκρανίας έχουν εκτοξευθεί επηρεάζοντας το κόστος

παραγωγής λόγω αυξήσεως σε Πετρέλαιο κίνησης, ηλεκτρικό ρεύμα , φυσικό αέριο, αλλά και γενικότερου πληθωρισμού που τον Μάιο του 2022 να έχει φτάσει στο 11,3% επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ.), κίνδυνος ρευστότητας λόγω αύξηση του βαθμού εξάρτησης των εσόδων του ΟΑΣΑ από τα Υπουργεία και των καθυστερήσεων στις ταμειακές ροές που προκύπτουν. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας του Ομίλου, αυτός εκτίθεται και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κόστος χρήσης του δικτύου και η εισητηριοδιαφυγή.

Σε συνεργασία με τον μέτοχο ΕΕΣΥΠ εξετάζεται ο καλύτερος τρόπος διαχείρισης των κινδύνων.

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.

Στόχοι του Ομίλου για το 2022 αποτελούν οι:

1) Ενίσχυση της Εσωτερικής Αποδοτικότητας

Ο συγκεκριμένος επιχειρησιακός στόχος αποσκοπεί στην ενδυνάμωση του Ανθρώπινου Δυναμικού του Οργανισμού, για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του.

Για τη συνεχή εξέλιξη του προσωπικού του Ομίλου, προβλέπεται:

η διαμόρφωση ενός Στρατηγικού Σχεδίου για την ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, συνεκτιμώντας τις ανάγκες του Ομίλου,

η εκπόνηση μελέτης για τον προσδιορισμό των μακροπρόθεσμων αναγκών του ΟΑΣΑ και των ΕΠΣΕ σε ανθρώπινο δυναμικό

2) Βελτίωση Χρηματοοικονομικών Αποτελεσμάτων

Η αύξηση των εσόδων αποτελεί προτεραιότητα του Οργανισμού, που έχει σχεδιάσει μια σειρά δράσεων προς την κατεύθυνση αυτή.

Για την σκοπό αυτό υλοποιήθηκε μελέτη ενίσχυσης εσόδων από πωλήσεις πεδίου Ομίλου ΟΑΣΑ.

Επιπλέον εκτιμάται ότι αύξηση των εσόδων θα επιτευχθεί

α) μέσω του υπολογισμού της αποζημίωσης από το Δημόσιο για τις παρεχόμενες απαλλαγές σε δικαιούχους ελεύθερης μετακίνησης ή με μειωμένο κόμιστρο

β) μέσω του περιορισμού της εισιτηριοδιαφυγής (όπου προβλέπεται η πραγματοποίηση «καμπάνιας» ενημέρωσης του επιβατικού κοινού και η εντατικοποίηση των ελέγχων κομίστρου).

3) Εξορθολογισμός του Λειτουργικού Κόστους

Ο συγκεκριμένος επιχειρησιακός στόχος προϋποθέτει δράσεις εξορθολογισμού βασικών δαπανών του Οργανισμού.

Κύρια δράση για τον περιορισμό του λειτουργικού κόστους του ΟΑΣΑ θεωρείται η μεταστέγαση του Οργανισμού (είτε σε άλλο κτήριο του Ομίλου είτε σε ενοικίαση κτηρίου με χαμηλότερο ενοίκιο είτε σε άλλο κτήριο που μπορεί να παραχωρηθεί στον ΟΑΣΑ από τον μέτοχο).

Επίσης με στόχο την καλύτερη διαχείριση των αποθεμάτων του Ομίλου για όλα τα μέσα καθώς και για τυχόν κοινές κατηγορίες αποθεμάτων αλλά και προκειμένου να καλυφθεί η ανάγκη για καλύτερο έλεγχο των βραδυκίνητων αποθεμάτων και εκκαθάρισης των πεπαλαιωμένων, υλοποιήθηκε σχετική μελέτη διαχείρισης αποθεμάτων του Ομίλου.

4) Μείωση Ενεργειακής Δαπάνης και Περιβαλλοντικού Αποτυπώματος

Η μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος και της ενεργειακής δαπάνης αποτελεί έναν επιχειρησιακό στόχο ιδιαίτερα σημαντικό για την ευρύτερη στρατηγική του ΟΑΣΑ.

Στο πλαίσιο αυτό, προβλέπεται η δημιουργία Περιβαλλοντικού Παρατηρητηρίου Αστικών Συγκοινωνιών, ήτοι ένα σύστημα παρακολούθησης – καταγραφής και ανάλυσης περιβαλλοντικών παραμέτρων της λειτουργίας των ΜΜΜ αρμοδιότητας ΟΑΣΑ.

Ήδη ο ΟΑΣΑ εκπόνησε μελέτη για τον ακριβή προσδιορισμό του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, ώστε να προσδιοριστούν επακριβώς τα όποια περιθώρια βελτίωσης.

Σε επίπεδο παρεμβάσεων, προβλέπεται η ενεργειακή αναβάθμιση των κτηριακών υποδομών του ΟΑΣΑ.

Ο στρατηγικός σχεδιασμός του ΟΑΣΑ έχει ως κύριο στόχο τη **βελτίωση της κινητικότητας** των πολιτών της Αττικής, όσο και την **αποδοτική λειτουργία του Συστήματος Αστικών Συγκοινωνιών**, με έμφαση στη **διαλειτουργικότητα των μέσων** και την προώθηση **βιώσιμων καθαρών αστικών μεταφορών**.

Α. Προμήθεια 25 mini ηλεκτρικών λεωφορείων και των παρελκομένων τους (από ΟΑΣΑ)

Δεδομένου ότι η μετάβαση στην ηλεκτροκίνηση αποτελεί στρατηγική επιλογή για την Ελλάδα για λόγους περιβάλλοντος, ανταγωνιστικότητας, μείωσης της εξάρτησης από εισαγόμενα καύσιμα και του υψηλού κόστους συντήρησης των αστικών λεωφορείων, ο ΟΑΣΑ υποστηρίζει και σχεδιάζει την ανανέωση του στόλου της ΟΣΥ Α.Ε μέσα από την προμήθεια 25 (22 και 3 εφεδρικά) **mini αστικών ηλεκτρικών λεωφορείων** τα οποία θα αξιοποιηθούν σε τέσσερις (4) υποψήφιες λεωφορειακές γραμμές της κεντρικής Αθήνας. Σχετικά με τη χρηματοδότηση του έργου ζητείται η ένταξη του έργου στο Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης του 2022 με συνολικό προϋπολογισμό €11.160.000 και πιστώσεις €2.500.000 για το 2022 και €8.660.000,00 για το 2023.

Β. Προμήθεια 1300 λεωφορείων και των παρελκομένων τους (από ΥΠΥΜΕ)

Σε εξέλιξη βρίσκεται η προμήθεια 1300 λεωφορείων και των παρελκομένων τους με σκοπό την ανανέωση του στόλου αστικών λεωφορείων για τις μείζονες περιοχές Αθήνας και Θεσσαλονίκης η οποία θα πραγματοποιηθεί σε δύο (2) φάσεις:

1. Στο πλαίσιο της πρώτης επένδυσης, το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών (ΥΠΥΜΕ) προχωρά με την προμήθεια 650 λεωφορείων αντιρρυπαντικής τεχνολογίας, περιλαμβανομένων των απαραίτητων συνοδευτικών στοιχείων για την εξυπηρέτηση ηλεκτρικών λεωφορείων. Ο διαγωνισμός είναι σε εξέλιξη και αφορά:
   A. 200 λεωφορεία φυσικού αερίου 12 μέτρων,
   B. 100 λεωφορεία φυσικού αερίου 18 μέτρων,

Γ. 100 ηλεκτρικά λεωφορεία 12μ με αυτονομία 135 χλμ
Δ.250 ηλεκτρικά λεωφορεία 12μ με αυτονομία 180 χλμ.

Στον διαγωνισμό δεν κατατέθηκαν προσφορές για υβριδικά λεωφορεία, όπως αρχικά είχε σχεδιαστεί και η αξιολόγηση προχωρά για τις υπόλοιπες κατηγορίες οχημάτων. Εκτιμάται ότι στην Αθήνα θα δοθούν 550 νέα οχήματα από τα 650 της πρώτης επενδυτικής φάσης και τα πρώτα οχήματα θα παραδοθούν εντός του 2023.

2. Στη β΄φάση, το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών πρόκειται να προκηρύξει την προμήθεια άλλων 650 λεωφορείων μηδενικών ρύπων (ηλεκτρικά).

Τέλος, επισημαίνεται ότι σημαντική συνεισφορά στον συγκεκριμένο επιχειρησιακό στόχο θα έχει και η εκπόνηση μελετών από τον ΟΑΣΑ για τη διαμόρφωση πλαισίου , με βάση το οποίο θα μπορεί να αξιολογηθεί η κατανάλωση ενέργειας στα υποψήφια ηλεκτρικά λεωφορεία που θα χρησιμοποιηθούν στο δίκτυο της Αθήνας.

5) Υιοθέτηση Επιβατοκεντρικής Προσέγγισης και Βελτίωση Παρεχόμενων Υπηρεσιών

Βελτίωση της Ποιότητας των Προσφερόμενων Υπηρεσιών

Ο συγκεκριμένος στόχος σχετίζεται άμεσα με την προώθηση της «επιβατοκεντρικής» προσέγγισης και περιλαμβάνει μια ομάδα δράσεων που αφορούν κατά κύριο λόγο τον ανασχεδιασμό του συγκοινωνιακού έργου.

Στο πλαίσιο αυτό, κύρια δράση είναι η σύνταξη του νέου Στρατηγικού Σχεδίου Μεταφορών (Συγκοινωνιακού Χάρτη) και του προγράμματος εφαρμογής/ υλοποίησης του.

Επίσης προβλέπεται η επέκταση του δικτύου των λεωφορειολωρίδων, έργο που θα συμβάλλει στην αναβάθμιση του παρεχόμενου επιπέδου συγκοινωνιακής εξυπηρέτησης και στην ενίσχυση βιώσιμων και περιβαλλοντικά φιλικών μετακινήσεων.

Σε τεχνικό επίπεδο, προβλέπεται ο εκσυγχρονισμός του συστήματος ελέγχου λεωφορειολωρίδων με την προμήθεια του απαραίτητου εξοπλισμού.

Για τη βελτίωση των προσφερόμενων υπηρεσιών ο ΟΑΣΑ θα συνδράμει την ΟΣΥ ΑΕ στην κατασκευή νέου αμαξοστασίου στα νότια προάστια με στόχο την λειτουργική αποδοτικότητα των λεωφορειακών γραμμών που εξυπηρετούν τις περιοχές.

Στο πλαίσιο βελτίωσης των προσφερόμενων υπηρεσιών προβλέπεται η διαλειτουργικότητα του ηλεκτρονικού εισιτηρίου με άλλες εφαρμογές (mobility as a service). Ειδικότερα προβλέπεται η αναβάθμιση των προσφερόμενων υπηρεσιών προς τους τελικούς χρήστες προσφέροντας απρόσκοπτη κινητικότητα, προσωποποιημένη πληροφόρηση για τις επιλογές μετακίνησης και προσβασιμότητα σε περισσότερες υπηρεσίες κινητικότητας. Ήδη δίνεται η δυνατότητα χρήσης και ανώνυμων καρτών (επιπλέον των προσωποποιημένων) από την ιστοσελίδα και από κινητά μέσω της τεχνολογίας NFC.

Επίσης προβλέπεται ο σχεδιασμός και η λειτουργία τηλεφωνικού κέντρου εξυπηρέτησης πελατών ΟΑΣΑ, που θα υποστηρίζεται από Πληροφοριακό Σύστημα CRM για τη διαχείριση της επικοινωνίας με το επιβατικό κοινό.

Παράλληλα, στο ευρύτερο πλάνο ψηφιακού μετασχηματισμού των Συγκοινωνιών Αθηνών, ολοκληρώθηκε το πρόγραμμα εφαρμογής του ευφυούς συστήματος ¨ Smart BUS'' για τη λειτουργία μίας "On-Demand"λεωφορειακής γραμμής ,με δυνατότητα επιλογής δρομολογίου και δέσμευσης θέσης βάσει διαθεσιμότητας του οχήματος.

Τέλος , βάσει της ανάπτυξης του συστήματος ποιότητας ,θα επαναληφθεί η έρευνα ικανοποίησης επιβατών και η πραγματοποίηση έρευνας μυστικού επιβάτη.

Ενίσχυση της Κοινωνικής Δράσης

Η ενίσχυση της κοινωνικής δράσης του Οργανισμού, αποτελεί σημαντική προτεραιότητα του παρόντος Επιχειρησιακού Σχεδίου.

Στην κατεύθυνση της βελτίωσης της προσβασιμότητας από τα ΑΜΕΑ προβλέπονται τεχνικές παρεμβάσεις σε στάσεις γύρω από σταθμούς Μέσων Σταθερής Τροχιάς (ΜΣΤ) .

Ιδιαίτερη βαρύτητα δίνεται επίσης και στον τομέα της οδικής ασφάλειας, όπου προβλέπεται η συνεργασία με ΟΤΑ για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης.

Επενδύσεις σε Νέες Τεχνολογίες και Εξελιγμένα Συστήματα Διοίκησης

Αξιοποίηση Νέων Τεχνολογιών για τη Βελτίωση της Ποιότητας των Προσφερόμενων Υπηρεσιών

Στην κατεύθυνση της αξιοποίησης των νέων τεχνολογιών προβλέπεται:

(α) Σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα η προμήθεια ενός συστήματος IVR ,

(β) Σε ορίζοντα τριετίας προβλέπεται η ανάπτυξη ενός Ολοκληρωμένου Συστήματος Πληροφόρησης Επιβατών (ΟΣΠΕ), καθώς και η εγκατάσταση 1000 νέων στάσεων που θα διασυνδεθούν με το Σύστημα Τηλεματικής.

Επίσης προβλέπεται η ανάπτυξη εφαρμογής και η υλοποίηση της διασύνδεσης της Τηλεματικής των φορέων με τα συστήματα του ΟΑΣΑ (πληροφόρηση επιβατικού κοινού σε real time).

Με στόχο την βελτίωση των προσφερόμενων υπηρεσιών (μέσω του σχεδιασμού του συγκοινωνιακού έργου σύμφωνα με τις ανάγκες της ζήτησης για μετακινήσεις) βρίσκεται σε εξέλιξη ερευνητικό έργο (σε συνεργασία με το ΕΠΙΣΕΥ) για εξαγωγή αναφορών με χρήση τεχνολογιών αναλυτικής επεξεργασίας δεδομένων τηλεμετρίας και επικυρώσεων ηλεκτρονικών εισιτηρίων (δεδομένα που προέρχονται από τα έργα ΤΠΕ(ΑΣΣΚ & Τηλεματική).

Ο ΟΑΣΑ σε συνεργασία με την ΣΤΑΣΥ ΑΕ, στο πλαίσιο του ψηφιακού μετασχηματισμού λειτουργιών του Ομίλου στοχεύει στην ανάπτυξη ενός Ολοκληρωμένου Συστήματος Προγνωστικής Συντήρησης του τροχαίου υλικού των Γραμμών 1,2 και 3 του ΜΕΤΡΟ, το οποίο θα διασφαλίζει τη δυνατότητα απομακρυσμένης άντλησης τεχνικών πληροφοριών σε πραγματικό χρόνο και θα επιτρέψει την αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη διαχείριση των εργασιών συντήρησης και ανανέωσης του στόλου. Το έργο θα υλοποιηθεί από τη ΣΤΑΣΥ.

Ενίσχυση της Χρήσης Πληροφοριακών Συστημάτων για την Υποστήριξη Εσωτερικών Διαδικασιών

Ο συγκεκριμένος επιχειρησιακός στόχος περιλαμβάνει το σύνολο των παρεμβάσεων υιοθέτησης ΤΠΕ, που στοχεύουν στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των επιχειρησιακών διαδικασιών του Οργανισμού .

Σε επίπεδο παρεμβάσεων προβλέπεται (α) η αξιοποίηση του Γεωγραφικού Πληροφοριακού Συστήματος GIS και (β) η αναβάθμιση του προγράμματος “HASTUS” μέσω εγκατάστασης της νέας βελτιωμένης έκδοσης και αγοράς του υποπρογράμματος CREW OPT.

6) Αξιοποίηση συνεργειών σε επίπεδο Ομίλου

Ο επιχειρησιακός στόχος περιλαμβάνει το σύνολο των δράσεων που αποσκοπούν στην αξιοποίηση συνεργειών σε επίπεδο Ομίλου για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, όπως αυτές προβλέπονται στον ν.4337/2015.

Στο πλαίσιο αυτό, σχεδιάζεται η υλοποίηση της πραγματοποιθείσας μελέτης που αφορούσε στην προώθηση των οργανωτικών αλλαγών και τον ανασχεδιασμό/ βελτίωση των επιχειρησιακών διαδικασιών.

Υιοθέτηση Βέλτιστων Πρακτικών Εταιρικής Διακυβέρνησης

Ο συγκεκριμένος επιχειρησιακός στόχος περιλαμβάνει δράσεις που αποσκοπούν στη βελτίωση της Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ομίλου .

Στο πλαίσιο αυτό, προβλέπεται η ομογενοποίηση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου .

VII. Λοιπές πληροφορίες

α) Περιβαλλοντικά θέματα

- Μελέτη περιβαλλοντικού αποτυπώματος:

Ολοκληρώθηκε 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). Στο πλαίσιο της έκθεσης τεκμηριώθηκε ο κρίσιμος ρόλος των αστικών συγκοινωνιών για την προστασία του περιβάλλοντος καθώς από την λειτουργία των ΜΜΜ στην Αθήνα εκτιμήθηκε πως αποφεύγεται η κίνηση περίπου 1εκ. Ι.Χ. αυτοκινήτων ημερησίως και κατ΄ αντιστοιχία αποτρέπεται η εκπομπή περίπου 500χιλ. τόνων Co2 στην πρωτεύουσα.

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

Συγκοινωνιακός σχεδιασμός

- Προμήθεια και τοποθέτηση προεξοχών πεζοδρομίου : Προκειμένου να διευκολύνεται η επιβίβαση/αποβίβαση στα ΜΜΜ ξεκίνησε από τον Ιούνιο 2021 ο εξοπλισμός 146 στάσεων με μεγάλη επιβατική κίνηση με ειδικές προκατασκευασμένες προεξοχές (409 τεμάχια).Παράλληλα θα τοποθετηθούν κατακόρυφοι ελαστικοί εύκαμπτοι επαναφερόμενοι κύλινδροι (οριοδείκτες) με στόχο την αποτροπή της παράνομης στάθμευσης.
- Ενέργειες για την ανανέωση του στόλου λεωφορείων: Ο ΟΑΣΑ συμμετέχει στη μελέτη που εκπονείται για την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σχετικά με το πρόγραμμα ανανέωσης του στόλου λεωφορείων της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης.
- Εκπόνηση Στρατηγικού Σχεδίου Μεταφορών Αττικής: Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε η Μελέτη/εμπειρογνωμοσύνη αξιολόγησης υφιστάμενου συγκοινωνιακού δικτύου και προδιαγραφής παρεμβάσεων για την ανάπτυξη των Μέσων Μαζικής Μεταφοράς. Στο πλαίσιο του έργου πραγματοποιήθηκε η αξιολόγηση της υφιστάμενης κατάστασης των αστικών συγκοινωνιών της Αθήνας, ο προσδιορισμός των άμεσων αναγκών ενίσχυσης του στόλου και τεκμηριώθηκε η σκοπιμότητα και ολοκληρώθηκε η σύνταξη των προδιαγραφών του Νέου Στρατηγικού Σχεδίου Μεταφορών Αττικής που πρόκειται να προκηρυχθεί εντός του 2021.
- Πρότυπο Ποιότητας ΕΝ 13816:2002: ΟΑΣΑ πιστοποιήθηκε με το ευρωπαϊκό πρότυπο ΕΝ 13816:2002 και έκτοτε εφαρμόζει Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας βάσει του Προτύπου. Πεδίο εφαρμογής είναι ο «Στρατηγικός και

Επιχειρησιακός Σχεδιασμός και Συντονισμός, Έλεγχος Παροχής του Συγκοινωνιακού Έργου με όλα τα μέσα Μαζικής Μεταφοράς (Επίγεια και Υπόγεια) στην περιοχή αρμοδιότητας του ΟΑΣΑ».

- Λειτουργία Λεωφορειακής Γραμμής κατ ’απαίτηση (on demand):Τον Απρίλιο του 2021 ξεκίνησε η λειτουργία της λεωφορειακής γραμμής κατ’ απαίτηση (on demand) σε συνεργασία με τον Δήμο Χαϊδαρίου και το Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας. Οι υπηρεσίες μετακίνησης γνωστές ως Συστήματα Μεταφορών Ανταποκρινόμενα στη Ζήτηση (Demand Responsive Transport Systems, DRTs) στην παρούσα φάση θα συμβάλλουν σημαντικά στην τήρηση των επιβεβλημένων μέτρων κοινωνικής αποστασιοποίησης και την παροχή αξιόπιστων υπηρεσιών προς τους επιβάτες.

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	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.519	7.249	110	112
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.413	7.109	110	112
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	21	71	-	-
	7.434	**7.180**	**110**	**112**

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. Με το άρθρο 61 «Χορήγηση Παροχών» του 4850/2021 «1. Χορηγούνται έως την 31η Δεκεμβρίου 2021 οι παροχές προς τους εργαζομένους των ακόλουθων εποπτευόμενων φορέων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών: α) Οδικές Συγκοινωνίες Α.Ε. (ΟΣΥ Α.Ε.), β) Σταθερές Συγκοινωνίες Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.), γ) Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε. (ΟΑΣΑ Α.Ε.),… όπως είχαν συμφωνηθεί στις τελευταίες Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας, των οποίων η τρίμηνη παράταση ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 1876/1990 (Α’ 27), έληξε από την 29η Φεβρουαρίου 2020 έως και την 30ή Απριλίου 2020 και στη συνέχεια παρατάθηκε μέχρι τις 30 Ιουνίου 2020 δυνάμει του δέκατου πέμπτου άρθρου της από 1.5.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α’ 90), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4690/2020 (Α’ 104). 2. Το παρόν ισχύει από τις 30.6.2020.»

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

Συμμετοχή του Ομίλου ΟΑΣΑ στην 85η ΔΕΘ

1-19 Σεπτεμβρίου 2021

Η παρουσία των εταιρειών του Ομίλου Αστικών Συγκοινωνιών της Αθήνας στη ΔΕΘ προσέβλεπε στην ανάδειξη κύριων και επιμέρους αξόνων δράσεων, με κυρίαρχο την αποτύπωση του συγκοινωνιακού έργου των φορέων και του έργου εξυπηρέτησης των επιβατών την τελευταία 5-ετία, από κοινού με την ενίσχυση του κοινωνικού ρόλου (έργα διευκόλυνσης μετακίνησης ευπαθών ομάδων, νέες υποδομές, εξυπηρέτηση ειδικών κατηγοριών πληθυσμού) όπως και του ανθρώπινου κεφαλαίου στην απήχηση του Ομίλου.

Για το έτος 2021, επιλέχθηκε ενισχυτικά της προβολής του Ομίλου, η παραγωγή ενός βίντεο με ομιλικό χαρακτήρα, προκειμένου να αποδοθεί η ταυτότητα και το προφίλ των εταιρειών που απαρτίζουν τον Όμιλο, με κοινό όραμα, άξονες δράσης και επιμέρους επιτεύγματα

Νέες Υπηρεσίες Ανώνυμης Κάρτας_Ενίσχυση Χρήσης

Παραγωγή Επικοινωνιακού και Εκπαιδευτικού Υλικού

Με γνώμονα τη διάθεση 2 νέων καναλιών εξυπηρέτησης επιβατών για την αγορά προϊόντων και φόρτισης αυτών (ιστοσελίδα ΟΑΣΑ και εφαρμογή για κινητά android με λειτουργία NFC), προς όφελος της αναβάθμισης της χρήσης της ανώνυμης ATH.ENA Card, σχεδιάστηκε και υλοποιήθηκε η επικοινωνιακή καμπάνια με την αξιοποίηση των ιδίων μέσων προβολής του Ομίλου ΟΑΣΑ.

Απώτερος Σκοπός της καμπάνιας στάθηκε η ανάδειξη και ευρύτερη κατανόηση των νέων δυνατοτήτων της Ανώνυμης κάρτας.

Διεθνές Φεστιβάλ Ψηφιακών Τεχνών

13-17 Οκτωβρίου 2021

Ο ΟΑΣΑ μέσα από την σύνδεσή του με το Athens Digital Arts Festival, και ειδικότερα με την εφαρμογή της τεχνολογίας επαυξημένης πραγματικότητας (augmented reality) στο εισιτήριο ATH.ENA Ticket, συνέβαλε:

-στην ενίσχυση της προβολής όπως και της προώθησης του ηλεκτρονικού εισιτηρίου, επιτυγχάνοντας να “ζωντανεύει” και να γίνεται κοινωνός της καμπάνιας των ΜΜΜ για τις ασφαλείς μετακινήσεις στα μέσα.

-στην κατανόηση της αλλαγής του προσώπου των αστικών συγκοινωνιών

-στην ανάδειξη του πολιτιστικού προσώπου των αστικών συγκοινωνιών

Παράλληλα η συνεργασία συνετέλεσε:

-στην ενίσχυση της επαφής και την εξοικείωση του ευρύ κοινού με το νέο διαδραστικό χάρτη μετακίνησης επιβατών, ο οποίος, βασισμένος στην τεχνολογία GIS, παρέχει εύκολη και άμεση πληροφόρηση στο επιβατικό κοινό, ενώ περιλαμβάνει όλες τις χρηστικές πληροφορίες για το δίκτυο των αστικών συγκοινωνιών της Αθήνας (σταθμοί μετρό και τραμ, στάσεις λεωφορείων, στάσεις με προσβασιμότητα των ΑμεΑ, σημεία πώλησης εισιτηρίων, σημεία μετεπιβιβάσεων αλλά και σημεία

σύνδεσης με τον προαστιακό, τα ΚΤΕΛ, το λιμάνι του Πειραιά και το αεροδρόμιο της Αθήνας, όπως και σημεία πολιτιστικού/ψυχαγωγικού ενδιαφέροντος).

-στη σύνδεση της νέας εποχής και των νέων υπηρεσιών του ηλεκτρονικού εισιτηρίου με τα έργα και τις τεχνολογίες του Φεστιβάλ.

ECOFEST

04-06 Ιουνίου 2021

Η συνεργασία με τη διοργάνωση ECOFEST, αφιερωμένη στη βιώσιμη ανάπτυξη, τις πράσινες και έξυπνες πόλεις, τη βιώσιμη μετακίνηση, συνετέλεσε στη σύνδεση των οφελών χρήσης των αστικών συγκοινωνιών με την αύξηση της ποιότητας της ζωής στην πόλη.

Παράλληλα εξασφάλισε ότι η προβολή του Οργανισμού και των υπηρεσιών του θα ενισχυθεί και από την αναπαραγωγή της εικόνας του συνεδρίου σε κάθε έντυπο ή/και ηλεκτρονικό μέσο που θα φιλοξενεί πληροφορίες και αποτελέσματα της πορείας του εγχειρήματος, όπως και τη δυναμική αλληλοσυσχέτιση του δρώμενου με υπόλοιπους φορείς αντίστοιχης δυναμικής και του κοινού τους.

Ινστιτούτο Οδικής Ασφάλειας «Πάνος Μυλωνάς».

Στη βάση προώθησης μηνυμάτων για την Οδική Ασφάλεια με επιμέρους χρήσιμες συμβουλές για τη μετακίνηση με ΜΜΜ, από κοινού με τη διάδοση των δράσεων αιμοδοσίας για τα θύματα από τα τροχαία συμβάντα, ο Οργανισμός συνετέλεσε στην ενίσχυση του κοινωνικού του ρόλου με αμοιβαία σύνδεση των αστικών συγκοινωνιών στην κοινωνική συνεισφορά.

ζ) Μεταγενέστερα Γεγονότα

- **Πόλεμος Ουκρανίας - Ρωσίας**

Κατά το μήνα Δεκέμβριο 2021, είχε παρατηρηθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ) αύξηση των τιμών στις πηγές ενέργειας, όπως το πετρέλαιο (34.1%), το φυσικό αέριο (134.5%) αλλά και το ηλεκτρικό ρεύμα (45%). Οι εν λόγω αυξήσεις είχαν άμεση επίδραση στο κόστος παραγωγής συγκοινωνιακού έργου των Εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ, καθώς οι πηγές αυτές και τα παράγωγά τους αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την αδιάκοπη παραγωγή του συγκοινωνιακού έργου, το οποίο αποτελεί το κύριο αντικείμενο των ΕΠΣΕ.

Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η νέα γεωπολιτική κρίση που προέκυψε, με αποτέλεσμα το εμπάργκο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των ΗΠΑ απέναντι στη Ρωσία, η οποία αποτελεί, σύμφωνα με τα τελευταία στοιχεία της Eurostat, την κύρια με διαφορά πάροχο σε φυσικό αέριο (40%) για τον ευρύτερο χώρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και σημαντικό προμηθευτή πετρελαίου (26.9%) και ορυκτών καυσίμων (46.7%), επιδείνωσε την ήδη δυσμενή κατάσταση στην εγχώρια αλλά και διεθνή αγορά πηγών ενέργεια με ακόμα μεγαλύτερες αυξήσεις στα παράγωγά αυτών. Οι γεωπολιτικές εξελίξεις και η μη διευθέτηση των εχθροπραξιών μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας (οι οποίες αποτελούν μείζονες παράγοντες όπως προαναφέρθηκε για την εξασφάλιση των ενεργειακών αναγκών της Ευρωζώνης) αναμένεται να συντηρήσουν τις αυξημένες τιμές ενέργειας και στο προσεχές διάστημα, τροφοδοτώντας έτσι, τον ήδη υπάρχοντα πληθωρισμό, ο οποίος έχει εμφανίσει ανοδική πορεία, ήδη από το τέλος του 2021 με αποτέλεσμα τον Μάιο του 2022 να έχει φτάσει στο 11,3% επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ.

Βάσει στοιχείων που συλλέχθηκαν από τις εταιρείες του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α, εκτιμάται ότι με τις σημερινές τιμές ενέργειας και λόγω της αύξησης του πληθωρισμού θα προκύψει:

Ο.ΣΥ: μέση αύξηση του συνολικού κόστους καυσίμων (ρεύμα έλξης — Diesel — CNG) κίνησης της τάξης του 52,35% (αύξηση 19.5 εκατ. σε σχέση με το 2021) καθώς και 30% αύξηση του μέσου όρου κόστους των υλικών με μεγάλες αναλώσεις.

ΣΤΑ.ΣΥ: αύξηση του κόστους ηλεκτρικής ενέργειας κατά 50%, για το φυσικό αέριο 66%, για τα ασφάλιστρα αστικής ευθύνης για τις αμοιβές τρίτων 3% το 2022 και από το 2023 8%, για τα ενοίκια του ΟΣΕ 4,5% και σε μέρος των διαφόρων εξόδων 8% Κάθε χρόνο.

Ο.Α.Σ.Α: αύξηση της επιβάρυνσης κατά 19,3% πέραν του αρχικού εγκεκριμένου προϋπολογισμού (τουλάχιστον κατά 1.880.122,23€ -ΠΡΟ ΦΠΑ) λόγω της επίδρασης της αύξησης του καυσίμου και της επιπλέον ρήτρας καυσίμου που θα πρέπει να καταβάλει στις ΚΤΕΛ Α.Ε στις οποίες έχει αναθέσει την εκτέλεση μέρους του συγκοινωνιακού έργου της ΟΣΥ.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών στο πλαίσιο των έκτακτων αυτών συνθηκών, εταιρεία προέβηκε σε συγκεκριμένες ενέργειες προς τα αρμόδια Υπουργεία και προς την ΕΕΣΥΠ:

- Την 18.3.2022 με την υπ.αρ. 154ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς την ΕΕΣΥΠ με θέμα «Εκτίμηση Επιπτώσεων πληθωρισμού και ενεργειακής κρίσης στη λειτουργία και τις δραστηριότητες των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ» ενημέρωσε τον μέτοχο για το αυξημένο κόστος παραγωγής συγκοινωνιακού έργου συνέπεια της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ευρώπη.

- Την 6.4.2022 με την υπ.αρ. 205ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε την κάλυψη μέρους της αύξησης του ενεργειακού κόστους και τυχόν έκτακτων οικονομικών απαιτήσεων που δεν μπορούν εκτιμηθούν κατά την τρέχουσα χρονική στιγμή, προκειμένου να καλυφθούν έγκαιρα οι ανελαστικές δαπάνες και να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών, στο πλαίσιο των ιδιαίτερων αυτών συνθηκών της παρούσας συγκυρίας.
- Την 6.6.2022 με το άρθρο 155 του Ν. 4938 Τεύχος Α’ 109 ενέκρινε την «Αύξηση κρατικής επιδότησης του Ο.Α.Σ.Α. λόγω ενεργειακής κρίσης»

«Κατά παρέκκλιση των περ. α’ και β’ της παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011 (Α’ 33), για το έτος 2022 η επιδότηση που λαμβάνει ο Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών (Ο.Α.Σ.Α.) από τον κρατικό προϋπολογισμό για την κάλυψη του συνολικού ετήσιου λειτουργικού ελλείμματος των εταιρειών του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α., δύναται να υπερβαίνει το ποσοστό του σαράντα τοις εκατό (40%) του ετήσιου λειτουργικού κόστους, που προβλέπεται στον εγκεκριμένο ετήσιο προϋπολογισμό και το εγκεκριμένο επιχειρησιακό σχέδιο.

Το επιπλέον ποσό της επιδότησης από τον κρατικό προϋπολογισμό που λαμβάνει ο Ο.Α.Σ.Α. για το έτος 2022, διατίθεται αποκλειστικά για την κάλυψη της αύξησης του ενεργειακού κόστους λειτουργίας των εταιρειών του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α.»

- Την 14.6.2022 με την υπ.αρ. 347ΠΡ_ΔΣ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε την κάλυψη του επιπλέον κόστους της Ρήτρας καυσίμου ύψους 3,5 εκ. ευρώ για την σύμβαση Σ108/2020 με το ΚΤΕΛ Αττικής.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι το γεγονός της ενεργειακής και πληθωριστικής κρίσης 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.

- **Πανδημία Covid-19**

  Η πανδημία παρά την κάμψη που εμφανίζει, επηρέασε τα έσοδα των πρώτων μηνών του 2022 σε σχέση με τα αντίστοιχα έσοδά του 2019.

  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, 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.

  Την 21.3.2022 με την υπ.αρ. 4794/ΓΔΟΥ/ΔΕΣΑ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε «Έκτακτη επιδότηση 2022 Ομίλου ΟΑΣΑ - Κάλυψη διαφυγόντων εσόδων.» για την περίοδο Σεπτεμβρίου 2021 — Φεβρουαρίου 2022, ύψους € 32,46 εκατ. Ευρώ (από τα οποία 18,69εκ. ευρώ αφορούν το 2021). Μέχρι σήμερα δεν έχει εγκριθεί από τα αρμόδια Υπουργεία η χορήγηση του παραπάνω ποσού.

- **Κοινωνική Πολιτική**

Αυξήθηκε κατά 38εκ. ευρώ το εγκεκριμένο ποσό για την κοινωνική πολιτική του έτους 2022 σε σχέση με το 2021 και πιο συγκεκριμένα :

Νομικό Πρόσωπο	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (άρθρο 86 του ν. Ν.4530/2018, όπως ισχύει) ΜΕ ΦΠΑ 13% (1)	ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 13% (2)	ΝΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΚΟΙΝΩΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ (3)=(1)+(2)
Ο.ΣΥ Α.Ε.	28.250.000	19.000.000	47.250.000
ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.	28.250.000	19.000.000	47.250.000
ΣΥΝΟΛΑ	56.500.000	38.000.000	94.500.000

Την 3.6.2022 μας κατατέθηκαν 40.419.802,65 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13%) για το Α’ εξάμηνο 2022 . Η διαφορά προκύπτει καθώς δεν έχουν βγει όλες οι σχετικές ΚΥΑ από τα Υπουργεία που είναι αρμόδια για τις σχετικές εκπτώσεις ή απαλλαγές κομίστρου σε ειδικές κατηγορίες επιβατών.

Σύμβαση απόδοσης και στόχων

Την 2/12/2021 υπογράφτηκε η Σύμβαση Απόδοσης και Στόχων με αντισυμβαλλομένους την ΟΑΣΑ ΑΕ με το καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών και το Υπουργείο Οικονομικών με αντικείμενο «να ρυθμίζει κατά τρόπο αμοιβαία αποδεκτό τον υπολογισμό του ύψους μηνιαίας αποζημίωσης που δικαιούται ο ΟΑΣΑ από το Ελληνικό Δημόσιο

για την ακώλυτη παροχή αστικών συγκοινωνιακών υπηρεσιών σε καθορισμένες ομάδες δικαιούχων, στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής του Κράτους και την διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης»

Στο άρθρο 2 ορίζει την μεθοδολογία υπολογισμού του ύψους αποζημίωσης με τις βασικές αρχές υπολογισμού ύψους της αποζημίωσης, την τιμολογιακή πολιτική , την εκπτωτική πολιτική και ειδικές μεταβατικές προβλέψεις για τα έτη 2022 και 2023. Πιο συγκεκριμένα Κατά παρέκκλιση των βασικών αρχών προϋπολογισμού της αποζημίωσης της παρ. 2.1. της παρούσης, για τον προϋπολογισμό των ετών 2022 και 2023 θα χρησιμοποιηθεί ως έτος βάσης το 2019 (αντί των ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα), καθώς κατά τα έτη 2020 και 2021 συνέτρεξαν εξαιρετικά επείγουσες συνθήκες και ελήφθησαν έκτακτα μέτρα για την αντιμετώπιση της πανδημίας της COVID-19, που κατέστησαν τα απολογιστικά δεδομένα των ετών αυτών μη αντιπροσωπευτικά ως βάση προϋπολογισμού του ύψους αποζημίωσης.

Στο άρθρο 3 ορίζεται η διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης

Στο άρθρο 4 ορίζονται οι υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών

Στο άρθρο 5 προσδιορίζονται οι δείκτες απόδοσης και στόχων και τέλος το άρθρο 6 αναφέρεται στον τρόπο επίλυσης διαφορών και το άρθρο 7 στην διάρκεια – αναθεώρηση της Σύμβασης.

Η πιο σημαντική αλλαγή σε σχέση με το ισχύον καθεστώς είναι ότι πλέον απολογιστικά στην περίπτωση που προκύψει ότι: ο ΟΑΣΑ έλαβε μεγαλύτερο ποσό ως αποζημίωση, τότε το πλεονάζον ποσό θεωρείται ως προκαταβολή της αποζημίωσης της αμέσως επόμενης χρονικής περιόδου.

ο ΟΑΣΑ έλαβε χαμηλότερο ποσό ως αποζημίωση και έως 5% της ετήσιας αποζημίωσης τότε το υπολειπόμενο ποσό προστίθεται στην αποζημίωση της αμέσως επόμενης χρονικής περιόδου και καταβάλλεται στον ΟΑΣΑ, κατόπιν ελέγχου και διασταύρωσης στοιχείων από την αρμόδια ΓΔΟΥ. Τυχόν υπολειπόμενο ποσό που αντιστοιχεί στο πλέον του 5% της διαφοράς, καταβάλλεται στην αποζημίωση της μεθεπόμενης χρονικής περιόδου και λαμβάνεται υπόψη για την αναπροσαρμογή της τιμολογιακής και κοινωνικής πολιτικής.

Ανά πενταετία, με βάση απολογιστικά δεδομένα, πραγματοποιείται ειδικός έλεγχος υπεραντιστάθμισης. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι καταβλήθηκε υπερβάλλουσα αποζημίωση, αυτή επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο ως έσοδο του κρατικού προϋπολογισμού.

- **Τακτική Επιχορήγηση**

Αυξήθηκε η τακτική επιχορήγηση σε σχέση με το 2021 κατά 11,7 εκ. ευρώ και πιο συγκεκριμένα :

Νομικό Πρόσωπο	ΥΨΟΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2022 (1)	ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΟΡΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ (2)	ΝΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ (3)=(1)+(2)
Ο.ΣΥ Α.Ε.	123.165.000	1.108.800	124.273.800
ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε	25.137.000		25.137.000
Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.	20.905.490	10.594.510	31.500.000
ΣΥΝΟΛΑ	169.207.490	11.703.310	180.918.800

- **Έκτακτη Επιχορήγηση Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας ΣΤΑΣΥ & ΟΣΥ**

Την 14.12.202 με την υπ.αρ. πρωτ. 360680 της ΣΤΑΣΥ αιτήθηκε την «Χρηματοδότηση της εταιρείας «Σταθερές Συγκοινωνίες (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.», για την κάλυψη των μη μισθολογικών παροχών του προσωπικού της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.α. του άρθρου 43 του ν. 4484/2017.» ποσού 10.655.397,00 ευρώ στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών.

Την 29.12.2021 το Υπουργείο Οικονομικών ενέκρινε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/121813 το ποσό των 10.655.397,00 ευρώ για έκτακτη επιχορήγηση για την ΣΣΕ της ΣΤΑΣΥ και ποσό 1.434.911,00 ευρώ για την ΣΣΕ της ΟΣΥ. Τα παραπάνω ποσά δεν πρόλαβαν να εκταμιευθούν στο 2021. Στη συνέχεια με τις με αριθμ. πρωτ. 39228/10.2.2022 και 39639/10.2.2022 επιστολές , η Δ/νση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών του ΥΠΥΜΕ ζήτησε την εκ νέου εγγραφή συμπληρωματικής πίστωσης του πιο πάνω ποσού για τις δυο εταιρίες για το τρέχον έτος.

Μέχρι σήμερα δεν έχει εγκριθεί από το Υπουργείο Οικονομικών η μεταφορά της πίστωσής στο 2022 οπότε δεν γνωρίζουμε αν θα εκταμιευθούν.

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.).

VIII. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 της αύξησης των λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης (κυρίως επιχορηγήσεις) κατά 23% (56,3εκ. ευρώ) , συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, του Ομίλου.

Η πανδημία και η ενεργειακή κρίση 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 20,8% περίπου που έλαβε ο Όμιλος κατά τη χρήση 2021, σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή χρήση.

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, 27 ΙΟΥΛΙΟΥ 2022

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΓΚΟΛΙΑΣ	**ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α. ΑΡΙΣΤΕΑ**
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	**ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ

		Ο Όμιλος	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2021**	**31/12/2020 ***
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	465.146	382.738
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	951.578.519	982.305.005
Επενδύσεις σε ακίνητα	7	16.455.410	13.894.211
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	8	31.041.773	223.088
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	2.668.196	2.669.747
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	11	3.784.250	4.169.658
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**1.005.993.293**	**1.003.644.447**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	12	58.370.603	62.681.801
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	13	5.561.155	8.726.467
Λοιπές απαιτήσεις	14	26.696.703	59.318.208
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		349.261	349.259
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	102.471.034	72.852.203
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**193.448.756**	**203.927.938**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.199.442.050**	**1.207.572.386**
Παθητικό			

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	18	19.657.932	17.849.249
Λοιπές προβλέψεις	19	30.142.100	57.666.637
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	23.033.765	127.232
Κρατικές επιχορηγήσεις	21	74.426.432	79.228.226
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	1.008.310	1.717.749
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**148.268.539**	**156.589.092**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	23	92.646.881	86.392.919
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		2.450.020	2.995.142
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	9.920.847	104.852
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	129.063.693	137.254.252
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**234.081.441**	**226.747.165**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	16	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	17	52.235.185	53.356.101
Αποτελέσματα εις νέον		(1.230.080.151)	(1.224.057.008)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**817.092.070**	**824.236.128**
Σύνολο Παθητικού		**1.199.442.050**	**1.207.572.386**

Συγκεκριμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης εμφανίζονται αναδιατυπωμένα (σημ. 2.22)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

		Η Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2021**	**31/12/2020 ***
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	13.551	29.443
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	1.580.477	1.345.561
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	8	35.087	129.527
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	9	870.292.726	880.300.951
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	31.713	31.713
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	11	3.784.250	4.169.658
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**875.737.803**	**886.006.853**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	13	35.158.285	18.003.984
Λοιπές απαιτήσεις	14	12.703.835	49.833.090
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	56.922.828	59.939.177
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**104.784.948**	**127.776.251**
Σύνολο Ενεργητικού		**980.522.751**	**1.013.783.104**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	18	414.189	394.862
Λοιπές προβλέψεις	19	16.851.220	17.124.753
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	20	18.599	37.661

Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**17.284.007**	**17.557.277**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	23	43.162.069	67.706.392
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		1.813.995	2.995.142
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης		17.866	96.373
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	11.947.126	11.866.738
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**56.941.056**	**82.664.646**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	16	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	17	35.585.332	35.574.568
Αποτελέσματα εις νέον		(1.124.224.679)	(1.116.950.421)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**906.297.688**	**913.561.181**
Σύνολο Παθητικού		**980.522.751**	**1.013.783.104**

Συγκεκριμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης εμφανίζονται αναδιατυπωμένα (σημ. 2.22)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020 ***	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020 ***
Κύκλος εργασιών	25	141.248.862	146.240.290	3.535.097	3.205.782
Κόστος πωληθέντων	26	(378.639.957)	(343.934.127)	(38.247.912)	(21.452.473)
Μικτό Κέρδος		**(237.391.096)**	**(197.693.836)**	**(34.712.815)**	**(18.246.692)**
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	27	304.447.325	248.149.362	53.316.814	32.360.959
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	26	(38.620.857)	(35.108.634)	(5.312.210)	(2.979.510)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	26	(16.214.510)	(16.207.905)	(5.312.210)	(2.979.510)
Έξοδα ερευνών	26	(4.248.367)	(2.370.521)	(4.249.768)	(2.383.608)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	28	(11.674.713)	(24.729.636)	(424.637)	(2.840.356)
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα		(184.607)	(4.508.526)	-	-
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**(3.886.823)**	**(32.469.696)**	**3.305.173**	**2.931.282**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	387.210	354.584	283.305	283.045
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	(1.930.297)	(1.017.108)	(211.287)	(129.206)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		(385.408)	322.820	(385.408)	322.820
Κέρδη/ (ζημιές) προ Φόρων		**(5.815.319)**	**(32.809.399)**	**2.991.783**	**3.407.943**
Φόρος εισοδήματος		(893.841)	(10.505)	(257.816)	(10.505)
Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α)		**(6.709.160)**	**(32.819.904)**	**2.733.967**	**3.397.437**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:					
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα (καθαρά από φόρους)					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		(554.333)	(302.259)	10.765	(4.331)
Μεταβολή αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους) επιμετρούμενους στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων		-	-	(10.008.225)	(35.557.952)
Σύνολο		**(554.333)**	**(302.259)**	**(9.997.460)**	**(35.562.282)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (Α+Β)		**(7.263.493)**	**(33.122.163)**	**(7.263.493)**	**(32.164.845)**

Συγκεκριμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης εμφανίζονται αναδιατυπωμένα (σημ. 2.22)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2020 - Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**86.644.832**	**(1.255.435.872)**	**826.235.737**
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	-	-	(33.076.214)	64.198.768	31.122.554
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 (αναμορφωμένο)	**1.994.937.035**	**89.742**	**53.568.618**	**(1.191.237.104)**	**857.358.291**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	(32.819.904)	(32.819.904)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(302.259)	-	(302.259)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**(302.259)**	**(32.819.904)**	**(33.122.163)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.994.937.035**	**89.742**	**53.266.359**	**(1.224.057.008)**	**824.236.128**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2021 - Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**86.334.712**	**(1.287.249.402)**	**794.112.086**
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	-	-	(33.068.353)	63.192.393	30.124.040
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 (αναμορφωμένο)	**1.994.937.035**	**89.742**	**53.266.359**	**(1.224.057.010)**	**824.236.126**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	(6.709.160)	(6.709.160)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(554.333)	-	(554.333)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**(554.333)**	**(6.709.160)**	**(7.263.493)**
Μεταφορές μεταξύ κονδυλίων ιδίων κεφαλαίων	-	-	(686.018)	686.018	-
Αποθεματικό από αναπροσαρμογή Επενδυτικών ακινήτων	-	-	119.436	-	119.436
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.994.937.035**	**89.742**	**52.264.879**	**(1.230.080.151)**	**817.092.070**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2020 - Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.500.538**	**(1.085.030.903)**	**945.496.412**
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	**-**	**-**	(11.382)	240.996	229.614
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 (αναμορφωμένο)	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.489.156**	**(1.084.789.907)**	**945.726.026**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	3.397.437	**3.397.436**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(4.331)	(35.557.952)	(35.562.282)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**(4.331)**	**(32.160.514)**	**(32.164.845)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.484.826**	**(1.116.950.421)**	**913.561.181**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2021 - Δημοσιευμένα στοιχεία	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.531.682**	**(1.117.184.944)**	913.373.516
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	**-**	**-**	(46.857)	234.522	187.666
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 (αναμορφωμένο)	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.484.826**	**(1.116.950.422)**	**913.561.181**
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	2.733.967	**2.733.967**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	10.765	(10.008.225)	(9.997.460)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	**-**	**-**	**10.765**	**(7.274.258)**	**(7.263.493)**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.495.590**	**(1.124.224.679)**	**906.297.688**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Σημ.	Ο Όμιλος 1/1/2021 - 31/12/2021	Ο Όμιλος 1/1/2020 - 31/12/2020
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		**(5.815.319)**	**(32.809.400)**
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6	37.476.693	39.345.849
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	215.890	168.160
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	21	(5.028.898)	(5.028.465)
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8	3.814.881	100.185
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	18	2.951.187	2.780.565
Λοιπές προβλέψεις		(21.301.950)	(2.321.836)
Ζημιά απομείωσης περιουσιακών στοιχείων	28	-	837.763
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων	28	(35.681)	5.007.304
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	11	385.408	(322.820)
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	7	184.607	4.508.526
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	(387.210)	(354.584)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	1.930.297	1.017.108
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		(7.431.302)	-
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**6.958.603**	**12.928.356**
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων		161.402	(1.674.277)
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		33.689.596	(16.595.097)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(3.812.433)	34.817.530
Μείον:			
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.412.668)	-
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	18	(1.696.837)	(1.704.435)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**33.887.663**	**27.772.077**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα		(2.414.605)	(1.706.764)
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων		206.548	-
Είσπραξη επιχορηγήσεων		227.103	-
Τόκοι εισπραχθέντες		387.210	256.619
Σύνολο (εκροών) / εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**(1.593.744)**	**(1.450.145)**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων		(266.257)	(195.749)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση		(2.408.830)	(104.576)
(Αύξηση)/μείωση δεσμευμένων καταθέσεων		-	(349.259)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(2.675.087)**	**(649.584)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**29.618.832**	**25.672.347**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	15	72.852.203	47.179.856
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		**102.471.034**	**72.852.203**

Συγκεκριμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης εμφανίζονται αναδιατυπωμένα (σημ. 2.22)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Σημ.	Η Εταιρεία 1/1/2021 - 31/12/2021	Η Εταιρεία 1/1/2020 - 31/12/2020
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		**2.991.783**	**3.407.942**
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6	81.134	73.912
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	15.893	17.017
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8	100.965	93.847
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	18	60.091	42.819
Λοιπές προβλέψεις		(273.534)	(2.551.009)
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων		(108)	-
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	11	385.408	(322.820)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	29	(283.305)	(283.045)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	30	211.287	129.206
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**3.289.614**	**607.869**
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		19.948.972	(27.039.403)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(24.463.936)	57.322.379
Μείον:			
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.412.668)	-
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	18	(30.000)	(5.684)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**(2.668.017)**	**30.885.160**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα		(316.255)	(67.121)
Τόκοι εισπραχθέντες		283.305	185.080
Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**(32.950)**	**117.959**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων		(207.902)	(123.217)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση		(107.479)	(98.552)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(315.381)**	**(221.769)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**(3.016.348)**	**30.781.350**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	15	59.939.177	29.157.827
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		**56.922.828**	**59.939.177**

Συγκεκριμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης εμφανίζονται αναδιατυπωμένα (σημ. 2.22)

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

Με απόφαση της από 13ης Μαίου 2022 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:

ΓΚΟΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝ ΚΩΝ - Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ - ΙΑΣΩΝ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ - ΑΛΚΗΣ - Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΚΕΦΑΛΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΥΛΟΣ ΦΩΤΙΟΣ - Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΑΜΔΙΤΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ - Αναπληρωτής Πρόεδρος

ΜΠΛΟΥΝΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΚΑΛΑΤΖΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

Η Επιτροπή Ελέγχου του ΟΑΣΑ ορίζεται ως εξής:

Πρόεδρος	Καλατζής Νικόλαος
Μέλος Επιτροπής	Κεφαλά Βασιλική
Μέλος Επιτροπής	Μπλούνας Ευάγγελος

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 27/07/2022 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 (2021: € (6.709.160), 2020: € (32.819.904)), καθυστέρηση πληρωμής πιστωτών στις προβλεπόμενες ημερομηνίες, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υπερβαίνουν το κυκλοφορούν ενεργητικό (2021: € (40.632.685) , 2020: € (22.819.227)) 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 31/12/2021 και 31/12/2020.

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 2021 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.

Πανδημία Covid-19

Έπειτα από δύο χρόνια σε καθεστώς πανδημίας, με τις επιπτώσεις των λειφθέντων μέτρων περιορισμού διασποράς αυτής να είναι εμφανείς σε κοινωνικοοικονομικό επίπεδο, η Ελληνική και παγκόσμια οικονομία έχουν επανέλθει σε μεγάλο βαθμό σε προ-covid κανονικότητα. Εν τούτοις, για την Εταιρεία και τον Όμιλο, το 2021 αν και χρονιά επιστροφής στην κανονικότητα εμφανίζεται επηρεασμένο σε σχέση με την προ-covid περίοδο, με την επιβατική κίνηση να συνεχίζει να είναι μειωμένη σε σχέση με το 2019 και να παραμένουν περιορισμοί για τον περιορισμό της εξάπλωσης της πανδημίας.

Την 21.3.2022 με την υπ.αρ. 4794/ΓΔΟΥ/ΔΕΣΑ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε «Έκτακτη επιδότηση 2022 Ομίλου ΟΑΣΑ - Κάλυψη διαφυγόντων εσόδων.» για την περίοδο Σεπτεμβρίου 2021 — Φεβρουαρίου 2022, ύψους € 32,46 εκατ. Ευρώ (από τα οποία 18,69εκ. ευρώ αφορούν το 2021). Μέχρι σήμερα δεν έχει εγκριθεί από τα αρμόδια Υπουργεία η χορήγηση του παραπάνω ποσού.

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

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:

- <u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος</u>: 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)
- <u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)</u>: 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.

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IASB), απαντώντας σε ερώτημα σχετικά με το πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.3198/1955 αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, εξέδωσε οριστική απόφαση σύμφωνα με την οποία η Εταιρεία κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης (όπως αυτή ορίζεται στην επόμενη παράγραφο) καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8 (σημ. 2.22)

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 πραγματοποιθείσες 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) Ποσό ύψους €349.259 αναταξινομήθηκε από τα «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» σε διακριτό κονδύλι στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων».

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

2.22. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους») οι οικονομικές οντότητες οι οποίες συντάσσουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») υποχρεούνται να αλλάξουν τον τρόπο που υπολογίζουν την αποζημίωση των προβλέψεων που καταβάλλεται στους εργαζομένους οι οποίοι αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησης.

Η απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών που ήρθε στην δημοσιότητα τον Μάϊο του 2021 με τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Σύμφωνα με την συγκεκριμένη απόφαση, αλλάζει ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα το ΔΛΠ19. Μέχρι πρότινος οι εταιρείες υπολόγιζαν τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη (μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012) ή (μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων).

Πλέον, οι παροχές κατανέμονται στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η εφαρμογή της παραπάνω απόφασης θα επηρεάσει για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων:

- Την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 31/12/2019 και 31/12/2020
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης 2020

ΟΜΙΛΟΣ

Ενεργητικό	Δημοσιευμένο	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	Αναθεωρημένο
	31/12/2019	Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών	31/12/2019
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις (πλέον υπεραξίας)	274.746		274.746
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	1.026.682.299		1.026.682.299
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	287.034		287.034
Επενδύσεις σε ακίνητα	17.786.500		17.786.500
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.528.523		2.528.523
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	3.846.838		3.846.838
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	**1.051.405.940**		**1.051.405.940**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	65.810.442		65.810.442
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	8.435.738		8.435.738
Λοιπές απαιτήσεις	46.948.289		46.948.289
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	47.179.856		47.179.856
	168.374.324		168.374.324
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	**168.374.324**		**168.374.324**
Σύνολο Ενεργητικού	**1.219.780.264**		**1.219.780.264**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	47.593.416	(31.122.554)	16.470.862
Λοιπές προβλέψεις	64.631.879		64.631.879
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	198.776		198.776
Κρατικές επιχορηγήσεις	83.598.987		83.598.987
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.714.878		1.714.878
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**197.737.936**	**(31.122.554)**	**166.615.382**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	83.538.716		83.538.716
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	7.078.919		7.078.919
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	92.939		92.939
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	105.096.020		105.096.020
	195.806.594		195.806.594
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**195.806.594**		**195.806.594**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.994.937.035		1.994.937.035
Αποθεματικά	86.734.574	(33.076.214)	53.658.360
Αποτελέσματα εις νέον	(1.255.435.874)	64.198.768	(1.191.237.106)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**826.235.734**	**31.122.554**	**857.358.288**
Σύνολο Παθητικού	**1.219.780.264**		**1.219.780.264**

Ενεργητικό	Δημοσιευμένο 31/12/2020	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις (πλέον υπεραξίας)	382.738		382.738
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	982.305.005		982.305.005
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	223.088		223.088
Επενδύσεις σε ακίνητα	13.894.211		13.894.211
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.669.747		2.669.747
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	4.169.658		4.169.658
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	**1.003.644.447**		**1.003.644.447**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	62.681.801		62.681.801
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	8.726.467		8.726.467
Λοιπές απαιτήσεις	59.318.208		59.318.208
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	73.201.462		73.201.462
	203.927.938		203.927.938
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	**203.927.938**		**203.927.938**
Σύνολο Ενεργητικού	**1.207.572.386**		**1.207.572.386**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	47.973.289	(30.124.041)	17.849.249
Λοιπές προβλέψεις	57.666.637		57.666.637
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	127.232		127.232
Κρατικές επιχορηγήσεις	79.228.226		79.228.226
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.717.749		1.717.749
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**186.713.133**	**(30.124.041)**	**156.589.092**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	86.392.919		86.392.919
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	2.995.142		2.995.142
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	104.852		104.852
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	137.254.252		137.254.252
	226.747.165		226.747.165
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**226.747.165**		**226.747.165**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.994.937.035		1.994.937.035
Αποθεματικά	86.424.454	(33.068.353)	53.356.101

Αποτελέσματα εις νέον	(1.287.249.402)	63.192.394	(1.224.057.008)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**794.112.087**	**30.124.041**	**824.236.128**
Σύνολο Παθητικού	**1.207.572.386**		**1.207.572.386**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	**Δημοσιευμένο 31/12/2020**	**Αλλαγή λογιστικής πολιτικής Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών**	**Αναθεωρημένο 31/12/2020**
Κύκλος εργασιών	146.240.290		146.240.290
Κόστος πωληθέντων	(342.987.400)	(946.727)	(343.934.127)
Μικτό Κέρδος	**(196.747.110)**	**(946.727)**	**(197.693.836)**
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	248.149.362		248.149.362
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(35.049.226)	(59.408)	(35.108.634)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(16.208.183)	278	(16.207.905)
Έξοδα ερευνών	(2.370.003)	(518)	(2.370.521)
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	(24.729.636)		(24.729.636)
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	(4.508.526)		(4.508.526)
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	**(31.463.321)**	**(1.006.375)**	**(32.469.696)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	354.584		354.584
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.017.108)		(1.017.108)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	322.820		322.820
Κέρδη/ (ζημιές) προ Φόρων	**(31.803.025)**	**(1.006.375)**	**(32.809.400)**
Φόρος εισοδήματος	(10.505)		(10.505)
Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α)	**(31.813.530)**	**(1.006.375)**	**(32.819.905)**
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα (καθαρά από φόρους)			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(310.119)	7.861	(302.259)
Σύνολο	**(310.119)**	**7.861**	**(302.259)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους) (Β)	(310.119)	7.861	(302.259)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (Α+Β)	**(32.123.649)**	**(998.514)**	**(33.122.163)**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Τα κονδύλια της Εταιρικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και Εταιρικής Κατάστασης Αποτελεμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων που επηρεάστηκαν από την αλλαγή της λογιστικής πολιτικής παρουσιάζονται παρακάτω:

	Δημοσιευμένο 31/12/2019	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών	Αναθεωρημένο 31/12/2019
Σύνολο Ενεργητικού	**993.086.505**		**993.086.505**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	583.011	(229.614)	353.397
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**18.184.165**	**(229.614)**	**17.954.551**
Ίδια κεφάλαια			
Αποθεματικά	35.590.280	(11.382)	35.578.898
Αποτελέσματα εις νέον	(1.085.030.903)	240.996	(1.084.789.907)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**945.496.412**	**229.614**	**945.726.026**
Σύνολο Παθητικού	**993.086.505**		**993.086.505**

	Δημοσιευμένο 31/12/2020	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Σύνολο Ενεργητικού	**1.013.783.104**		**1.013.783.104**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	582.528	(187.666)	394.862
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**17.744.942**	**(187.666)**	**17.557.277**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.994.937.035		1.994.937.035
Αποθεματικά	35.621.424	(46.857)	35.574.568
Αποτελέσματα εις νέον	(1.117.184.944)	234.522	(1.116.950.421)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**913.373.516**	**187.666**	**913.561.181**
Σύνολο Παθητικού	**1.013.783.104**		**1.013.783.104**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	Δημοσιευμένο 31/12/2020	Αλλαγή λογιστικής πολιτικής Επίδραση από την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Κόστος πωληθέντων	(21.447.812)	(4.661)	(21.452.473)
Μικτό Κέρδος	**(18.242.031)**	**(4.661)**	**(18.246.692)**
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(2.978.863)	(647)	(2.979.510)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(2.978.863)	(647)	(2.979.510)
Έξοδα ερευνών	(2.383.090)	(518)	(2.383.608)
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	**2.937.756**	**(6.474)**	**2.931.282**
Κέρδη/ (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους) (Α)	**3.403.910**	**(6.474)**	**3.397.436**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα (καθαρά από φόρους)			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	31.144	(35.475)	(4.331)
Σύνολο	**(35.526.807)**	**(35.475)**	**(35.562.282)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους) (Β)	(35.526.807)	(35.475)	(35.562.282)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης (Α+Β)	**(32.122.897)**	**(41.949)**	**(32.164.846)**

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 31/12/2021 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 31/12/2021 και 31/12/2020, αντίστοιχα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εντός του επόμενους έτους				
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες*	92.096.782	86.241.520	6.349.768	5.189.092
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη	-	-	36.812.301	62.517.300
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	110.684.468	113.109.134	2.855.417	2.453.979
Υποχρεώσεις μίσθωσης	10.885.899	109.949	18.886	99.619
	213.667.148	**199.460.603**	**46.036.372**	**70.259.989**
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις μίσθωσης	24.137.765	144.541	19.137	39.258
	24.137.765	**144.541**	**19.137**	**39.258**
Σύνολο	**237.804.913**	**199.605.144**	**46.055.509**	**70.299.247**

* 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 2021 και 2020 προσδιορίζεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	9.920.847	104.852	17.866	96.373
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	23.033.765	127.232	18.599	37.661
Σύνολο χρηματοδοτικών μισθώσεων	**32.954.612**	**232.083**	**36.465**	**134.035**
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(102.471.034)	(72.852.203)	(56.922.828)	(59.939.177)
Καθαρός δανεισμός	**(69.516.422)**	**(72.620.120)**	**(56.886.364)**	**(59.805.142)**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	817.092.070	824.236.128	906.297.688	913.561.181
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**747.575.647**	**751.616.008**	**849.411.324**	**853.756.040**

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 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-21	**Ο Όμιλος**	**Η Εταιρεία**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 1**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	3.784.250	3.784.250
	3.784.250	**3.784.250**

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**

Το επίπεδο 1 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 01/01/2020		**6.403.924**	**1.134.455**
Προσθήκες		274.845	-
Κόστος κτήσης 31/12/2020		**6.678.770**	**1.134.455**
Κόστος κτήσης 01/01/2021		**6.678.770**	**1.134.455**
Προσθήκες		298.149	-
Μεταφορές		2.903	-
Κόστος κτήσης 31/12/2021		**6.979.822**	**1.134.455**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2020		**(6.129.178)**	**(1.087.995)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(168.160)	(17.017)
Μεταφορές		1.307	-
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2020		**(6.296.031)**	**(1.105.012)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2021		**(6.296.031)**	**(1.105.012)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(215.890)	(15.893)
Μεταφορές		(2.755)	-
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2021		**(6.514.676)**	**(1.120.904)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020		**382.738**	**29.443**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2021		**465.146**	**13.551**

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 01/01/2020		**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**
Κόστος κτήσης 01/01/2021		**759.829.619**	**391.879.007**	**914.594.127**	**55.996.433**	**533.060**	2.122.832.246
Προσθήκες		145.240	212.076	978.255	714.689	66.197	2.116.456
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	(16.557.276)	(9.120)	-	(16.566.396)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα		(2.626.370)	-	-	-	-	(2.626.370)
Λοιπές Μεταφορές		(197.645)	-	-	(104.337)	(25.000)	(326.982)
Κόστος κτήσης 31/12/2021		**757.150.844**	**392.091.084**	**899.015.106**	**56.597.665**	**574.257**	**2.105.428.955**
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		387		7.762.271	399.153	-	8.161.811
Αποσβέσεις μεταφορών από επενδυτικά ακίνητα		-	2.560	-	-	-	2.560
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2020		**(78.850.044)**	**(213.509.182)**	**(793.182.552)**	**(54.985.462)**	**-**	**(1.140.527.241)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2021		**(78.850.044)**	**(213.509.182)**	**(793.182.552)**	**(54.985.462)**	**-**	**(1.140.527.240)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(6.802.346)	(12.426.271)	(17.983.242)	(264.834)	-	(37.476.693)
Απομειώσεις		(850.613)	-	-	-	-	(850.613)

	8.281.915	-	-	-	-	8.281.915
Αναστροφή απομείωσης						
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	16.413.072	7.347	-	16.420.419
Λοιπές Μεταφορές	197.849	1	-	103.926	-	301.776
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2021	**(78.023.239)**	**(225.935.452)**	**(794.752.723)**	**(55.139.022)**	**-**	**(1.153.850.436)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020	**680.979.575**	**178.369.825**	**121.411.574**	**1.010.971**	**533.060**	**982.305.005**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2021	**679.127.605**	**166.155.632**	**104.262.382**	**1.458.642**	**574.257**	**951.578.519**

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 01/01/2020		**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**
Κόστος κτήσης 01/01/2021		**1.701.665**	**5.948**	**67.903.247**	**6.111.771**	**18.000**	75.740.631
Προσθήκες		1.700	9.100	-	305.445	-	316.255
Κόστος κτήσης 31/12/2021		**1.505.720**	**15.048**	**67.903.247**	**6.312.016**	**18.000**	**75.754.031**
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)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01/01/2021		**(534.990)**	**(4.279)**	**(67.903.244)**	**(5.952.557)**	**-**	**(74.395.070)**
Αποσβέσεις χρήσης	26	(22.945)	(1.544)	-	(56.645)	-	(81.134)
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31/12/2021		**(360.086)**	**(5.822)**	**(67.903.244)**	**(5.904.402)**	**-**	**(74.173.554)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2020		**1.166.675**	**1.669**	**3**	**159.214**	**18.000**	**1.345.560,93**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31/12/2021		**1.145.634**	**9.226**	**3**	**407.614**	**18.000**	**1.580.477**

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 31/12/2021.

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Ο Όμιλος
Υπόλοιπο 01/01/2020	**17.786.500**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	(4.508.526)
Μεταφορές	616.237
Υπόλοιπο 31/12/2020	**13.894.211**
Υπόλοιπο 01/01/2021	**13.894.211**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	(184.607)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	2.745.806
Υπόλοιπο 31/12/2021	**16.455.410**

Το έσοδο από τις εκμισθώσεις ακινήτων που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων για την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε € 2.972.091 (31/12/2020: € 3.343.141) (σημ. 25).

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 31.12.2021, 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	255.220	31.814	**287.035**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	**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**	**223.089**
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2021	**187.125**	**35.964**	**223.089**
Προσθήκες		34.627.041	34.627.041
Αποσβέσεις	(95.397)	(3.719.483)	(3.814.881)
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	7.951	(1.428)	6.524
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2021	**99.679**	**30.942.094**	**31.041.773**

	Η Εταιρεία		
	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου πριν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	155.321	31.814	**187.136**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	**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**	**129.528**
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2021	**93.564**	**35.964**	**129.528**

Μεταφορές	(89.059)	(11.906)	**(100.965)**
Αποσβέσεις	7.951	(1.428)	6.524
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2021	**12.457**	**22.630**	**35.087**

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

9. Επενδύσεις σε θυγατρικές

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

	31/12/2021	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**880.300.951**	**915.858.903**
Διαφορά αποτίμησης θυγατρικών, καταχωρούμενη στα Λοιπά συνολικά έσοδα	(10.008.225)	(35.557.952)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**870.292.726**	**880.300.951**

Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε υποτίμηση συνολικού ύψους € 10.008.225 (2020: € 35.557.952) για τις θυγατρικές εταιρείες. Οι διαφορές αποτίμησης των θυγατρικών εταιρειών επιβάρυναν τα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας.

Η σημαντική μείωση της απομείωσης σε σχέση με τη συγκριτική χρήση οφείλεται στη σταδιακή επιστροφή στην κανονικότητα μετά την άρση των περισσότερων μέτρων περιορισμού της πανδημίας και τη συνεπακόλουθη αύξηση του επιβατικού κοινού (σημ. 2).

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Δοσμένες εγγυήσεις	2.668.196	2.669.747	31.713	31.713
Σύνολο	**2.668.196**	**2.669.747**	**31.713**	**31.713**

11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται 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	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**4.169.658**	**3.846.838**
Αποτίμηση που καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(385.408)	322.820
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	**3.784.250**	**4.169.658**

12. Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων του Ομίλου παρατίθεται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	108.303	70.257
Αναλώσιμα Υλικά - Ανταλλακτικά	68.931.031	69.107.062
Αγορές υπό παραλαβή	44.309	67.726
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	(10.713.039)	(6.563.244)
Σύνολο	**58.370.603**	**62.681.801**

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 € 42.277.605 (31/12/2020: € 37.534.840).

	31/12/2021	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης	**(6.563.244)**	**(1.760.326)**
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(4.149.795)	(4.802.918)
Υπόλοιπο λήξης	**(10.713.039)**	**(6.563.244)**

Η πρόβλεψη της χρήσης προέρχεται από τις θυγατρικές εταιρείες Ο.ΣΥ ΑΕ και ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ κατά € 2.419.772 και € 1.730.023 αντίστοιχα και αφορά βραδέως κινούμενα και απαξιωμένα αποθέματα.

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.	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους		7.571.094	6.280.745	70.438	157.089
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.887.833	5.421.740	971.191	972.064
Εμπορικές απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ.& Δημόσιες Επιχειρήσεις		2.478.108	2.295.451	-	-
Επιταγές εισπρακτέες		204.590	878.016	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	32	-	-	34.987.567	17.745.742
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις		(6.580.471)	(6.149.484)	(870.911)	(870.911)
Σύνολο		**5.561.155**	**8.726.467**	**35.158.285**	**18.003.984**

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη αφορά απαίτηση από την ΟΣΥ και παρουσιάζεται σε συμψηφισμένη βάση.

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης	(6.149.484)	(8.355.414)	(870.911)	(870.911)
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(430.987)	(157.706)	-	-
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα χρήση		2.363.636	-	-
Υπόλοιπο λήξης	**(6.580.471)**	**(6.149.484)**	**(870.911)**	**(870.911)**

Για την Εταιρεία, ο σχηματισμός προβλέψεων της συγκριτικής χρήσης αφορά κυρίως απαιτήσεις από τα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Ναυτιλίας και Παιδείας.

14. Λοιπές απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Χρεώστες διάφοροι	4.756.583	4.596.656	2.078.667	2.095.092
Απαιτήσεις από το προσωπικό	2.600.954	2.435.904	19.990	17.975
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	613.902	315.425	-	-
Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις	18.856.540	12.129.309	12.641.472	11.973.907
Έξοδα επομένων χρήσεων	311.810	349.197	78.499	69.702
Επίδικες απαιτήσεις	200.369	200.369	-	-
Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου	5.930.173	7.111.596	5.649.388	6.830.811
Έσοδα χρήσεως εισ/τέα	1.811.432	39.536.862	1.811.432	39.536.862
Απαιτήσεις απο ΑΜΕΚ	32.801	33.167	-	-
Απαιτήσεις από πρόστιμα επιβατών	11.235.337	11.842.780	2.418.924	2.484.425
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(19.653.197)	(19.233.057)	(11.994.537)	(13.175.684)
Σύνολο	**26.696.703**	**59.318.208**	**12.703.835**	**49.833.090**

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

- Χρεωστικό ΦΠΑ ύψους περί τα € 9 εκ.
- Απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο (ΕΑΣ ΕΚΚ) ύψους € 3,5 εκ.

Η μεγάλη κίνηση που εμφανίζεται στη γραμμή «Έσοδα χρήσεως εισ/τέα» αφορά ληφθείσα μέσα στην κλειόμενη χρήση έκτακτη επιχορήγηση από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους €38,1 εκ. λόγω διαφυγόντων εσόδων εξαιτίας της πανδημίας, το έσοδο της οποίας είχε λογιστικοποιηθεί στη συγκριτική χρήση.

Σκοπός της εν λόγω έκτακτης επιχορήγησης ήταν 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 κίνηση των προβλέψεων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι η εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης	**(19.233.057)**	**(19.550.275)**	**(13.175.684)**	**(15.353.887)**
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας χρήσης	(1.641.803)	(3.766.721)	-	(1.905.574)
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	4.083.777	-	4.083.777
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα χρήση	1.221.663	162	1.181.147	-
Υπόλοιπο λήξης	**(19.653.197)**	**(19.233.057)**	**(11.994.537)**	**(13.175.684)**

Η χρήση προβλέψεων μέσα στη χρήση αφορά σχεδόν εξ'ολοκλήρου την Εταιρεία και σχετίζεται με συγκεκριμένα φύλλα ελέγχου (1916/2005) για την οικονομική χρήση 2000.

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**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Μετρητά στο ταμείο	1.155.017	806.498	5.405	8.886
Καταθέσεις όψεως	101.316.017	71.940.374	56.917.424	59.930.291
Προθεσμιακές καταθέσεις	-	105.331	-	-
Σύνολο	**102.471.034**	**72.852.203**	**56.922.828**	**59.939.177**

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**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Caa1	18.946.273	18.654.197	516.021	9.469.322
Caa2	1.627.982	4.031.134	237.969	1.722.869
Caa3	164.475	148.661	1.037	1.046
NR	80.577.287	49.106.382	56.162.396	48.737.053
	101.316.017	**71.940.374**	**56.917.424**	**59.930.291**

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 31/12/2021 και 31/12/2020 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 01/01/2021 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**36.106.539**	**17.159.819**	**53.356.101**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	(554.334)	(554.334)
- Μεταφορές		-	-	(686.018)	(686.018)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2021		**89.742**	**36.106.539**	**15.919.467**	**52.235.185**

		Τακτικό αποθεματικό	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**36.106.539**	**17.462.079**	**53.658.360**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	(302.260)	(302.260)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**36.106.539**	**17.159.819**	**53.356.101**

Τα αποθεματικά κεφάλαια της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

		Η Εταιρεία			
	Σημ.	**Τακτικό αποθεματικό**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2021 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**35.471.639**	**13.187**	**35.574.568**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	10.765	10.765
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2021		**89.742**	**35.471.639**	**23.951**	**35.585.332**

		Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2020 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**35.471.639**	**17.517**	**35.578.898**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	(4.331)	(4.331)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020 - Αναδιατυπωμένα		**89.742**	**35.471.639**	**13.187**	**35.574.568**

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.

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 31/12/2021 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	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	19.657.932	17.849.249	414.189	394.862
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	**19.657.932**	**17.849.249**	**414.189**	**394.862**

Τα ποσά, τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Συστατικά της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	2.364.960	2.179.286	42.722	40.063
Χρηματοοικονομικό κόστος	145.296	188.107	2.369	2.756
Κόστος διακανονισμών	440.931	413.172	15.000	-
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	**2.951.187**	**2.780.565**	**60.091**	**42.819**

Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) χρήσης	(554.333)	(302.258)	10.765	(4.331)
Ποσό που καταχωρείται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	**(554.333)**	**(302.258)**	**10.765**	**(4.331)**

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

Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης	17.849.250	16.470.862	394.862	353.397
Σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	554.333	302.255	(10.765)	4.331
Παροχές που καταβλήθηκαν μέσα στην χρήση	(1.696.837)	(1.704.435)	(30.000)	(5.684)
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	2.951.187	2.780.566	60.091	42.819
Παρούσα αξία υποχρεώσεων στο τέλος της χρήσης	**19.657.932**	**17.849.249**	**414.189**	**394.862**

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	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,75%	0,78%	0,75%	0,60%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	0% - 2%	0% - 2%	0% - 2%	0% - 2%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%	1,80%	1,50%

Μέση Τιμή Ετών Προϋπηρεσίας	18,68	17,11	19,08	18,78

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%	19.061.340	-2,70%	405.150	-2,00%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	20.283.696	2,75%	423.689	2,00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	20.161.340	2,22%	421.612	2,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	19.164.081	-2,21%	406.443	-2,00%

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 01/01/2021	**3.055.534**	**54.541.103**	**70.000**	**57.666.637**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	-	472.650	-	472.650
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(1.557.166)	(26.440.021)	-	(27.997.187)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2021	**1.498.368**	**28.573.731**	**70.000**	**30.142.100**

	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
Λοιπές προβλέψεις από απόκτηση θυγατρικών	(7.736.411)	-	-	(7.736.411)
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	(3.758.596)	-	(3.758.596)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2020	**3.055.534**	**54.541.103**	**70.000**	**57.666.637**

Οι «Λοιπές διάφορες προβλέψεις» προέρχονται από την ΟΣΥ ΑΕ και αφορούν προβλέψεις αποζημίωσης σχετιζόμενες με τη μη ληφθείσα άδεια από το προσωπικό της θυγατρικής.

Η μείωση που εμφανίζεται στις «Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις» προέρχεται κατά κύριο λόγω από την Ο.ΣΥ (€21,4 εκ.) και αφορά τη θετική έκβαση δικαστικής απόφασης για τη θυγατρική αναφορικά με αγωγές των εργαζομένων. Ειδικότερα, με βάση την υπ' αριθμ. 1/2021 απόφαση της Ολομέλειας, δια της οποίας απορρίπτονται οι αγωγές των εργαζομένων, το σύνολο των υποθέσεων του 25% αναμένεται να λήξει υπέρ της θυγατρικής. Μέχρι στιγμής είχαν συζητηθεί αρκετές υποθέσεις με αυτή τη διαφορά, πλην όμως δεν είχε εκδοθεί καμία απόφαση. Με έκδοση σχετικής απόφασης του Ειρηνοδικείου της Νίκαιας, η οποία συζητήθηκε μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας, απορρίπτεται η αγωγή των εργαζομένων. Ως εκ τούτου υφίσταται πλέον, μετά την έκδοση της αποφάσεως του Ειρηνοδικείου, ασφαλής δείκτης περί της πορείας και των υπολοίπων ανάλογων υποθέσεων.

	Η Εταιρεία		
	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	Προβλέψεις φόρων	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης 01/01/2021	**17.054.753**	**70.000**	**17.124.753**
Επιπρόσθετες προβλέψεις χρήσης	354.325	-	354.325
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(627.859)	-	(627.859)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31/12/2021	**16.781.220**	**70.000**	**16.851.220**

	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**

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. 32)

20. Μισθώσεις

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την παρούσα αξία των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας από μισθώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και την 31η Δεκεμβρίου 2020:

	Ο Όμιλος	**Η Εταιρεία**
	31/12/2021	**31/12/2021**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/20	**198.777**	**103.596**
Προσθήκες	30.440	30.440
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(101.984)	(96.373)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2020	**127.233**	**37.661**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/20	**92.938**	**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	**104.851**	**96.373**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/2021	**127.232**	**37.661**
Προσθήκες	27.441.254	-
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	(687)	(687)
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(4.534.034)	(18.377)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	**23.033.764**	**18.598**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01/01/2021	**104.851**	**96.373**
Προσθήκες	7.185.787	-
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	7.210	7.210
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	4.534.034	18.377
Τόκοι χρήσης	497.795	3.385
Πληρωμές χρήσης	(2.408.830)	(107.479)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	**9.920.847**	**17.867**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2020	**232.084**	**134.035**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	**32.954.612**	**36.465**

Στο Όμιλο, οι προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά κύριο λόγο τη μίσθωση μεταφορικών μέσων από την ΟΣΥ – λεωφορεία – στο πλαίσιο των μέτρων περιορισμού διασποράς της πανδημίας.

Οι ημερομηνίες λήξης των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Μέχρι 1 έτος	9.920.847	104.852
Από 1 έως 2 έτη	8.696.084	43.385
Από 2 έως 5 έτη	14.273.463	14.940
Περισσότερο των 5 ετών	64.218	68.906
Σύνολο	**32.954.612**	**232.083**

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

	Ο Όμιλος	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις μίσθωσης - ελάχιστα μισθώματα		
Μέχρι 1 έτος	10.885.899	109.949
Από 1 έως 2 έτη	9.360.397	46.721
Από 2 έως 5 έτη	14.705.082	19.511
Περισσότερο των 5 ετών	72.285	78.309
Σύνολο	**35.023.664**	**254.490**
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(2.069.052)	(22.407)

Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης	**32.954.612**	**232.083**

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	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Υπόλοιπο έναρξης	**79.228.226**	**83.598.987**
Ληφθείσες εντός της χρήσης	227.103	657.704
Εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	(5.028.898)	(5.028.465)
Υπόλοιπο λήξης	**74.426.432**	**79.228.226**

22. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος και η Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις προς μισθωτές - Εγγυήσεις	814.857	789.630
Εγγυήσεις πελατών - μακροπρόθεσμες	159.743	878.016
Διάφορες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	33.710	50.103
Σύνολο	**1.008.310**	**1.717.749**

Οι «Διάφορες μακροχρόνιες υποχρεώσεις» αφορούν εγγυήσεις συμβάσεων - διαγωνισμών

Περιγραφή	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εγγυησεις συμβάσεων-διαγωνισμών	33.710	50.103
Σύνολο κονδυλίου "Διάφορες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις"	**33.710**	**50.103**

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.	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού		88.161.578	77.286.395	5.165.391	5.177.910
Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων		3.830.205	1.936.131	1.184.377	11.182
Προκαταβολές μισθωμάτων		550.099	151.398	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις		104.999	7.018.994	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	32	-	-	36.812.301	62.517.300
Σύνολο		**92.646.881**	**86.392.919**	**43.162.069**	**67.706.392**

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.

Οι υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη αφορούν αποκλειστικά τη ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και εμφανίζονται μειωμένες λόγω της λήψης μέσα στη χρήση 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, πλέον του μεταγενέστερου γεγονότος που αφορούσε διαφυγόντων εσόδων Μαρτίου –Αυγούστου 2021 λόγω Covid, ποσού 26,5 εκατ. ευρώ.

24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου	51.433.173	50.739.149	-	-
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	6.309.205	10.351.841	85.684	87.886
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	12.070.021	13.793.278	9.006.025	9.324.873
Πιστωτές Διάφοροι	282.073	881.319	216.977	817.561
Οργανισμοί κοινής ωφέλειας	32.283.177	48.533.923	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	603.014	513.249	-	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	16.681.286	6.891.534	1.438.887	411.972
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.677.189	3.847.399	73.912	98.805
Υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο	5.591.951	1.125.641	1.125.641	1.125.641
Μη αναλωθείσα επιδότηση πανδημίας	132.604	576.919	-	-
Σύνολο	**129.063.693**	**137.254.252**	**11.947.126**	**11.866.738**

Από το ποσό της γραμμής «Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου» ποσό ύψους € 51,4 εκατ. (31/12/2020: € 50,7 εκατ.)

αφορά κυρίως υποχρέωση της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ προς την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ.

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	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις από δικαστικές υποθέσεις	186.903	178.052
Λοιπές υποχρεώσεις	4.474	3.938
Κρατήσεις εισφορών σωματείου Διπλωματούχων μηχανικών	987	1.920
Δικαιούχοι Χρηματικών Εγγυήσεων (ΔΕΠΑ)	3.000	3.000
Λογ/μός συμψηφισμού υπολοίπου προμηθευτών	75.122	75.122
Λοιποί χρεώστε διάφορι,πιστωτικά υπόλοιπα	621	-
Δικαιούχοι αμοιβών	23	-
ΣΤΑΣΥ ΑΕ - Παρακράτηση χαρτονομισματων στα ΑΜΕΚ	644	-
Ευρεθέντα χρήματα	37.300	37.300
Διάφορα υπόλοιπα φορέα	44.310	67.924
Αγορές υπό τακτοποίηση	249.630	145.993
Σύνολο	**603.014**	**513.249**

25. Κύκλος εργασιών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου	135.245.387	140.362.514	-	-
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.856.794	1.604.099	-	-
Έσοδα από μισθώματα	2.972.091	3.343.141	-	-
Έσοδα από πώληση αγαθών	36.922	8.089	-	-
Έσοδα από στάθμευση	576.295	629.008	-	-
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	561.372	293.439	3.535.097	3.205.782
Σύνολο	**141.248.862**	**146.240.290**	**3.535.097**	**3.205.782**

26. Έξοδα ανά κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου για τη χρήση 2021 ανά κατηγορία είναι η εξής:

		Ο Όμιλος				
Περίοδος 1/1/2021 - 31/12/2021	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		200.528.981	19.948.682	5.034.466	266.266	225.778.395
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		36.088.064	5.185.507	5.623.211	3.912.390	50.809.172
Παροχές τρίτων		45.193.734	5.674.654	2.047.836	36.041	52.952.265
Λοιποί φόροι - τέλη		3.739.996	411.436	134.538	3.889	4.289.859
Διάφορα έξοδα		14.182.635	2.412.310	1.618.497	10.679	18.224.121
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	5, 6, 8	35.295.993	4.599.776	1.595.854	15.839	41.507.462
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων		42.277.605	-	-	-	42.277.605
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων		2.484.255	387.791	160.002	3.177	3.035.225
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		12.065	701	106	85	12.956
Έσοδα από ιδιοπαραγωγή		(1.163.370)	-	-	-	(1.163.370)
Σύνολο		**378.639.957**	**38.620.857**	**16.214.510**	**4.248.367**	**437.723.690**

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

Περίοδος 1/1/2020 - 31/12/2020	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		195.535.809	19.575.540	4.991.657	258.599	220.361.605
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 και αύλων περιουσιακών στοιχείων	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		(956.976)	-	-	-	(956.976)
Σύνολο		**343.934.127**	**35.108.634**	**16.207.905**	**2.370.521**	**397.621.186**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1 – 31/12/2021 παρατηρήθηκαν σημαντικές αυξήσεις σε διάφορα κονδύλια του Ομίλου οι οποίες αναλύονται ως παρακάτω:

- Μεγάλο μέρος της αύξηση παροχών τρίτων (€10 εκ.) οφείλεται στην αύξησης των τιμολογίων ΔΕΗ λόγω της ρήτρας αναπροσαρμογής και αλλαγής τιμολογιακής πολιτικής ΟΣΕ (ΣΤΑΣΥ)
- Η αύξηση στο κονδύλι της μισθοδοσίας οφείλεται στο κόστος νεοπροσλαμβανόμενου προσωπικού (Ο.ΣΥ).
- Η αύξηση του κόστους των αποσβέσεων οφείλεται στις αποσβέσεις του δικαιώματος χρήσης των μισθωμένων λεωφορείων με έναρξη το έτος 2021 (Ο.ΣΥ).
- Η αύξηση του κόστους ανάλωσης των εμπορευμάτων προέρχεται κυρίως από την Ο.ΣΥ. (€ 39,7 εκ.) και αφορά ανταλλακτικά.

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2021 ανά κατηγορία είναι η εξής:

		Η Εταιρεία				
Περίοδος 1/1/2021 - 31/12/2021	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		2.397.217	332.947	332.947	266.357	3.329.468
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		35.211.514	4.890.488	4.890.488	3.912.390	48.904.881
Παροχές τρίτων		331.272	46.010	46.010	36.808	460.100
Λοιποί φόροι - τέλη		35.003	4.862	4.862	3.889	48.615
Διάφορα έξοδα		100.996	14.027	14.027	11.222	140.272
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	5, 6, 8	142.553	19.799	19.799	15.839	197.991
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων		28.593	3.971	3.971	3.177	39.712
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων		764	106	106	85	1.061
Σύνολο		**38.247.912**	**5.312.210**	**5.312.210**	**4.249.768**	**53.122.100**

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

Περίοδος 1/1/2020 - 31/12/2020	**Σημ.**	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		2.430.577	337.580	337.580	270.064	3.375.802
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 και αύλων περιουσιακών στοιχείων	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		**21.452.473**	**2.979.510**	**2.979.510**	**2.383.608**	**29.795.102**

Οι παροχές προς το προσωπικό παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Περιλαμβάνονται στο Κόστος Πωληθέντων					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		152.559.823	148.479.182	1.818.581	1.844.854
Εργοδοτικές εισφορές		40.192.392	38.932.734	440.292	450.160
Λοιπά έξοδα προσωπικού		5.114.221	5.620.390	95.078	104.733
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	2.662.546	2.503.503	43.266	30.830
		200.528.981	**195.535.809**	**2.397.217**	**2.430.577**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		14.975.436	14.725.418	252.581	256.230
Εργοδοτικές εισφορές		3.897.374	3.776.977	61.152	62.522
Λοιπά έξοδα προσωπικού		840.198	846.995	13.205	14.546
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	235.673	226.150	6.009	4.282
		19.948.682	**19.575.540**	**332.947**	**337.580**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		3.693.903	3.694.236	252.581	256.230
Εργοδοτικές εισφορές		937.412	911.302	61.152	62.522
Λοιπά έξοδα προσωπικού		354.993	338.634	13.205	14.546
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	48.158	47.485	6.009	4.282
		5.034.466	**4.991.657**	**332.947**	**337.580**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα ερευνών					
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού		201.973	193.518	202.065	204.984
Εργοδοτικές εισφορές		48.921	50.018	48.921	50.018
Λοιπά έξοδα προσωπικού		10.564	11.637	10.564	11.637
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	18	4.807	3.426	4.807	3.426
		266.266	**258.599**	**266.357**	**270.064**
Σύνολο		**225.778.395**	**220.361.605**	**3.329.468**	**3.375.802**

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Αριθμός υπαλλήλων	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.519	7.249	110	112
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.413	7.109	110	112
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	21	71	-	-
	7.434	**7.180**	**110**	**112**

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Ειδικές Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις εξόδων		257.756.930	220.747.665	51.924.005	27.492.097
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	14, 19	27.997.186	15.578.784	627.859	4.699.917
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων	21	5.028.898	5.028.465	-	-
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		375.293	1.461.710	-	61.332
Λοιπά έσοδα		1.029.739	17.047	517.152	89.647
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		3.764.044	3.010.695	227.475	-
Έσοδα από διευθέτηση συμβάσεων (IVECO)		-	466.752	-	-
Λοιπές προμήθειες-μεσιτείες		1.063.933	1.079.886	20.322	17.965
Έσοδα από αναστροφή απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων		7.431.302	-	-	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		-	123.772	-	-
Έσοδα από πρόστιμα επιβατών		-	634.586	-	-
Σύνολο		**304.447.325**	**248.149.362**	**53.316.814**	**32.360.959**

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.

ποσά σε € εκ.	**2021**	**2020**
Ειδικές επιχορηγήσεις (Τηλεματική, ΑΣΣΚ, έργα)	20	18
Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με Covid-19 και ληξιπρόθεσμες οφειλές	84	91
Έκτακτες επιχορηγήσεις	28	6
Τακτική επιχορήγηση	126	106
	258	**221**

Τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις αφορούν α) αναστροφή πρόβλεψης αποζημίωσης (€ 26,4 εκ.) σχετιζόμενης με το προσωπικό των θυγατρικών εταιρειών (σημ. 19) β) αναστροφή διενεργηθεισών σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεων (€ 1,5 εκ.) από τη ΟΣΥ (σημ. 19).

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 2021, παρουσίασαν σχετική αύξηση σε σχέση με το 2020, καθώς οι επιχειρήσεις όλων των κλάδων επανεκίνησαν τις διαφημιστικές τους προβολές λόγω της σταδιακής επιστροφής της κοινωνίας στην κανονικότητα.

Τα λοιπά έσοδα, αναλύονται παρακάτω ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Έσοδα από αποπληρωμή προγραμμάτων	3.305	-	-	-
Έσοδα από εργασίες επισκευής	12.388	13.548	-	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	230.897		-	-
Χρέωση υπέρβασης κινητών	828	952	828	952
Τακτοποιήσεις υπολοίπων	2	2.547	2	2.443
Εκποίηση μηχανημάτων/τεχνικών εγκαταστάσεων/μεταφορικών μέσων	84.949	-	108	
Έσοδο ΦΠΑ	516.215	-	516.215	104
Έσοδα από πρόστιμα επιβατών	181.157	-	-	-
Σύνολο	**1.029.739**	**17.047**	**517.152**	**89.647**

27. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Λοιπές προβλέψεις		4.622.445	9.332.684	354.325	2.148.908
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		2.072.791	3.924.427		
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		2.497.955	2.982.552	-	689.076
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.271.566	2.559.056	70.312	2.372
Λοιπά έξοδα		-	82.329		-
Φορολογικά πρόστιμα		62.805	1.561	-	-
Λοιπές έκτακτες ζημιές		147.151	-	-	-
Ζημιές απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων	6, 7		837.763	-	-
Ζημίες διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων		-	5.009.265	-	-
Σύνολο		**11.674.713**	**24.729.636**	**424.637**	**2.840.356**

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		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Πρόστιμα διάφορα	-	53.319	-	-
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	-	4.217	-	-
Λοιπές έκτακτες ζημιές	-	24.793	-	-
Σύνολο	**-**	**82.329**	**-**	**-**

28. Χρηματοοικονομικά έσοδα

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Έσοδα από τόκους τραπεζών	212.809	180.091	150.884	170.840
Έσοδα από τόκους πελατών	5.137	29.782	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	169.264	144.711	132.421	112.205
Σύνολο	**387.210**	**354.584**	**283.305**	**283.045**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Τόκοι από δικαστικές αποζημιώσεις	36.843	32.506	-	-
Έσοδα χρεογράφων	132.421	112.205	132.421	112.205
Σύνολο	**169.264**	**144.711**	**132.421**	**112.205**

29. Χρηματοοικονομικά έξοδα

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

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Χρηματοοικονομικά έξοδα σχετικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις	8	497.795	7.953	3.385	5.989
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών		-	181	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		1.432.502	1.008.974	207.902	123.217
Σύνολο		**1.930.297**	**1.017.108**	**211.287**	**129.206**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Προμήθειες και λοιπά έξοδα τραπεζών	70.135	72.351	27.487	-
Τόκοι υπερημερίας προμηθευτών	1.166.246	813.406	-	-
Προμήθειες ΑΣΣΚ	180.415	123.217	180.415	123.217
Τραπεζικά έξοδα	15.707	-	-	-
Σύνολο	**1.432.502**	**1.008.974**	**207.902**	**123.217**

30. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα χρήσης αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Τρέχον φόρος εισοδήματος	(662.320)	(10.505)	(26.295)	(10.505)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	(231.521)	-	(231.521)	-
Σύνολο	**(893.841)**	**(10.505)**	**(257.816)**	**(10.505)**

	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Αποτέλεσμα προ φόρων	**(5.815.319)**	**(32.809.400)**	**2.991.783**	**3.407.942**
Τρέχον συντελεστής φόρου (ποσοστό)	22%	24%	22%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει τρέχοντος φορολογικού συντελεστή	1.279.370	7.874.256	(658.192)	(817.906)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	(231.521)	-	(231.521)	-
Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος	(1.305.666)	(7.884.761)	631.897	807.401
Λοιπά	(636.024)	-	-	-
Φόρος εισοδήματος	**(893.841)**	**(10.505)**	**(257.816)**	**(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.

31. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

31.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Έσοδα από θυγατρικές				
- ΟΣΥ	-	-	4.586.540	4.102.372
- ΣΤΑΣΥ	-	-	2.708.683	2.816.912
	-	**-**	**7.295.223**	**6.919.284**
Έξοδα σε θυγατρικές				
- ΟΣΥ	-	-	17.514	163.594
	-	**-**	**17.514**	**163.594**

31.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

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

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Απαιτήσεις από θυγατρικές					
- ΟΣΥ	13	-	-	34.987.567	17.745.742
		-	**-**	**34.987.567**	**17.745.742**
Υποχρεώσεις σε θυγατρικές					
- ΣΤΑΣΥ	23	-	-	36.812.301	62.517.300
		-	**-**	**36.812.301**	**62.517.300**

31.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	**1/1/2020 - 31/12/2020**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2020 - 31/12/2020**
Εργοδοτικές εισφορές	590.819	538.246	119.104	113.539
Μικτός Μισθός	2.549.467	2.269.890	522.903	542.325
Καθαρός Μισθός	1.712.405	1.480.731	372.652	367.563
Λοιπά	5.930	3.415	-	-
	4.267.802	**3.754.036**	**895.555**	**909.888**

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

32. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις

32.1. 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 31/12/2021 υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. συνολικού ύψους €66,8 εκατ. περίπου, από τις οποίες ποσό €41,6 εκατ. αφορά εργατικά και ασφαλιστικά, ποσό €6,16 εκατ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης (ασφαλιστικές), ποσό €13,197 εκατ. αφορά υποθέσεις συμβάσεων (αστικές) και ποσό €5,85 εκατ. λοιπές υποθέσεις.

Για μέρος των αγωγών αυτών ποσού €10,1 εκατ. περίπου η θυγατρική πιθανολογεί ότι θα προκύψει ζημιά στο μέλλον και καταχώρησε στις οικονομικές καταστάσεις πρόβλεψη ποσού ευρώ 6,081 εκατ.

Για τις υπόλοιπες αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 56,7 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 έχει γίνει αναστροφή πρόβλεψης 7,41 εκ. ευρώ η οποία αφορά κυρίως εργατικές υποθέσεις (σημ. 19).

Έναντι της θυγατρικής εταιρείας ΟΣΥ ΑΕ εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού € 111,5 εκ., εκ των οποίων € 95,4 εκ. αφορούν εργατικές και ασφαλιστικές υποθέσεις, ποσό € 14 εκ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης και ποσό € 2 εκ. αφορούν λοιπές υποθέσεις. Για τις ως άνω δικαστικές υποθέσεις η θυγατρική εταιρεία έχει σχηματίσει συνολική πρόβλεψη ύψους € 5,7 εκ., ενώ για τις υπόλοιπες αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων ποσού € 105,8 εκατ. δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς εκτιμάται ότι θα έχουν θετική έκβαση υπέρ της θυγατρικής εταιρείας.
Κατά την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας έχει γίνει αναστροφή πρόβλεψης 21,4 εκ. ευρώ η οποία αφορά κυρίως εργατικές υποθέσεις (σημ. 19).

Έναντι της Εταιρείας εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις που αφορούν απαιτήσεις από ΣΕΠ (€ 967,3 εκ.), αγωγές από τράπεζες (€ 15 εκ.) και εργατικές και ασφαλιστικές υποθέσεις (€ 36,9 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 € 1.169 εκατ., για τις οποίες σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και λαμβανομένης υπόψη της γνώμης της νομικής υπηρεσίας δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις.

32.2. 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 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου στα έτη 2013, 2014 και 2015 κατά ποσό € 126.511.481 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 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2016.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 104.571.403 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 31/12/2021.

Σημειώνεται ότι την 31 Ιουλίου 2020 ψηφίστηκε ο Ν. 4714/2020, (§6, αρ. 110) οποίος αναφέρει: "*Τυχόν απαιτήσεις παρελθόντων ετών των φορέων παροχής συγκοινωνιακού έργου, από μετακινήσεις ατόμων με πλήρη ή μερική απαλλαγή κομίστρου, δεν αναζητούνται.* "

32.3. 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**	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εγγυητικές επιστολές	80.788.619	92.561.843	2.334.542	6.028.643
Λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις	12.078.854	11.722.769	2.658.587	2.609.619
Σύνολο	**92.867.473**	**104.284.612**	**4.993.130**	**8.638.262**

Οι λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων	605.645	9.000	-	-
Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής σε διαγωνισμούς	2.658.587	2.609.619	2.658.587	2.609.619
Διεκδικήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες	11.318	-	-	-
Εργατικές ή ασφαλιστικές διαφορές	1.641.666	1.675.499	-	-
Μισθωτικές διαφορές	196.296	196.296	-	-
Διαφορές από συμβάσεις	5.405.557	5.405.557	-	-
Αγωγή αποζημιώσεων για ατυχήματα	41.756	-	-	-
Πρόστιμο Δήμου Ταύρου	681.063	681.063	-	-
Λοιπές αγωγές - διεκδικήσεις	836.965	1.145.735	-	-
Σύνολο	**12.078.854**	**11.722.769**	**2.658.587**	**2.609.619**

β) Υποχρεώσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυητικές επιστολές	366.381	415.581	-	-
Σύνολο	**366.381**	**415.581**	**-**	**-**

32.4. 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.

32.5. 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 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, 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 2020 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 2021 έχει επίσης ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος σε ορκωτούς ελεγκτές με βάση την πολ. 1124/16, όπως τροποποιήθηκε με την Πολ. 1067/2018.

32.6. 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).

33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

- **Πόλεμος Ουκρανίας - Ρωσίας**

  Κατά το μήνα Δεκέμβριο 2021, είχε παρατηρηθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ) αύξηση των τιμών στις πηγές ενέργειας, όπως το πετρέλαιο (34.1%), το φυσικό αέριο (134.5%) αλλά και το ηλεκτρικό ρεύμα (45%). Οι εν λόγω αυξήσεις είχαν άμεση επίδραση στο κόστος παραγωγής συγκοινωνιακού έργου των Εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ, καθώς οι πηγές αυτές και τα παράγωγά τους αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την αδιάκοπη παραγωγή του συγκοινωνιακού έργου, το οποίο αποτελεί το κύριο αντικείμενο των ΕΠΣΕ.

  Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η νέα γεωπολιτική κρίση που προέκυψε, με αποτέλεσμα το εμπάργκο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των ΗΠΑ απέναντι στη Ρωσία, η οποία αποτελεί, σύμφωνα με τα τελευταία στοιχεία της Eurostat, την κύρια με διαφορά πάροχο σε φυσικό αέριο (40%) για τον ευρύτερο χώρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και σημαντικό προμηθευτή πετρελαίου (26.9%) και ορυκτών καυσίμων (46.7%), επιδείνωσε την ήδη δυσμενή κατάσταση στην εγχώρια αλλά και διεθνή αγορά πηγών ενέργεια με ακόμα μεγαλύτερες αυξήσεις στα παράγωγά αυτών. Οι γεωπολιτικές εξελίξεις και η μη διευθέτηση των εχθροπραξιών μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας (οι οποίες αποτελούν μείζονες παράγοντες όπως προαναφέρθηκε για την εξασφάλιση των ενεργειακών αναγκών της Ευρωζώνης) αναμένεται να συντηρήσουν τις αυξημένες τιμές ενέργειας και στο προσεχές διάστημα, τροφοδοτώντας έτσι, τον ήδη υπάρχοντα πληθωρισμό, ο οποίος έχει εμφανίσει ανοδική πορεία, ήδη από το τέλος του 2021 με αποτέλεσμα τον Ιούνιο του 2022 να έχει φτάσει στο 12% επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ.

- **Πανδημία Covid-19**

  Η πανδημία παρά την κάμψη που εμφανίζει, επηρέασε τα έσοδα των πρώτων μηνών του 2022 σε σχέση με τα αντίστοιχα έσοδά του 2019.

  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, 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.

  Την 21.3.2022 με την υπ.αρ. 4794/ΓΔΟΥ/ΔΕΣΑ επιστολή της Διοίκησης του ΟΑΣΑ προς το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών αιτήθηκε «Έκτακτη επιδότηση 2022 Ομίλου ΟΑΣΑ - Κάλυψη διαφυγόντων εσόδων.» για την περίοδο Σεπτεμβρίου 2021 — Φεβρουαρίου 2022, ύψους € 32,46 εκατ. Ευρώ (από τα οποία 18,69εκ. ευρώ αφορούν το 2021). Μέχρι σήμερα δεν έχει εγκριθεί από τα αρμόδια Υπουργεία η χορήγηση του παραπάνω ποσού.

Κοινωνική Πολιτική

Αυξήθηκε κατά 33,6 εκ. ευρώ το εγκεκριμένο ποσό για την κοινωνική πολιτική του έτους 2022 σε σχέση με το 2021 και πιο συγκεκριμένα :

Νομικό Πρόσωπο	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (άρθρο 86 του ν. Ν.4530/2018, όπως ισχύει) ΜΕ ΦΠΑ 13% (1)	ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 13% (2)	ΝΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ (3)=(1)+(2)
Ο.ΣΥ Α.Ε.	28.250.000	19.000.000	47.250.000
ΣΤΑ.ΣΥ Α.Ε.	28.250.000	19.000.000	47.250.000
ΣΥΝΟΛΑ	56.500.000	38.000.000	94.500.000

Την 3.6.2022 μας κατατέθηκαν 40.419.802,65 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13%) για το Α’ εξάμηνο 2022 . Η διαφορά προκύπτει καθώς δεν έχουν βγει όλες οι σχετικές ΚΥΑ από τα Υπουργεία που είναι αρμόδια για τις σχετικές εκπτώσεις ή απαλλαγές κομίστρου σε ειδικές κατηγορίες επιβατών.

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 , 27 Ιουλίου 2022

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΓΚΟΛΙΑΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α. ΑΡΙΣΤΕΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΧΡ. ΠΟΛΥΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΠ. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ
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 2021, 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 του θέματος που μνημονεύεται 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 2021, 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 προέκυψε ότι 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 31.12.2021.

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 του θέματος που περιγράφεται 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 2021, 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, όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 11/07/2022 επιστολής μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2022

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
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
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 2021 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(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.
	Αντωνοπούλου Αριστέα	Διευθύνουσα 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
	Αγγελόπουλος Παναγιώτης Ιάσων	Μη εκτελεστικό μέλος
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:	27/7/2022	
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	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	951.578.519	982.305.005	1.580.477	1.345.561
Επενδύσεις σε ακίνητα	16.455.410	13.894.211	0	0
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	465.146	382.738	13.551	29.443
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	31.041.773	223.088	35.087	129.527
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.452.446	6.839.406	874.108.689	884.502.322
Αποθέματα	58.370.603	62.681.801		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορ.απαιτήσεις	5.561.155	8.726.467	35.158.285	18.003.984
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	27.045.964	59.667.467	12.703.835	49.833.090
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	102.471.034	72.852.203	56.922.828	59.939.177
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**1.199.442.050**	**1.207.572.386**	**980.522.752**	**1.013.783.104**
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	-1.177.844.965	-1.170.700.907	-1.088.639.347	-1.081.375.854
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων μετόχων εταιρείας (α)	817.092.070	824.236.128	906.297.688	913.561.181
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	**817.092.070**	**824.236.128**	**906.297.688**	**913.561.181**
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	148.268.539	156.589.093	17.284.008	17.557.277
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	234.081.441	226.747.165	56.941.056	82.664.646
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**382.349.980**	**383.336.258**	**74.225.064**	**100.221.923**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**1.199.442.050**	**1.207.572.386**	**980.522.752**	**1.013.783.104**

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	ΧΡΗΣΗ 2021	**ΧΡΗΣΗ 2020**	**ΧΡΗΣΗ 2021**	**ΧΡΗΣΗ 2020**
Σύνολο Ιδ. Κεφ. έναρξης χρήσης 01.01 αναμορφωμένα	**824.236.128**	**857.358.291**	**913.561.181**	**945.726.026**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-7.263.493	-33.122.163	-7.263.493	-32.164.845
Αποθεματικό από αναπροσαρμογή επενδυτικών ακινήτων	119.435			
Καταθέσεις μετόχων	0	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης 31.12	**817.092.070**	**824.236.128**	**906.297.688**	**913.561.181**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. **Θέματα επιφύλαξης** :1) 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 31-12-2021 ήταν 7.519 και 110 άτομα αντίστοιχα και στις 31-12-2020 ήταν 7.249 και 112 άτομα αντίστοιχα.
5. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας.
6. Το κονδύλι Λοιπά Συνολικά Έσοδα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων του Ομίλου περιλαμβάνει αναλογιστική ζημιά από μεταβολή υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
7. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται σε ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.
8. 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	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
α) Πωλήσεις αγαθών και			**7.295**	**6.919**
β) Αγορές αγαθών και			**18**	**164**
γ) Απαιτήσεις			**34.987**	**17.746**
δ) Υποχρεώσεις			**36.812**	**62.517**
ε) Απαιτήσεις από δάνεια				
στ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	**4.268**	**3.754**	**896**	**910**

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών	141.248.862	146.240.290	3.535.097	3.205.782
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	-237.391.096	-197.693.836	-34.712.815	-18.246.692
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	-3.886.823	-32.469.696	3.305.173	2.931.282
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	-5.815.319	-32.809.399	2.991.783	3.407.943
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	**-6.709.160**	**-32.819.904**	**2.733.967**	**3.397.437**
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	**-554.333**	**-302.259**	**-9.997.460**	**-35.562.282**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	**-7.263.493**	**-33.122.163**	**-7.263.493**	**-32.164.845**
Κατανέμονται σε :				
- Ιδιοκτήτες μητρικής	-6.709.160	-32.819.904	2.733.967	3.397.437
- Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0	0	0
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ)	-0,00858	-0,04195	0,00349	0,00434

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτέλεσμα προ φόρων (Κέρδος / Ζημία)	-5.815.319	-32.809.400	2.991.783	3.407.942
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	37.692.583	39.514.009	97.027	90.929
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-5.028.898	-5.028.465		
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	3.814.881	100.185	100.965	93.847
Προβλέψεις	-18.350.763	458.729	-213.443	-2.508.190
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	349.727	5.522.247	385.300	-322.820
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	184.607	4.508.526		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.930.297	1.017.108	211.287	129.206
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-387.210	-354.584	-283.305	-283.045
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:	0	0	0	0
Μείωση / Αύξηση αποθεμάτων	161.402	-1.674.277	0	0
Μείωση / Αύξηση απαιτήσεων	33.689.596	-16.595.097	19.948.972	-27.039.403
Μείωση / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-3.812.433	34.817.530	-24.463.936	57.322.379
Μείον : Καταβεβλημένοι φόροι	-1.412.668	0	-1.412.668	0
Μείον : Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	-1.696.837	-1.704.435	-30.000	-5.684
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-7.431.302			
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**33.887.663**	**27.772.076**	**-2.668.017**	**30.885.160**
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-2.414.605	-1.706.764	-316.255	-67.121
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	206.548	0		
Είσπραξη επιχορηγήσεων	227.103	0		
Τόκοι εισπραχθέντες και Εισπράξεις από Λήξεις Ομολόγων	387.210	256.619	283.305	185.080
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-1.593.744**	**-1.450.145**	**-32.950**	**117.959**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρημ/κών εξόδων	-266.257	-195.749	-207.902	-123.217
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	-2.408.830	-104.576	-107.479	-98.552
(Αύξηση)/Μείωση δεσμευμένων καταθέσεων	0	-349.259	0	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-2.675.087**	**-649.584**	**-315.381**	**-221.769**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	**29.618.832**	**25.672.347**	**-3.016.348**	**30.781.350**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	**72.852.203**	**47.179.856**	**59.939.177**	**29.157.827**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**102.471.035**	**72.852.203**	**56.922.829**	**59.939.177**

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Η Διευθύνουσα Σύμβουλος	Ο Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης	Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου
Ιωάννης Κ. Γκόλιας	Αριστέα Α. Αντωνοπούλου	Αριστοτέλης Χρ. Πολυδωρόπουλος	Γεωργία Σπ. Ρηγοπούλου
Α.Δ.Τ.: ΑΝ063359	Α.Δ.Τ. : ΑΝ 163779	Α.Δ.Τ. : Χ089072	Α.Δ.Τ.: ΑΚ 828757
		Α.Α.ΟΕΕ: 00149147 Α' Τάξης	Α.Α.ΟΕΕ: 0012955 Α' Τάξης