Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.11.05 14:28:52 EET
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,05/11/2022
Αριθ. Πρωτ.:2774978

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.**, το διακριτικό τίτλο **ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **1060001000**.

Την **05/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3189683 οι εγκεκριμένες από την 20/10/2022 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 3189684 η από 20/10/2022 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 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : ΚΑΤΕΧΑΚΗ 58 ΤΚ , ΠΑΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

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.

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση που έληξε

την

31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υϊοθετηθεί από την
Ευρωπαϊκή Ένωση

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε
Λ. Μεσογείων 191-193,115 25 Αθήνα
Αρ.Μ.Α.Ε. 24623/01/Β/91/105(95)
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 1060001000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Α. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» 5
Α.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ 5
Α.2 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 5
Α.3 ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΩΝ 6
Α.4. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 14
Α.5.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ 15
Α.5.1Χρηματοδότηση 15
Α.5.2Κεφάλαιο 16
Α.5.3. Δάνεια 16
Α.5.4Υποκαταστήματα 18
Α.5.5Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις-Ταμειακά Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα 18
Α.5.6Περιβαλλοντικά Ζητήματα 18
Α.5.7Εργασιακά και Σεβασμός Ανθρώπινων Δικαιωμάτων 18
Α.5.8Εργαζόμενοι 19
Α.6. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 20
Α.6.1 Συγκριτική Επισκόπηση Μεγεθών Χρηματοοικονομικής Θέσης 20
Α.6.2Συγκριτική Επισκόπηση Λογαριασμού Συνολικού Εισοδήματος 21
Α.6.3 Αριθμοδείκτες 22
Α.7 ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ 23
Α.8 ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 24
Α.8.1ΕΡΓΑ ΑΤΤΙΚΗΣ 24
Α.8.1.1 Επέκταση Γραμμής 3 - Τμήμα Αγ. Μαρίνα – Πειραιάς 24
Α.8.1.1.1 Σύμβαση Κατασκευής της Επέκτασης της Γραμμής 3 - Τμήμα Αγ. Μαρίνα – Πειραιάς 24
Α.8.1.1.2 Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την Επέκταση της Γραμμής 3, Τμήμα Αγία Μαρίνα – Δημοτικό Θέατρο, RFP-385/20. 24
Α.8.1.1.3 Μελέτη, Προμήθεια, Εγκατάσταση και Θέση σε Λειτουργία του Συστήματος TETRA για τη Ραδιοκάλυψη της Επέκτασης της Γραμμής 3 του Μετρό της Αθήνας, Τμήμα Μανιάτικα – Δημοτικό Θέατρο, RFP - 405/21. 24
Α.8.1.2 Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων της Αττικό Μετρό Α.Ε. στην Περιφέρεια Αττικής 24
Α.8.1.3 Γραμμή 4 25
Α.8.1.4 Έργα Τραμ 25
Α.8.1.4.1 Επέκταση του τροχιοδρόμου στον Πειραιά 25
Α.8.1.4.2 Προμήθεια Τροχαίου Υλικού (ΣΕΙΡΑ ΙΙ) του Τροχιοδρόμου (GEN-060/18) 25
Α.8.1.4.3 Επέκταση του Αμαξοστασίου Τραμ στο Ελληνικό 25
Α.8.2ΕΡΓΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 26
Α.8.2.1 Βασικό Έργο (Ιούνιος 2022) 26
Α.8.2.2 Μετρό Θεσσαλονίκης – Επέκταση προς Καλαμαριά (Ιούνιος 2022) 28
Α.8.2.2.1 Μελέτη, Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστημάτων Τηλεπικοινωνιών, Ασθενών Ρευμάτων και Ελέγχου της Επέκτασης Καλαμαριάς Μετρό Θεσ/κης. 28
Α.8.2.3 Προμήθεια Τροχαίου Υλικού για το Μετρό της Θεσσαλονίκης και την Επέκτασή του προς Καλαμαριά, RFP - 406/21 28
Α.8.2.4 Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την κατασκευή της Βασικής Γραμμής του Μετρό Θεσσαλονίκης και της επέκτασης προς Καλαμαριά,

RFP - 420/22 28
Α.8.2.5 Μετρό Θεσσαλονίκης – Λειτουργία & Συντήρηση του δικτύου του ΜΕΤΡΟ 28
Α.8.2.6 Μετρό Θεσσαλονίκης – Νέες Επεκτάσεις 29
Α.8.2.6.1 Αρχαιολογικές εργασίες, συμπληρωματικές τοπογραφικές εργασίες και διερεύνηση δικτύων ΟΚΩ της βορειοδυτικής επέκτασης του μετρό Θεσσαλονίκης, RFP-344/18 29
Β1. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 31
Β2. ΈΓΚΡΙΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ : 36
Γ. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 37
Δ. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021 38
Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 39
ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 40
Ζ. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021 41
1. Πληροφορίες για την Εταιρεία 41
2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 41
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης 41
2.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 42
2.3 Βάση παρουσίασης 43
2.4 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις 44
2.4.1Εκτιμήσεις και παραδοχές 44
2.4.2Κρίσεις Διοίκησης για την εφαρμογή Λογιστικών Πολιτικών 45
2.5 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων. 48
2.5.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 48
2.5.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 49
2.5.3 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» 52
3. Βασικές λογιστικές αρχές 53
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 53
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία 54
3.3 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων 54
3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα 55
3.5 Κρατικές επιχορηγήσεις 57
3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 58
3.7 Μετοχικό κεφάλαιο 58
3.8 Αποθεματικά 58
3.9 Προβλέψεις 58
3.10 Παροχές στο προσωπικό 59
3.11 Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη) 59
3.12 Αναγνώριση εσόδων 60
3.13 Αναγνώριση εξόδων 60
3.14 Μισθώσεις 60
3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές 62
3.16 Κόστος Δανεισμού 62
4. Έσοδα / Έξοδα 62

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 64
6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 66
7. Εμπορικές απαιτήσεις 67
8. Προπληρωμένα έξοδα 67
9. Λοιπές απαιτήσεις 68
10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 69
11. Μετοχικό κεφάλαιο 69
12. Λοιπά αποθεματικά 70
13. Δανειακές υποχρεώσεις 70
14. Αναβαλλόμενο έσοδο– Επιχορήγηση 72
15. Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό 73
16. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 74
17. Εμπορικές υποχρεώσεις 74
18. Λοιπές υποχρεώσεις 74
19. Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα 75
20. Προβλέψεις 75
21. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών 75
22. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου 76
22.1 Κίνδυνος αγοράς 77
22.2 Πιστωτικός κίνδυνος 77
22.3 Κίνδυνος ρευστότητας 77
22.4 Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος στην Ελλάδα... 78
22.5 Διαχείριση Κεφαλαίου 79
23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 79
23.1 Εκκρεμοδικίες – δικαστικές υποθέσεις..... 79
23.2 Εγγυητικές – λοιπές εξασφαλίσεις 79
23.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – ως μισθωτής..... 80
23.4 Απαιτήσεις – Ως εκμισθωτής 80
23.5 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 80
24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων..... 81

Α. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.»

Α.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. (εφεξής ΑΜ ή η Εταιρεία) ιδρύθηκε με το Νόμο 1955/1991 ως νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας και με μοναδικό μέτοχο της εταιρείας το Ελληνικό Δημόσιο. Σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, σκοπός της Εταιρείας είναι η μελέτη, κατασκευή, οργάνωση, διοίκηση και ανάπτυξη του δικτύου αστικού σιδηροδρόμου του Νομού Αττικής και του Νομού Θεσσαλονίκης, καθώς και του δικτύου ΤΡΑΜ σε όλη την επικράτεια, πλην του δικτύου του ΟΣΕ και του Προαστιακού. Η λειτουργία και εκμετάλλευση των Γραμμών 2 & 3 του μετρό της Αθήνας και κάθε επέκτασής τους στο νομό Αττικής, είχε ανατεθεί από τον Φεβρουάριο του 2001 στη θυγατρική εταιρεία της ΑΜ με την επωνυμία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε. (ΑΜΕΛ), που ιδρύθηκε για το σκοπό αυτό. Με το νόμο 3920/2011 «Περί εξυγίανσης αναδιάρθρωσης και ανάπτυξης των αστικών συγκοινωνιών της Περιφέρειας Αττικής» και στο πλαίσιο δημιουργίας ενός ενιαίου φορέα λειτουργίας των μέσων σταθερής τροχιάς της Αττικής, η θυγατρική της εταιρεία ΑΜΕΛ Α.Ε., που είχε ιδρυθεί το 1998, απορρόφησε την επίσης θυγατρική της ΑΜ, ΤΡΑΜ Α.Ε., που είχε ιδρυθεί το 2001, και τον ΗΣΑΠ Α.Ε., αποσπάστηκε από την ΑΜ και μετονομάστηκε σε «ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)». Οι συμμετοχές της ΑΜ στις εταιρείες ΑΜΕΛ και ΤΡΑΜ μεταβιβάστηκαν δωρεάν στον «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΟΑΣΑ)».

Με το νόμο 4070/2012, «Ρυθμίσεις Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών, Μεταφορών, Δημοσίων Έργων και άλλες διατάξεις» η Εταιρεία δύναται να εκπονεί για λογαριασμό τρίτων, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, αντί αμοιβής, μελέτες μεταφορών, μελέτες συγκοινωνιακών έργων, οποιουδήποτε τύπου και σταδίου, μελέτες οργάνωσης και διαχείρισης, επίβλεψη, ερευνητικά προγράμματα, καθώς και να παρέχει υπηρεσίες υποστήριξης και διαχείρισης αντίστοιχων έργων σε τρίτους.

Α.2 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Το 2021 συνεχίστηκε για εικοστή χρονιά η λειτουργία του **Μετρό της Αθήνας**. Η ΑΜ συνέχισε την εκτέλεση κατασκευαστικών έργων.

Μέχρι την 31.12.2021, το έργο του Μετρό της Αθήνας λειτουργεί με 39 Σταθμούς Μετρό και 4 επιπλέον Σταθμούς σε κοινή χρήση με τον Προαστιακό, ενώ πραγματοποιούνται 94 εκ. επιβιβάσεις ετησίως (πεπραγμένα ΟΑΣΑ 2020). Επίσης, λειτουργούν 8 Σταθμοί Μετεπιβίβασης / Χώροι στάθμευσης.

Τον Ιούλιο 2020 έγινε η έναρξη λειτουργίας των τριών πρώτων σταθμών της **επέκτασης της Γραμμής 3 από τον Σταθμό Αγ. Μαρίνα έως τον Πειραιά** που ξεκίνησε το 2012, Αγία Βαρβάρα, Κορυδαλλός και Νίκαια. Η κατασκευή των τριών επόμενων σταθμών, Μανιάτικα, Πειραιάς και Δημοτικό Θέατρο, συνεχίζεται με στόχο την ολοκλήρωση και θέση σε λειτουργία το φθινόπωρο του 2022.

Σχετικά με την **Δυτική επέκταση του δικτύου του Τραμ προς Πειραιά**, στις 15.12.2021 το έργο δόθηκε σε εμπορική λειτουργία. Στο πλαίσιο του ίδιου έργου υλοποιείται και η σύμβαση προμήθειας 25 νέων συρμών τραμ. Μέχρι σήμερα έχει αφιχθεί το σύνολο των 25 οχημάτων τραμ και έχουν ενταχθεί τόσο στην νέα επέκταση αλλά και στο υφιστάμενο δίκτυο της ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.

Όσον αφορά στην κατασκευή του έργου **της Βασικής Γραμμής του Μετρό Θεσσαλονίκης,** που ανατέθηκε τον Απρίλιο του 2006, το 2021 υπήρξε σχετική πρόοδος στην υλοποίηση του έργου σε σχέση με το 2020, δεδομένων των καθυστερήσεων που προκλήθηκαν λόγω της πανδημίας, της καθυστέρησης έκδοσης των απαιτούμενων αποφάσεων (ΚΑΣ, ΥΠΠΟΑ, ΣτΕ) για την έναρξη των εργασιών στον Σταθμό Βενιζέλου αλλά και λόγω των δικαστικών εμπλοκών (τρεις αιτήσεις ακύρωσης της πρώτης Υπ. Απόφασης ΥΠΠΟΑ στην Ολομέλεια του ΣτΕ, μία αίτηση ακύρωσης της δεύτερης Υπ. Απόφασης ΥΠΠΟΑ στην Ολομέλεια του ΣτΕ, μία αίτηση ασφαλιστικών μέτρων και ένα αίτημα προσωρινής διαταγής στο Μονομελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, μία αγωγή για προσβολή προσωπικότητας και ένα αίτημα αυτοψίας στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, κ.λ.π.). Στις 16.12.21 υπεγράφη η 4η Συμπληρωματική Σύμβαση του Έργου και ξεκίνησε η απόσπαση των αρχαιοτήτων με παράλληλη αρχαιολογική ανασκαφική έρευνα.

Η υλοποίηση **της επέκτασης του Μετρό Θεσσαλονίκης προς Καλαμαριά**, που δημοπρατήθηκε τον Απρίλιο 2009 ως «μελέτη-κατασκευή» και ανατέθηκε τον Ιούνιο 2013, συνεχίστηκε ομαλά και κατά τη διάρκεια του 2021. Στις 20.12.21 έγινε η ανακοίνωση δημοπράτησης δεκαπέντε (15) νέων συρμών, εκ των οποίων έξι (6) για τις ανάγκες του βασικού έργου του μετρό Θεσσαλονίκης και εννιά (9) για τις ανάγκες της επέκτασής του προς Καλαμαριά.
Σχετικά με το νέο έργο της **Γραμμής 4 «Τμήμα Άλσος Βεΐκου – Γουδή»,** τον Ιούνιο του 2021, υπεγράφη η κύρια σύμβαση κατασκευής του έργου μετά από μεγάλη καθυστέρηση λόγω δικαστικών εμπλοκών. Επίσης, στις 29.03.2021 υπεγράφη η συμφωνία πλαίσιο για τις Αρχαιολογικές Εργασιές και Μετατοπίσεις Δικτύων ΟΚΩ του έργου καθώς και η 1η και 2η Επιμέρους Σύμβαση.

Α.3 ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΩΝ

Α.3.1 Έργα υπό κατασκευή το 2021:

Α.3.1.α. Μετρό Αθήνας

Α.3.1.α.i) Επέκταση Γραμμής 3, Τμήμα Αγ. Μαρίνα – Πειραιάς

Τον Μάρτιο 2012 υπεγράφη η σύμβαση για την κατασκευή της επέκτασης της Γραμμής 3 από την Αγία Μαρίνα έως τον Πειραιά, με 7,5 χλμ. γραμμής και 6 σταθμούς μετρό (συμβατικό τίμημα: € 467,5 εκ. χωρίς ΦΠΑ). Το έργο βρίσκεται υπό κατασκευή, ενώ στις 07.07.2020 παραδόθηκαν σε εμπορική λειτουργία οι τρεις πρώτοι σταθμοί, «ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑ», «ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΣ», «ΝΙΚΑΙΑ». Οι υπόλοιποι τρεις σταθμοί, «ΜΑΝΙΑΤΙΚΑ», «ΠΕΙΡΑΙΑΣ», «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ», στους οποίους επί του παρόντος εκτελούνται εργασίες αρχιτεκτονικών τελειωμάτων και εγκαταστάσεις Η/Μ εξοπλισμού, εκτιμάται ότι θα ολοκληρωθούν το φθινόπωρο του 2022.
Το έργο περιλαμβάνει και την προμήθεια 17 νέων συρμών μέσω ξεχωριστής σύμβασης (συμβατικό τίμημα: € 152,12 εκ.) που έχει ήδη ολοκληρωθεί.
Χρηματοδότηση: Το έργο της επέκτασης προς Πειραιά συγχρηματοδοτείται στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ 2007-2013 (ΠΕΠ ΑΤΤΙΚΗ) και 2014-2020 (ΕΠ-ΥΜΕΠΕΡΑΑ) (ως έργο phasing), με συνολικό προϋπολογισμό € 742 εκατ., συμπεριλαμβανομένων της κύριας σύμβασης κατασκευής, της σύμβασης προμήθειας 17 συρμών, των συμβάσεων προμήθειας και εγκατάστασης των ειδικών ηλεκτρομηχανολογικών (Η/Μ) συστημάτων, καθώς και των δαπανών για απαλλοτριώσεις, τεχνικούς συμβούλους και λοιπές μελέτες, για μετατοπίσεις δικτύων Οργανισμών Κοινής Ωφέλειας (ΟΚΩ), διαχείριση και επίβλεψη του έργου από την ΑΜ και λοιπές δαπάνες.

Α.3.1.α.ii) Γραμμή 4 «Τμήμα Άλσος Βεΐκου – Γουδή»

Το έργο της Γραμμής 4 «Τμήμα Άλσος Βεΐκου – Γουδή» έχει αντικείμενο τη μελέτη-κατασκευή 13 χλμ. γραμμής και 15 σταθμών μετρό. Επίσης, εκτός της σύμβασης μελέτης-κατασκευής, στο συνολικό εκτιμώμενο κόστος του έργου (1,65 δις ευρώ) περιλαμβάνονται ακόμη τα εξής: Η προμήθεια συρμών, η προμήθεια και εγκατάσταση ειδικών ηλεκτρομηχανολογικών (Η/Μ) συστημάτων, καθώς και οι δαπάνες για απαλλοτριώσεις, τεχνικούς συμβούλους και λοιπές μελέτες, διαχείριση και επίβλεψη του έργου από την ΑΜ και λοιπές δαπάνες.
Από το 2017, έχουν προκηρυχθεί τρεις διαγωνισμοί για την κύρια σύμβαση κατασκευής, τη σύμβαση για τις πρόδρομες εργασίες, καθώς και τη σύμβαση υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου. Πιο συγκεκριμένα:

Το 2021, ολοκληρώθηκε ο διαγωνισμός της κύριας σύμβασης κατασκευής του έργου, που είχε παρουσιάσει μεγάλη καθυστέρηση λόγω δικαστικών εμπλοκών. Υπεγράφη σύμβαση με ανάδοχο την Κοινοπραξία ΑΒΑΞ ΑΕ-GHELLA SpA–ALSTOM TRANSPORT S.A με συμβατικό τίμημα € 1.327.958.093,08 , που περιλαμβάνει απρόβλεπτα, αναθεώρηση και απολογιστικές εργασίες. Η διάρκεια υλοποίησης του έργου ανέρχεται σε 8 χρόνια.
Αναφορικά με τις Πρόδρομες Εργασίες της Γραμμής 4, στις 29.03.2021 υπεγράφη η σύμβαση / συμφωνία-πλαίσιο «Αρχαιολογικές εργασίες και μετατοπίσεις Δικτύων ΟΚΩ του Τμήματος Α΄ της Γραμμής 4, ΑλσοςΒεϊκου – Γουδή, του Μετρό Αθήνας». Συμβατικό τίμημα: € 33.496.777,70. Ανάδοχος της σύμβασης είναι η εταιρεία ΕΡΕΤΒΟ Α.Ε.
Χρηματοδότηση: Το έργο της Γραμμής 4, συνολικού εκτιμώμενου προϋπολογισμού 1,650 δις ευρώ, έχει ενταχθεί στο Εθνικό ΠΔΕ και στο ΕΣΠΑ 2014-2020 (ΕΠ-ΥΜΕΠΕΡΑΑ), ενώ αναμένεται η μεταφορά του στο ΕΣΠΑ 2021-2027. Επίσης, έχει εξασφαλισμένη δανειακή πίστωση από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) ύψους 730 εκατ. ευρώ.

Α.3.1.β. Μετρό Θεσσαλονίκης

Α.3.1.β.i) Βασική Γραμμή

Η κύρια σύμβαση «μελέτης-κατασκευής» του βασικού έργου του Μετρό Θεσσαλονίκης (γραμμή μετρό μήκους 9,6 χλμ., 13 σταθμοί, 1 αμαξοστάσιο 50.000 τ.μ. & 18 συρμοί) ανατέθηκε τον Απρίλιο 2006 (€ 945,7 εκ.) και βρίσκεται σε εξέλιξη. Έως τον Δεκέμβριο 2021 είχαν υπογραφή 3 συμπληρωματικές συμβάσεις (ΣΣΕ) για την εκτέλεση αρχαιολογικών εργασιών (€ 41,8 εκ., € 25 εκ. και € 17,8 εκ. αντίστοιχα). Το κόστος της σύμβασης έχει επίσης αυξηθεί κατόπιν προσφυγών της αναδόχου Κ/Ξ στα διαιτητικά δικαστήρια και της έκδοσης των σχετικών αποφάσεων. Έτσι, το συνολικό κόστος σύμβασης με τις έως τότε συμπληρωματικές συμβάσεις και τις διαιτησίες προβλέπεται να ανέλθει στο ποσό των € 1,257 δις περίπου. Στο κόστος αυτό δεν περιλαμβάνεται η επικείμενη σύναψη συμπληρωματικής σύμβασης για τις εργασίες κατασκευής και τις αρχαιολογικές εργασίες στον σταθμό Βενιζέλου, οι οποίες θα απαιτηθούν σε εφαρμογή της νέας λύσης κατασκευής του Σταθμού με προσωρινή απόσπαση και επανατοποθέτηση των αρχαιοτήτων στο σταθμό, η οποία εγκρίθηκε από το ΚΑΣ τον Δεκέμβριο του 2019. Στις 04/03/2020 εκδόθηκε η Απόφαση της Υπουργού Πολιτισμού για την προσωρινή απόσπαση και επανατοποθέτηση των αρχαιοτήτων στον Σταθμό Βενιζέλου.

Η εξέλιξη του έργου το 2021 έχει ως εξής:

Μέχρι τις 09.07.2021 δεν εκτελούνταν καμία αρχαιολογική εργασία λόγω των δικαστικών προσφυγών, μέχρι που εκδόθηκε από την Ολομέλεια του ΣτΕ απορριπτική απόφαση κατά των τριών αιτήσεων ακύρωσης της Υπ. Απόφασης.
Εγκρίθηκε στις 09.07.2021 με Υ.Α. της Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού η μελέτη προσωρινής απόσπασης και επανατοποθέτησης αρχαιοτήτων στον Σταθμό «Βενιζέλου», σύμφωνα με συγκεκριμένους όρους, σε συνέχεια της ομόφωνης γνωμοδότησης του Κεντρικού Αρχαιολογικού Συμβουλίου, όπως διατυπώθηκε στην υπ' αρ. 35/23.09.2020 Συνεδρία του.
Στη συνέχεια, στις 13.07.2021, στο κύριο τμήμα του Σταθμού, εγκαταστάθηκε ο Ανάδοχος και ξεκίνησαν οι εργασίες απόσπασης, μεταφοράς και απόθεσης στον προσωρινό αποθηκευτικό χώρο των αρχαιολογικών ευρημάτων του Σταθμού «Βενιζέλου», στο Καλοχώρι.
Από τον Ιανουάριο του 2021, έχει ξεκινήσει η αρχαιολογική ανασκαφική έρευνα στη Νότια Πρόσβαση του εν λόγω Σταθμού και έχει πραγματοποιηθεί αρχαιολογική ανασκαφή σε βάθος 4 μ. περίπου.
Ξεκίνησαν οι εργασίες προσωρινής αντιστήριξης της Βόρειας Πρόσβασης του Σταθμού «Βενιζέλου», οι οποίες είναι απαραίτητες για την έναρξη της αρχαιολογικής ανασκαφής στην εν λόγω περιοχή.

Επιπλέον, με την υπ. αριθ. 1608(γ)/26.08.2021 απόφαση Δ.Σ. της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ εγκρίθηκε η έναρξη της διαδικασίας σύναψης της συμπληρωματικής σύμβασης (4Η ΣΣΕ) με αντικείμενο: α) τις υπολειπόμενες αρχαιολογικές ανασκαφικές εργασίες του Σταθμού «Βενιζέλου» καθώς και τις εργασίες ανάδειξης των αρχαιοτήτων βάσει της Υπουργικής Απόφασης με αρ. πρωτ. ΥΠΠΟΑ/ΓΔΑΠΚ/ ΔΙΠΚΑ/ΤΣΠΑΕΕ/113578/77401/2386/139/04.03.2020, β) τις διαφοροποιημένες εργασίες κατασκευής του Σταθμού «Βενιζέλου» (σε σχέση με τη συμβατική λύση) που επανασχεδιάζεται βάσει της ανωτέρω Απόφασης, και γ) τη συνέχιση της φύλαξης και συντήρησης

των αρχαιολογικών ευρημάτων του συνόλου του Έργου καθώς και τις μελέτες και εργασίες ανάδειξης των αρχαιολογικών ευρημάτων του συνόλου του Έργου (Σύμβαση CON-06/004).
Σε συνέχεια της παραπάνω απόφασης ΔΣ, με το υπ. αριθ. 73843/30.08.2021 έγγραφο προς το Υπουργείο Πολιτισμού, η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ αιτήθηκε την έκδοση Υπουργικής Απόφασης για την έγκριση του προϋπολογισμού των αρχαιολογικών εργασιών κ.ά., που θα περιλαμβάνει η 4η ΣΣΕ. Η σχετική ΥΑ με Α.Π.420455 εκδόθηκε στις 06.09.2021, ενώ η 4η ΣΣΕ ύψους € 45,35 εκατ. υπογράφηκε στις 06.12.2021 αφού υποβλήθηκε για τον απαιτούμενο προσυμβατικό έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στην αρμόδια Διαχειριστική Αρχή.
Τέλος, αφίχθησαν και οι 18 συρμοί, που προβλέπονταν στη σύμβαση, στο Αμαξοστάσιο της Πυλαίας και ξεκίνησαν οι δοκιμές κίνησης συρμών και ελέγχου των Η/Μ συστημάτων του έργου από τον Σταθμό Συντριβάνι έως το Αμαξοστάσιο Πυλαίας τον 08/2021.
Αναφορικά με το έργο προχώρησαν γρήγορα οι εργασίες επιδομής, έγιναν παραγγελίες Η/Μ υλικών και προχώρησαν οι Η/Μ εργασίες στους σταθμούς και το Αμαξοστάσιο καθώς προχώρησαν και οι οικοδομικές εργασίες.

Χρηματοδότηση: Για τους σκοπούς της κοινοτικής χρηματοδότησης το έργο διαχωρίστηκε σε Έργο 1: έργο-γέφυρα από το Γ΄ ΚΠΣ (ΕΠ-ΟΑΛΑΑ) στο ΕΣΠΑ 2007-2013 (Π.Ε.Π. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ-ΘΡΑΚΗ) και Έργο 2: έργο phasing μεταξύ ΕΣΠΑ 2007-2013 & ΕΣΠΑ 2014-2020 (ΕΠ-ΥΜΕΠΕΡΑΑ). Ο συνολικός προϋπολογισμός, συμπεριλαμβανομένων της κύριας σύμβασης κατασκευής των έργων ΠΜ & ΗΜ, της προμήθειας συρμών, των ΣΣΕ, των δαπανών για απαλλοτριώσεις, για τεχνικούς συμβούλους και λοιπές μελέτες, για μετατοπίσεις δικτύων ΟΚΩ, για διαχείριση και επίβλεψη του έργου από την ΑΜ και λοιπές δαπάνες (ποσά αποφάσεων διαιτητικών δικαστηρίων, κ.ά.) ανέρχεται σε € 1,5 δις.

Α.3.1. β.ii) Επέκταση προς Καλαμαριά
Τον Ιούνιο 2013 ανατέθηκε ως «μελέτη-κατασκευή» η επέκταση του Μετρό Θεσσαλονίκης προς Καλαμαριά, με μήκος γραμμής μετρό 4,8 χλμ και 5 νέους σταθμούς (συμβατικό τίμημα: € 399,8 εκ.).
Η κύρια σύμβαση κατασκευής του έργου εξελίσσεται ομαλά. Με την απόφαση της ΠΑ 1447(α)/07.02.2020 εγκρίθηκαν και χορηγήθηκαν παρατάσεις, τόσο της συνολικής προθεσμίας ως τις 18.05.2022, όσο και των τμηματικών προθεσμιών του έργου.
Το έργο περιλαμβάνει και ξεχωριστές συμβάσεις για τα ειδικά Η/Μ συστήματα και τους συρμούς:
- Ο διαγωνισμός για το σύστημα Σηματοδότησης ολοκληρώθηκε και η σύμβαση υπογράφηκε στις 24.06.2020.
- Ο διαγωνισμός του συστήματος Ελέγχου Κτιρίων (BACS) ολοκληρώθηκε και υπεγράφη σύμβαση στις 11.03.2021.
- Τα υπόλοιπα εννέα Η/Μ συστήματα (εκτός από το σύστημα συλλογής κομίστρου) δημοπρατήθηκαν με μια ενιαία διαδικασία τον Σεπτέμβριο 2020 και τον Οκτώβριο του 2021 λήφθηκε η απόφαση κατακύρωσης.
- Ο διαγωνισμός για την προμήθεια των δεκαπέντε (15) νέων συρμών ανακοινώθηκε το Δεκέμβριο του 2021.

Χρηματοδότηση: Το έργο συγχρηματοδοτείται στα πλαίσια του ΕΣΠΑ 2007-2013 και 2014-2020 (ως έργο phasing) από το Π.Ε.Π. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ-ΘΡΑΚΗ & το Ε.Π.-ΥΜΕΠΕΡΑΑ, με συνολικό προϋπολογισμό € 567 εκατ., συμπεριλαμβανομένων της κύριας σύμβασης κατασκευής, της σύμβασης προμήθειας συρμών, των συμβάσεων προμήθειας και εγκατάστασης των ειδικών Η/Μ συστημάτων, καθώς και των δαπανών για απαλλοτριώσεις, τεχνικούς συμβούλους και λοιπές μελέτες, για μετατοπίσεις δικτύων ΟΚΩ, διαχείριση και επίβλεψη του έργου από την ΑΜ και λοιπές δαπάνες.

Α.3.1. β.iii) Βορειοδυτική Επέκταση του Μετρό Θεσσαλονίκης
Με την απόφαση Δ.Σ. 1510(β)/13.06.2019 εγκρίθηκε η Διεξαγωγή Διεθνούς Διαγωνισμού για τη σύναψη συμφωνίας πλαίσιο με αντικείμενο «Αρχαιολογικές Εργασίες, Συμπληρωματικές Τοπογραφικές Εργασίες και Διερεύνηση Δικτύων ΟΚΩ της Βορειοδυτικής Επέκτασης του Μετρό Θεσσαλονίκης» (RFP-344/18) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 15 εκ., για την περαιτέρω ανάπτυξη του δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης με τη βορειοδυτική επέκτασή του προς Εύοσμο και Σταυρούπολη. Η επέκταση αυτή έχει κυκλική χάραξη, που ξεκινά από τον τερματικό σταθμό «Νέο Σιδηροδρομικό Σταθμό» και καταλήγει στον σταθμό «Δημοκρατίας».
Η εν λόγω γραμμή έχει μήκος περίπου 11 χλμ, εξυπηρετεί τους δήμους «Αμπελοκήπων-Μενεμένης», «Κορδελιού-Ευόσμου», «Παύλου Μελά» και «Νεάπολης-Συκεών» και περιλαμβάνει 8 νέους σταθμούς.

Σχετικά με την εξέλιξη του διαγωνισμού, ολοκληρώθηκε το στάδιο ελέγχου των δικαιολογητικών κατακύρωσης του προσωρινού αναδόχου της εταιρείας ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (που μειοδότησε με ποσοστό έκπτωσης 27,03%) και εκδόθηκε η σχετική απόφαση κατακύρωσης. Επ' αυτής υπεβλήθη προδικαστική προσφυγή στην ΑΕΠΠ, η οποία απορρίφθηκε, και δεν κατατέθηκε αίτημα αναστολής της στο Συμβούλιο της Επικρατείας. Το σχέδιο της σύμβασης με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά θα διαβιβαστεί στη συνέχεια για τον προβλεπόμενο έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο προκειμένου να υπογραφεί η σύμβαση.
Η σύμβαση έχει ενταχθεί για χρηματοδότηση στο εθνικό σκέλος του ΠΔΕ.

Α.3.1.γ. Τραμ Αθήνας

Α.3.1.γ.i) Δυτική επέκταση του Τραμ στον Πειραιά
Τον Ιανουάριο 2013 ανατέθηκε η σύμβαση κατασκευής της Δυτικής επέκτασης του Τραμ στον Πειραιά, με μήκος τροχιόδρομου 5,35 χλμ και 12 νέες στάσεις (συμβατικό τίμημα: € 49,9 εκ.). Το αντικείμενο της κατασκευής της δυτικής επέκτασης του Τραμ στον Πειραιά, από τη σημερινή στάση «Νέο Φάληρο» έως τον υφιστάμενο τερματικό σταθμό «Σ.Ε.Φ.» έχει σχεδόν ολοκληρωθεί και έχει γίνει και η δοκιμαστική λειτουργία στο μεγαλύτερο ποσοστό. Η διοικητική παράδοση του έργου για χρήση, καθώς και η πιλοτική εμπορική λειτουργία του, που ήταν προγραμματισμένη για τις 09/01/2020, δεν πραγματοποιήθηκε λόγω πυρκαγιάς που εκδηλώθηκε σε κτίριο παρακείμενο του τροχιοδρόμου του Τραμ. Το γεγονός αυτό, είχε ως συνέπεια τον αποκλεισμό του τροχιοδρόμου για λόγους ασφαλείας, τη διακοπή της κυκλοφορίας του Τραμ και την αναβολή της σχετικής παράδοσης για χρήση στη ΣΤΑΣΥ Α.Ε.
Επίσης, η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ συνέδραμε τον Δήμο Πειραιά στην εκπόνηση της μελέτης κατεδάφισης του κτιρίου (μνημείου) στην οδό Σκυλίτση, το οποίο είναι χαρακτηρισμένο ως «επικίνδυνο», και αυτή απεστάλη προς θεώρηση στο ΥΠΠΟ. Τέλος, και χωρίς να επηρεάζεται η δυνατότητα θέσης σε λειτουργία του έργου, υπολείπονται οι Η/Μ εργασίες για την κατασκευή του νέου υποσταθμού No. 16, καθώς και οι εργασίες αναβάθμισης του υφιστάμενου υποσταθμού No. 1. Προκειμένου να ολοκληρωθούν οι εργασίες αυτές, παρατάθηκε η συνολική προθεσμία της σύμβασης κατασκευής του έργου έως τις 27.12.2021.
Επιπλέον, στο πλαίσιο της Πράξης της Δυτικής επέκτασης του Τραμ προς Πειραιά, υλοποιείται και η σύμβαση προμήθειας 25 νέων συρμών τραμ, που ανατέθηκε με ξεχωριστή σύμβαση (συμβ. τίμημα: € 54,1 εκ.). Εντός του 2020 είχαν αφιχθεί 15 οχήματα τραμ της νέας γενιάς Citadis του οίκου ALSTOM, όπως προβλέπει η σύμβαση. Επίσης, είχαν εγκριθεί τα Πρωτόκολλα Μακροσκοπικού Ελέγχου για εννέα (9) οχήματα.
Τέλος, το έργο δόθηκε σε λειτουργία στις 15.12.2021.

Χρηματοδότηση: Το έργο συγχρηματοδοτείται στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ 2007-2013 και 2014-2020 (ως έργο phasing) από το Π.Ε.Π. ΑΤΤΙΚΗ, με συνολικό προϋπολογισμό € 122 εκ., συμπεριλαμβανομένων της κύριας σύμβασης κατασκευής, της σύμβασης προμήθειας συρμών, καθώς και των δαπανών για μετατοπίσεις δικτύων ΟΚΩ, διαχείριση και επίβλεψη του έργου από την ΑΜ και λοιπές δαπάνες.

Α.3.2 Προμήθειες έργων (συμβάσεις σε εξέλιξη ή υπό δημοπράτηση):
<u>Σε εξέλιξη το 2021</u> βρίσκονται οι παρακάτω συμβάσεις:

1) Αυτόματη Επιτήρηση Συρμών για τις επεκτάσεις του Μετρό της Αθήνας (GEN-020/09) και 1η ΣΣΕ. Υπογραφή σύμβασης: 26.06.2009 και 31.05.2019 με ανάδοχο την Εταιρεία "ALSTOM TRANSPORT S.A." και συμβατικό τίμημα € 15,588 εκ και 1,02 εκ αντίστοιχα.

2) Σύστημα Σηματοδότησης για τις επεκτάσεις του Μετρό της Αθήνας (GEN-033/12) και 1η ΣΣΕ. Υπογραφή σύμβασης: 15.03.2012 και 24.06.2019 με ανάδοχο την Εταιρεία «SIEMENS» και συμβατικό τίμημα €43,5 εκ και €1,4 εκ αντίστοιχα.

3) Προμήθεια και Εγκατάσταση Συστήματος Αυτοματισμού και Ελέγχου Κτιρίων (BACS) της Επέκτασης Πειραιά Α΄ φάση (GEN-074/19)και Β΄ φάση (GEN-083/21) Υπογραφή σύμβασης: 03.09.2019 και 09.08.2021 με ανάδοχο την Εταιρεία «HONEYWELL Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και συμβατικό τίμημα € 0,763 εκ και €1,051 εκ αντίστοιχα.

4) Προμήθεια και Θέση σε Λειτουργία Τροχαίου Υλικού Σειράς ΙΙ του Τροχιοδρόμου (Τραμ) της Αθήνας (GEN060/18) με ανάδοχο την Εταιρεία «ALSTOM TRANSPORT S.A.» και συμβατικό τίμημα € 54,18 εκ.

5) Μετρό Θεσσαλονίκης, Επέκταση προς Καλαμαριά «Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία του συστήματος σηματοδότησης και ελέγχου συρμών (ATC) και του συστήματος επιτήρησης συρμών (ATS) της επέκτασης Καλαμαριάς του Μετρό Θεσσαλονίκης» (GEN-080/20) με συμβατικό τίμημα € 21,9 εκ.

6) Μετρό Θεσσαλονίκης, Επέκταση προς Καλαμαριά «Προμήθεια και Εγκατάσταση Συστήματος Αυτοματισμού και Ελέγχου Κτιρίων (BACS) της Επέκτασης Μετρό Θεσσαλονίκης προς Καλαμαριά» (GEN-082/21). Υπογραφή σύμβασης:11.03.21 με συμβατικό τίμημα € 1,395 εκ.

7) Επαναφορά του Κέντρου Διαχείρισης Συλλογή Κομίστρου σε λειτουργική κατάσταση (ΑΠ.ΔΣ 1565). Υπογραφή σύμβασης: 27.11.20 με συμβατικό τίμημα € 0,128εκ.

Οι ανωτέρω (1-3) συμβάσεις προμήθειας και εγκατάστασης ειδικών Η/Μ συστημάτων καλύπτουν οριζόντια τις επεκτάσεις ως προς την υλοποίηση του αντικειμένου, που πιστοποιείται και πληρώνεται χωριστά ανά επέκταση. Έως τις 31.12.2016 είχε ολοκληρωθεί η υλοποίηση του αντικειμένου που αφορούσε στις επεκτάσεις που ήδη έχουν τεθεί σε λειτουργία (Ελληνικό, Ανθούπολη, Χαϊδάρι, 3 Σταθμοί), ενώ σήμερα υλοποιείται το αντικείμενο που αφορά στην επέκταση της Γραμμής 3 προς τον Πειραιά.

<u>Υπό δημοπράτηση</u>. Το 2021 δημοπρατούνταν οι εξής συμβάσεις προμήθειας έργων:

1) Ασύρματη επικοινωνία, TETRA - Μανιάτικα-Δημ.Θέατρο (RFP-405/21) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 1,757 εκ.
2) Νέοι Συρμοί Βασικής Γραμμής Θεσσαλονίκης και της επέκτασης της Καλαμαριάς (RFP-406/21) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 142,00 εκ.
3) Επέκταση Αμαξοστασίου ΤΡΑΜ στο Ελληνικό (RFP-360/19) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 10,350εκ.
4) Μελέτη ,προμήθεια , εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστημάτων τηλεπικοινωνιών, ασθενών ρευμάτων & έλεγχου της επέκτασης του Μετρό Θεσσαλονίκης προς Καλαμαριά (RFP-380/20) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 17,381 εκ.

Α.3.3 Μελέτες / Σύμβουλοι (συμβάσεις σε εξέλιξη ή υπό δημοπράτηση το 2021):
Με τον Ν. 3316/05 και 4412/16, έχουν ανατεθεί και ήταν **σε εξέλιξη το 2021** οι παρακάτω συμβάσεις**:**

1. Γεωλογικές και γεωτεχνικές έρευνες και μελέτες για την επέκταση προς Εύοσμο (TSA-367/16). Υπογραφή σύμβασης: 24.06.16 με συμβατικό τίμημα € 0,853εκ.
2. Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων Μετρό Θεσσαλονίκης (TSA 376/17). Υπογραφή σύμβασης: 15.01.18 με συμβατικό τίμημα € 10,434 εκ.
3. Εκπόνηση τοπογραφικής - κτηματολογικής μελέτης για σύνταξη πράξεων αναλογισμού σε διάφορες περιοχές του Δήμου Γαλατσίου, που απαιτούνται για την κατασκευή έργων Μετρό (TSA-382/18). Υπογραφή σύμβασης: 04.06.18 με συμβατικό τίμημα € 0,06εκ.
4. Εκπόνηση των Πρόσθετων Μελετών που αντιστοιχούν στο Αδιάνοικτο Τμήμα της Επέκτασης της Οδού Μιχαήλ Ψελλού από τον Α/Κ με την Ε.Ο. Θεσσαλονίκης - Ν. Μουδανίων έως την οδό Α. Παπαναστασίου (ΑΛΛΑΤΙΝΗ) στην Περιοχή του Σταθμού "Νέα Ελβετία" (TSA-394/19). Υπογραφή σύμβασης: 22.04.19 με συμβατικό τίμημα € 0,019εκ.
5. Τοπογραφικές Μελέτες για την Επέκταση της Γραμμής 4 στο τμ. "Άλσος Βεϊκου -Πετρούπολη" και για την Επέκταση της Γραμμής 2 στο Τμήμα "Άγ. Νικόλαος (Δήμος Ιλίου) - Σταθμός Προαστιακού Άνω Λιοσίων" (TSA-404/21). Υπογραφή σύμβασης: 18.01.21 με συμβατικό τίμημα € 0,097εκ.
6. Τοπογραφικές Μελέτες για την επέκταση του Μετρό Θεσσαλονίκης προς Αεροδρόμιο "ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ" (TSA400/20). Υπογραφή σύμβασης: 01.10.20 με συμβατικό τίμημα € 0,056 εκ.
7. Γεωτεχνικές Μελέτες για την Επέκταση του ΜΘ προς Α/Δ Μακεδονία (TSA401/20). Υπογραφή σύμβασης: 04.08.20 με συμβατικό τίμημα € 0,036εκ.
8. Μελέτη Ανάπτυξης Μετρό (ΜΑΜ) Θεσσαλονίκης (TSA-402/20). Υπογραφή σύμβασης: 16.09.20 με συμβατικό τίμημα € 2,012 εκ.
9. Παροχή Υπηρεσιών Συμβούλου για την υποστήριξη της Αττικό Μετρό Α.Ε. στην επίβλεψη της Μελέτης Ανάπτυξης Μετρό Θεσσαλονίκης (ΜΑΜΘ) (TSA-413/21). Υπογραφή σύμβασης: 14.12.21 με συμβατικό τίμημα € 0,028 εκ.
10. Σχεδιασμός και δημιουργία διαφημιστικής καμπάνιας για την προώθηση και την ενημέρωση του κοινού για την ΜΑΜΘ (TSA-409/21). Υπογραφή σύμβασης: 12.11.21 με συμβατικό τίμημα € 0,140.

Χρηματοδότηση: Οι συμβάσεις των τεχνικών συμβούλων και των εμπειρογνωμόνων χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο της ενταγμένης συγχρηματοδοτούμενης Πράξης κάθε έργου που αφορούν, ενώ οι συμβάσεις των μελετών για νέα έργα/επεκτάσεις του Μετρό Αθήνας, Θεσσαλονίκης και Τραμ χρηματοδοτούνται από σχετικά κονδύλια εθνικών πόρων του ΠΔΕ εγκεκριμένα για μελέτες ωρίμανσης των έργων της ΑΜ.

Το 2021 δημοπρατήθηκαν:

1. Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων Μετρό Αθήνας (RFP-381/20) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 35,482 εκ.
2. Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την Επέκταση της Γραμμής 3, Τμήμα Αγία Μαρίνα – Δημοτικό Θέατρο (RFP-385/20) με προϋπολογισμό δημοπράτησης € 0,450 εκ.

Ακολουθεί πίνακας που παρουσιάζει συνοπτικά το κόστος των συμβάσεων που υλοποιούνται σήμερα με την επίβλεψη της ΑΜ, καθώς και τις συμβάσεις υπό δημοπράτηση με τους προϋπολογισμούς τους.
Η λεπτομερής εξέλιξη των Έργων της Εταιρείας στη χρήση 2021, καθώς και η επιμέρους δραστηριότητα της κάθε Διεύθυνσης αναλυτικά, αναφέρονται στην «Ετήσια Αναφορά Προόδου Εργασιών 2021».

Πίνακας Κόστους Συμβάσεων Υπό Υλοποίηση & Υπό Δημοπράτηση έως 31.12.2021

ΣΥΜΒΑΣΗ	ΚΟΣΤΟΣ (εκατ. ευρώ, χωρίς ΦΠΑ)	ΣΤΑΘΜΟΙ (αρ.)	ΓΡΑΜΜΗ (χλμ)
Α. ΥΠΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ 2021			
ΠΕΙΡΑΙΑΣ			
Επέκταση της Γρ. 3 του Μετρό Αθήνας, ταμ. ΑΓ. Μαρίνα – Πειραιάς (Κύρια σύμβαση κατασκευής, CON-12/001)	532,886	6	7,6
Σύστημα Αυτόματης Επιτήρησης Συρμών (ATS, PIS) (GEN-020/09) (Για τις Νέες Επεκτάσεις του Μετρό Αθήνας)	15,468		
1η Συμπληρωματική Σύμβαση Συστήματος Αυτόματης Επιτήρησης Συρμών & Σύστημα Πληροφορίες Επιβατών (ATS & PIS) της Επέκτασης Πειραιά (GEN020/09)	1,020		
Σύστημα Σηματοδότησης των Νέων Επεκτάσεων του Μετρό της Αθήνας (GEN033/12)	43,527		
1η Συμπληρωματική Σύμβαση Συστήματος Σηματοδότησης της Επέκτασης Πειραιά (GEN033/12)	1,406		
Προμήθεια και Εγκατάσταση Συστήματος Αυτοματισμού και Ελέγχου Κτιρίων (BACS) της Επέκτασης Πειραιά (GEN074/19)	0,763		
Προμήθεια και εγκατάσταση συστήματος αυτοματισμού και ελέγχου κτιρίων (BACS) της Β φάσης της επέκτασης Πειραιά (GEN08321)	1,051		
ΓΡΑΜΜΗ 4			
Μετρό Αθήνας Γραμμή 4 - "Τμήμα Άλσος Βεΐκου - Γουδή" (CON 005/21-RFP-308/17 - Κύρια Σύμβαση Κατασκευής)	1.327,957	15	13
Αρχαιολογικές Εργασίες και Μετατοπίσεις Δικτύων ΟΚΩ του Τμήματος Α της Γραμμής 4 "Άλσος Βεΐκου-Γουδή"του Μετρό Αθήνας (RFP322/17 CON003/21)	33,497		
Φωτοαντιγραφικές υπηρεσίες αναπαραγωγής των τευχών του διαγωνισμού για την υπογραφή της σύμβασης του έργου Μετρό "ΓΡΑΜΜΗ 4-ΤΜΗΜΑ Α ΑΛΣΟΣ ΒΕΪΚΟΥ-ΓΟΥΔΗ" ΑΠΤΠ4844	0,007		
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ			
Μετρό Θεσσαλονίκης, Βασικό Έργο (Κύρια σύμβαση: Μελέτη-Κατασκευή, CON-06/004) [1]	1.309,623	13	9,6
Μελέτη, κατασκευή και θέση σε λειτουργία του Μετρό Θεσ/κης CON06004 4η ΣΣΕ	45,350		
Δικηγορική στήριξη για το Στε (Ελ.Βενιζέλου) TSA40320	0,020		
Τεχνικός Σύμβουλος για την υποστήριξη της Αττικό Μετρό Α.Ε. στην εξέταση των αιτήσεων ακύρωσης και αναστολής από το σύμβουλο της επικράτειας για την απόσπαση των αρχαιοτήτων στο Σταθμό Βενιζέλου του Μετρό Θεσσαλονίκης TSA41121	0,005		
Παροχή υπηρεσιών Συμβούλου και Στρατηγικής Επικοινωνίας, για το Μετρό Θεσσαλονίκης ΑΠΤΠ4762	0,020		
Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων Μετρό Θεσσαλονίκης (TSA376/17)	10,434		
Παροχή εξειδικευμένων νομικών υπηρεσιών για την υποβοήθηση της Αττικό Μετρό ΑΕ στις προκαταρτικές ενέργειες προετοιμασίας Διεθνούς Διαγωνισμού για την σύναψη σύμβασης ΣΔΙΤ με τίτλο"Λειτουργία/Συντήρηση του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης TSA40621	0,138		
Παροχή εξειδικευμένων χρηματοοικονομικών υπηρεσιών για την υποβοήθηση της Αττικό Μετρό ΑΕ στις προκαταρτικές ενέργειες προετοιμασίας Διεθνούς Διαγωνισμού για την σύναψη σύμβασης ΣΔΙΤ με τίτλο"Λειτουργία/Συντήρηση του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης TSA40721	0,137		
Παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου για την υποβοήθηση της Αττικό Μετρό ΑΕ στις προκαταρτικές ενέργειες προετοιμασίας Διεθνούς Διαγωνισμού για την σύναψη σύμβασης ΣΔΙΤ με τίτλο"Λειτουργία/Συντήρηση του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης TSA40821	0,025		
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ			
Επέκταση Μετρό Θεσ/κης προς Καλαμαριά (Κύρια σύμβαση: Μελέτη-Κατασκευή, CON-002/13)	412,737	5	4,8
Προμήθεια, Εγκατάσταση και Θέση σε Λειτουργία του Συστήματος Σηματοδότησης και Ελέγχου Συρμών (ATC) και του Συστήματος Επιτήρησης Συρμών (ATS) της Επέκτασης Καλαμαριάς του Μετρό Θεσσαλονίκης (RFP335/18)(GEN080/20)	21,890		
Προμήθεια και Εγκατάσταση Συστήματος Αυτοματισμού και Ελέγχου Κτιρίων (BACS) της Επέκτασης Μετρό Θεσσαλονίκης προς Καλαμαριά (RFP-327/17) GEN08221	1,395		
ΤΡΑΜ			
Δυτική Επέκταση του ΤΡΑΜ στον Πειραιά (Κύρια σύμβαση κατασκευής, CON-003/12)	50,291	12	5,35
Προμήθεια και Θέση σε Λειτουργία Τροχαίου Υλικού Σειράς II του Τροχιοδρόμου (ΤΡΑΜ) της Αθήνας (GEN060/18)	54,184		
ΜΑΜΘ			
Μελέτη Ανάπτυξης Μετρό (ΜΑΜ) Θεσσαλονίκης (RFP-361/19) (TSA402/20)	2,012		
Παροχή Υπηρεσιών Συμβούλου για την υποστήριξη της Αττικό Μετρό Α.Ε. στην επίβλεψη της Μελέτης Ανάπτυξης Μετρό Θεσσαλονίκης (ΜΑΜΘ) TSA41321	0,029		
Σχεδιασμός και δημιουργία διαφημιστικής καμπάνιας για την προώθηση και την ενημέρωση του κοινού για την ΜΑΜΘ TSA40921	0,140		
ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ			
Γεωλογικές και Γεωτεχνικές Έρευνες και Μελέτες στην Επέκταση προς Εύοσμο (TSA-367/16)	0,853		
Εκπόνηση Τοπογραφικής - Κτηματολογικής Μελέτης για Σύνταξη Πράξεων Αναλογισμού σε Διάφορες Περιοχές του Δήμου Γαλατσίου, που απαιτούνται για την Κατασκευή Έργων Μετρό» (TSA382/18)	0,006		
Εκπόνηση των Πρόσθετων Μελετών που αντιστοιχούν στο Αδιάνοικτο Τμήμα της Επέκτασης της Οδού Μιχαήλ Ψελλού από τον Α/Κ με την Ε.Ο. Θεσσαλονίκης - Ν. Μουδανίων έως την οδό Α. Παπαναστασίου (ΑΛΛΑΤΙΝΗ) στην Περιοχή του Σταθμού "Νέα Ελβετία" (TSA394/19)	0,019		
Τοπογραφικές Μελέτες για την Επέκταση της Γραμμής 4 στο τμ. "Άλσος Βεΐκου -Πετρούπολη" και για την Επέκταση της Γραμμής 2 στο Τμήμα "Αγ. Νικόλαος (Δήμος Ιλίου) - Σταθμός Προαστιακού Άνω Λιοσίων" (RFP-368/19) TSA40421	0,097		
Επαναφορά του Κέντρου Διαχείρισης Συλλογή Κομίστρου σε λειτουργική κατάσταση ΑΠ.ΔΣ 1565	0,128		
Τοπογραφικές Μελέτες για την επέκταση του Μετρό Θεσσαλονίκης προς Αεροδρόμιο "ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ"(RFP 354/19) (TSA400/20)	0,056		
Γεωτεχνικές Μελέτες για την Επέκταση του ΜΘ προς Α/Δ Μακεδονία (RFP-355/19)(TSA401/20)	0,360		
ΣΥΝΟΛΟ Α.	**1.909,949**	**51**	**40,35**

Β. ΥΠΟ ΔΗΜΟΠΡΑΤΗΣΗ 2021			
Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων Μετρό Αθήνας (RFP-318/17)	17,831		
Αρχαιολογικές Εργασίες, Συμπληρωματικές Τοπογραφικές Εργασίες και Διερεύνηση Δικτύων ΟΚΩ της Βορειοδυτικής Επέκτασης του Μετρό Θεσσαλονίκης (RFP-344/18)	10,945		
Μελετη ,προμηθεια , εγκατασταση και θεση σε λειτουργια συστηματων τηλεπικοινωνιων, ασθενων ρευματων & ελεγχου της επεκτασης του Μετρο Θεσσαλονικης προς Καλαμαρια (RFP-380/20)	17,381		
Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων Μετρό Αθήνας (RFP-381/20)	18,922		
Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την Επέκταση της Γραμμής 3, Τμήμα Αγία Μαρίνα – Δημοτικό Θέατρο (RFP-385/20)	0,450		
Ασύρματη επικοινωνία, TETRA - Μανιάτικα-Δημ.Θέατρο (RFP-405/21)	1,757		
Νέοι Συρμοί Καλαμαριάς RFP-406/21	142,000		
Επέκταση Αμαξοστασίου ΤΡΑΜ στο Ελληνικό RFP360/19	10,350		
	219,636	**0**	**0**
ΣΥΝΟΛΟ (Α + Β)	**2.129,585**	**51**	**40,35**

Σημειώσεις:

(1) Στο κόστος της σύμβασης του Βασικού έργου του Μετρό Θεσσαλονίκης, έχει συμπεριληφθεί και το κόστος των τεσσάρων (4) συμπληρωματικών συμβάσεων (ΣΣΕ) για αρχαιολογικές εργασίες, που έχουν ανατεθεί το 2012, το 2016, το 2017 και το 2021, καθώς και τα ποσά των αποφάσεων των Διαιτητικών Δικαστηρίων.

Α.4. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία διοικείται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο και στις 31 Δεκεμβρίου 2021 απασχολούσε 444 άτομα. Η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. προχώρησε σε αναδιοργάνωση και επανασχεδιασμό και τροποποίηση της οργανωτικής της δομής με την απόφαση υπ΄αριθμ. 1554(α)/20.05.2020 και ο νέος εσωτερικός της κανονισμός δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τεύχος ΠΡΑ.Δ.Ι.Τ. 58/28.05.2020.

Α/Α	**Υπηρεσία**	**Προσωπικό την 31.12.2021**
1	Γραφείο Διοίκησης	8
2	Νομική Υπηρεσία/Νομικός Σύμβουλος	19
3	Διεύθυνση Επικοινωνίας	10
4	Διεύθυνση Προισταμένης Αρχής	8
5	Δ/νση Έργων Γραμμή 3	48
6	Δ/νση Τραμ,Συστ.& Τροχαίου Υλικού	25
7	Δ/νση Έργων Μετρό Θεσσαλονίκης	48
8	Δ/νση Μελετών	112
9	Δ/νση Επιχ.Σχεδιασμού ΜΘ	2
10	Δ/νση Έργων Γραμμή IV	14
11	Δ/νση Συμβάσεων	23
12	Δ/νση Στρατηγικής Ανάπτυξης	41
13	Δ/νση Οικονομικών & Διοικητικών Υπηρεσιών	69
14	Δ/νση Ανάπτυξης Μετρό Θεσσαλ.	17
Σύνολο Προσωπικού 31.12.2021		**444**

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τον Ν. 3429/2010 είναι η εξής: Εκτελεστικά Μέλη: Διευθύνων Σύμβουλος& Αντιπρόεδρος Δ.Σ. και ένα μέλος του Δ.Σ. και Μη Εκτελεστικά Μέλη:Πρόεδρος και 4 Μέλη του Δ.Σ.. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Η σύνθεση του έμμισθου προσωπικού της εταιρείας είναι η εξής : 238 είναι διπλωματούχοι μηχανικοί, 82 πτυχιούχοι ΑΕΙ, 30 πτυχιούχοι ΤΕΙ και 94 είναι το λοιπό διοικητικό προσωπικό.

Απασχολούνται επίσης με Σύμβαση Παροχής Ανεξαρτήτων Υπηρεσιών 2 δημοσιογράφοι, 1 νοσηλεύτρια και 2 ιατροί εργασίας (Αθήνα & Θεσσαλονίκη).

Το προσωπικό της Εταιρείας υποβοηθείται στο Έργο του από Τεχνικούς Συμβούλους που προσλαμβάνονται για τον σκοπό αυτό.

Α.5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Α.5.1 Χρηματοδότηση

Τα υπό υλοποίηση έργα της ΑΜ συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) στο πλαίσιο των επιχειρησιακών προγραμμάτων (ΕΠ). Μετά την ένταξή τους σε ΕΠ εγγράφονται στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) με το σύνολο του εγκεκριμένου προϋπολογισμού (επιλέξιμου, μη επιλέξιμου – κοινοτική συμμετοχή και εθνικοί πόροι). Με τις καταβολές των ποσών από το ΠΔΕ πραγματοποιείται αντίστοιχη ισόποση αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Οι χρηματοδοτήσεις του ΠΔΕ προς την Εταιρεία εμφάνιζαν κατά το παρελθόν χρονική υστέρηση και υπολείπονται της συνολικής δαπάνης που έχει καταβάλει μέχρι σήμερα η Εταιρεία για την υλοποίηση των έργων της. Η προσωρινή υστέρηση χρηματοδότησης του ΠΔΕ, που κατά την 31.12.2016 ανήρχετο σε € 1,1 δις περίπου, καλύπτεται από μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει η Εταιρεία από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) με εγγυήσεις του Ελληνικού Δημοσίου στα πλαίσια του προγράμματος χρηματοδότησης των έργων της.

Σημειώνεται επίσης ότι, με την εφαρμογή του Ν.3920/2011, η ΑΜ στερείται προσωρινά εσόδων από εμπορική δραστηριότητα ή από παροχή υπηρεσιών αναφορικά με τη χρήση και εκμετάλλευση του συστήματος Μετρό. Στην τρέχουσα περίοδο, παραμένει σε εξέλιξη η διαδικασία υπογραφής σύμβασης παροχής των σχετικών υπηρεσιών μεταξύ της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.και της ΣΤΑΣΥ Α.Ε.

Συνεπώς η λειτουργία της ΑΜ βασίζεται εξ ολοκλήρου στην χρηματοδότηση από το ΠΔΕ.

Σημειώνεται εντούτοις ότι το 2017 και το 2018 πραγματοποιήθηκαν μεγάλες αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΜ και καλύφθηκε μεγάλο μέρος, ύψους € 610 εκατ. περίπου, του ανωτέρω προσωρινού ελλείμματος

Το 2021 όπως αναφέρεται και στην επόμενη παρ.Α.5.2.,πραγματοποιήθηκε χρηματοδότηση από το ΠΔΕ και αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΜ.

Τέλος, όπως σημειώνεται στην παράγραφο Α.1. ανωτέρω, με την εφαρμογή του άρθρου 145 του Ν.4070/2012, η Εταιρεία δύναται να εκπονεί σχετικές μελέτες για λογαριασμό τρίτων έναντι αμοιβής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να παρέχει υπηρεσίες υποστήριξης και διαχείρισης κατασκευαστικών έργων σε τρίτους.

Α.5.2 Κεφάλαιο

Εντός του έτους 2021 έγινε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ποσού € 175.505.662,50 .

Α.5.3. Δάνεια

Οι αναλήψεις έναντι των μακροπρόθεσμων δανείων από την ΕΤΕπ, το τρέχον επιτόκιο και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα στις 31.12.2021 έχουν ως ακολούθως:

Α.5.3.ι) ΒΑΣΙΚΟ ΕΡΓΟ ΑΤΤΙΚΗΣ *Ποσά σε Ευρώ (€)*

Έτος Λήψεως	Αναληφθέν ποσό Δανείου	Τρέχον Επιτόκιο	Υπόλοιπο 31/12/2021
1992	105.000.000	3,079%	0,00
1995	105.000.000	1,931%	0,00
1998	105.000.000	0,806%	0,00
1999	120.000.000	1,578%	20.000.000,10
2000	200.000.000	1,578%	33.333.333,34
2003	200.000.000	2,769%	72.222.222,29
Σύνολο :	**835.000.000**		**125.555.555,73**

Α.5.3.ιι) ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ *Ποσά σε Ευρώ (€)*

Έτος Λήψεως	Αναληφθέν ποσό Δανείου	Τρέχον Επιτόκιο	Υπόλοιπο 31/12/2021
2004	150.000.000	4,990%	81.521.739,03
2008	100.000.000	4,644%	71.739.130,48
2008	100.000.000	4,730%	73.913.043,52
2008	50.000.000	4,379%	35.869.565,24
2009	150.000.000	4,121%	114.130.434,73
2009	150.000.000	4,511%	117.391.304,30
2010	150.000.000	3,350%	123.913.043,44
2013	250.000.000	3,725%	233.695.652,17
2017	50.000.000	2,017%	50.000.000,00
Σύνολο :	**1.150.000.000**		**902.173.912,91**

Τα ανωτέρω δάνεια είναι εξοφλητέα σε 25-30 έτη με περίοδο χάριτος από 7-9 έτη.

Για την κατασκευή του Μετρό στον Πειραιά η ΕΤΕπ είχε εγκρίνει πίστωση ποσού € 450.000.000. Τον Δεκέμβριο 2011 υπεγράφη δανειακή σύμβαση ύψους € 250.000.000, η οποία εκταμιεύθηκε τον Ιούνιο 2013 και τον Φεβρουάριο 2013 υπεγράφη δανειακή σύμβαση ύψους € 200.000.000 έναντι της οποίας εκταμιεύθηκε ποσό ύψους € 50.000.000 τον Φεβρουάριο 2017, το δε υπόλοιπο της σύμβασης που δεν επρόκειτο να χρησιμοποιηθεί, ακυρώθηκε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς περαιτέρω χρηματοοικονομικές επιπτώσεις.

Α.5.3.iii) ΒΑΣΙΚΟ ΕΡΓΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Ποσά σε Ευρώ (€)

Έτος Λήψεως	Αναληφθέν ποσό Δανείου	Τρέχον Επιτόκιο	Υπόλοιπο 31/12/2021
2008	100.000.000	4,671%	82.500.000,00
2009	100.000.000	4,566%	90.000.000,00
2010	200.000.000	4,055%	185.000.000,00
2012	250.000.000	3,743%	250.000.000,00
Σύνολο	**650.000.000**		**607.500.000,00**

Α.5.3.iv) ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Ποσά σε Ευρώ (€)

Έτος Λήψεως	Αναληφθέν ποσό Δανείου	Τρέχον Επιτόκιο	Υπόλοιπο 31/12/2021
2017	50.000.000	2,185%	50.000.000,00
2019	50.000.000	1,836%	50.000.000,00
Σύνολο :	**100.000.000**		**100.000.000,00**

Το Μάρτιο 2013 ενεκρίθη πίστωση της ΕΤΕπ για το έργο της επέκτασης του Μετρό Θεσσαλονίκης προς την Καλαμαριά ύψους € 400.000.000. Τον Σεπτέμβριο του 2014 υπεγράφη σύμβαση για ποσό € 200.000.000, έναντι της οποίας εκταμιεύθηκε ποσό ύψους € 50.000.000 τον Μάιο 2017 και € 50.000.000 τον Ιούνιο 2019,το δε υπόλοιπο της σύμβασης που δεν επρόκειτο να χρησιμοποιηθεί, ακυρώθηκε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με τη σύμφωνη γνώμη και έγκριση της ΕΤΕπ, για το υπόλοιπο ποσό από την ανωτέρω πίστωση ύψους € 200.000.000, πραγματοποιήθηκε μεταφορά της και υπεγράφη το 2017, σύμβαση χρηματοδότησης για το Βασικό Έργο του Μετρό Θεσσαλονίκης, με σκοπό να εκταμιευτεί σύμφωνα με την εξέλιξη των εργασιών. Εν τούτοις δεν προέκυψε ανάγκη να εκταμιευτεί βραχυπρόθεσμα και με την σύμφωνη γνώμη της ΕΤΕπ, τον Ιούνιο 2020 η σύμβαση ακυρώθηκε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς περαιτέρω χρηματοοικονομικές επιπτώσεις.

Τα ανωτέρω δάνεια είναι εξοφλητέα σε 30 έτη με 10ετή περίοδο χάριτος.

Α.5.3.v) ΓΡΑΜΜΗ 4 ΤΜΗΜΑ ΑΛΣΟΣ ΒΕΙΚΟΥ-ΓΟΥΔΗ

Ποσά σε Ευρώ (€)

Έτος Λήψεως	Αναληφθέν ποσό Δανείου	Τρέχον Επιτόκιο	Υπόλοιπο 31/12/2021
2021	150.000.000	0,862%	150.000.000,00
Σύνολο :	**150.000.000**		**150.000.000,00**
Γενικό Σύνολο	**2.885.000.000**		**1.885.229.468,64**

Για την κατασκευή της γραμμής Τμήμα Άλσους Βείκου – Γουδή έχει εγκριθεί πίστωση από την ΕΤΕπ για ποσό ύψους € 730.000.000.
Τον Ιούνιο του 2019 υπεγράφη σύμβαση για ποσό € 150.000.000, το οποίο εκταμιεύθηκε τον Νοέμβριο του 2021. Για το υπόλοιπο ποσό της πίστωσης ποσό ύψους € 580.000.000 υπεγράφη σύμβαση χρηματοδότησης τον Φεβρουάριο του 2022.

Το ανωτέρω δάνειο είναι εξοφλητέο σε 30 έτη με 7ετή περίοδο χάριτος.

Α.5.4 Υποκαταστήματα
Η Εταιρεία λειτουργεί το υποκατάστημα της Θεσσαλονίκης,το υποκατάστημα πάρκινγκ Κεραμεικού και το πάρκινγκ Δουκίσσης Πλακεντίας.

Α.5.5 Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις-Ταμειακά Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα
Δεν υπάρχουν

Α.5.6 Περιβαλλοντικά Ζητήματα
Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα περιβαλλοντικά θέματα που συνδέονται με τις δραστηριότητες μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη και στο ευρύτερο φυσικό περιβάλλον, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο.

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα περιβαλλοντικά θέματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίζουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείριση τους, και να αυξήσουμε το περιθώριο οφέλους από το σωστό χειρισμό τους.
Η διαρκής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων, η πρόληψη της ρύπανσης, η εφαρμογή της αρχής της προφύλαξης και η τήρηση της κείμενης νομοθεσίας, αποτελούν διαχρονική δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα συνεχώς εξελισσόμενο Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης για το σύνολο των δραστηριοτήτων της, του περιβάλλοντος, της εργασιακής υγείας και της ασφάλειας των λειτουργιών της. Η εταιρεία έχει λάβει τις εξής πιστοποιήσεις : Διεθνές Πρότυπο ΕΛΟΤ ΕΝ ISO 9001:2015 - Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας και το Ελληνικό Πρότυπο ΕΛΟΤ ΕΝ ISO 14001:2015 – Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης.
Τα έργα Μετρό – Τραμ συμβάλλουν ποικιλοτρόπως στα ζητήματα προστασίας και βελτίωσης του περιβάλλοντος. Εξάλλου, απαραίτητη προϋπόθεση για την ένταξη των έργων της ΑΜ σε συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα, είναι η Έγκριση της σχετικής Περιβαλλοντικής Μελέτης.

Α.5.7 Εργασιακά και Σεβασμός Ανθρώπινων Δικαιωμάτων
Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα θέματα που σχετίζονται με την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα και συνδέονται με τις δραστηριότητες μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις, ειδικά στις περιοχές όπου εξελίσσονται τα έργα κατασκευής του Μετρό. Άλλωστε πρωταρχικός σκοπός της Εταιρείας είναι η κατασκευή έργων με ιδιαίτερο κοινωνικό χαρακτήρα που αποσκοπούν στη βελτίωση της ποιότητας ζωής των κατοίκων της Αττικής και της Θεσσαλονίκης.

Από συστάσεώς της, η Εταιρεία διακρίνεται για την επαγγελματική ηθική και τις διαχρονικές αξίες, οι οποίες χαρακτηρίζουν κάθε έκφανση της δραστηριότητάς της, οπουδήποτε και αν αυτή πραγματώνεται και δίνει το στίγμα της Εταιρείας προς κάθε συνεργάτη, συναλλασσόμενο και εργαζόμενο, αποτελώντας ταυτόχρονα δέσμευση για πρότυπη συμπεριφορά και συνεχή προσπάθεια βελτίωσης σε κάθε τομέα.

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

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

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

Η Εταιρεία δεσμεύεται από την Παγκόσμια Διακήρυξη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων του Ο.Η.Ε. και συμμορφώνεται με τη σχετική νομοθεσία. Προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η ικανοποίηση του ανθρωπίνου δυναμικού της (δυνατότητα εξέλιξης, διοργάνωση σεμιναρίων για περαιτέρω εκπαίδευση) και υποστηρίζει κάθε προσπάθεια για την υπεράσπιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Α.5.8 Εργαζόμενοι

Οι σχέσεις μεταξύ Διοίκησης και εργαζομένων καθώς και οι παροχές προς τους τελευταίους διέπονται από ατομικές συμβάσεις εργασίας και τη νομοθεσία σχετικά με τα μισθολογικά θέματα. Στις ατομικές συμβάσεις έχει ενσωματωθεί το κείμενο της τελευταίας ΣΣΕ, που υπεγράφη το 2009 και η μετενέργειά της έληξε το 2010. Οι ατομικές συμβάσεις περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, βελτιωμένες μισθολογικές και μη μισθολογικές παροχές στο πλαίσιο του σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων, της συνδικαλιστικής ελευθερίας και της κοινωνικής υπευθυνότητας που χαρακτηρίζει την Εταιρεία.

Α.6. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Α.6.1 Συγκριτική Επισκόπηση Μεγεθών Χρηματοοικονομικής Θέσης

Αναλυτικά κατωτέρω :

ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ		Υπόλοιπο 31/12/2021 (Μετά από αποσβέσεις)	Υπόλοιπο 31/12/2020 (Μετά από αποσβέσεις)	Μεταβολή €	Μεταβολή %
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	1	5.069.012.019,38	4.859.678.199,49	209.333.820	4
Άυλα πάγια στοιχεία	2	2.450.057,98	3.130.856,26	(680.798)	(22)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**5.071.462.077,36**	**4.862.809.055,75**	208.653.022	4
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	3	342.567.650,93	516.755.276,76	(174.187.626)	(34)
Σύνολο κυκλοφορούντων		**342.567.650,93**	**516.755.276,76**	(174.187.626)	(34)
Σύνολο Ενεργητικού		**5.414.029.728,29**	**5.379.564.332,51**	34.465.396	
Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις					
Κεφάλαιο	4	6.192.512.709,80	6.017.007.047,30	175.505.663	3
Λοιπά Αποθεματικά		33.678.341,30	33.678.341,30	-	-
Αποτελέσματα εις νέο		-2.997.860.866,67	-2.821.836.289,88	(176.024.577)	6
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.228.330.184,43**	**3.228.849.098,72**	(518.914)	(0)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5	**2.049.580.627,27**	**2.006.010.982,03**	43.569.645	2
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6	**136.118.916,59**	**144.704.251,76**	(8.585.335)	(6)
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**5.414.029.728,29**	**5.379.564.332,51**	34.465.396	1

Επεξήγηση μεταβολών 2021/2020 στους λογαριασμούς Χρηματοοικονομικής Θέσης

1. Η αύξηση των «Ενσώματων Παγίων» οφείλεται κυρίως στην εξέλιξη (αύξηση) του παραχθέντος έργου, μείον τις αποσβέσεις χρήσης. Συγκεκριμένα οι προσθήκες στις «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» που αφορούν τις νέες εργασίες το 2021 των συνεχιζόμενων έργων, ανήλθαν σε € 313 εκατ.
2. Η μείωση των «Άυλων Στοιχείων» οφείλεται στις αποσβέσεις .
3. Η μείωση των «Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων» οφείλεται στη μείωση των χρηματικών διαθεσίμων λόγω προκαταβολών στον Αναδόχο για την έναρξη της Γραμμής 4.
4. Το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά 3% το 2021 από χρηματοδότηση του ΠΔΕ .
5. Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν κατά 2% λόγω ληφθέντων δανείων.
6. Οι Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μειώθηκαν κατά 6% λόγω της μείωσης των προβλέψεων έναντι αποζημιώσεων διαιτητικών αποφάσεων προς Αναδόχους.

Α.6.2 Συγκριτική Επισκόπηση Λογαριασμού Συνολικού Εισοδήματος

Αναλυτικά κατωτέρω :

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		2021	2020	Μεταβολή	Μεταβολή
		€	€	€	%
Κύκλος Εργασιών	1	765.937,49	1.121.392,46	(355.455)	(32)
Κόστος Πωληθέντων		105.098.828,61	105.156.451,25	(57.623)	(0)
Μικτό αποτέλεσμα		-104.332.891,12	-104.035.058,79	(297.832)	0
Λοιπά έσοδα		10.999.839,97	11.185.031,11	(185.191)	(2)
Έξοδα διοίκησης	2	457.452,20	352.901,49	104.551	30
Λοιπά έξοδα και ζημιές		2.710.253,40	2.208.419,34	501.834	23
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-96.500.756,75	-95.411.348,51	(1.089.408)	1
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3	4.133.510,82	11.773.120,29	(7.639.609)	(65)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4	83.578.855,25	87.192.406,20	(3.613.551)	(4)
Κέρδος / (Ζημία) εκμετάλλευσης		-175.946.101,18	-170.830.634,42	(5.115.466,76)	3
Φόρος εισοδήματος		-30.678,09			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		127.708,14	-96.262,23	223.970	
Καθαρά Κέρδη προ Φόρων		-175.849.071,13	-170.926.896,65	(4.891.496)	3

Επεξήγηση μεταβολών 2021 / 2020 στους λογαριασμούς Συνολικού Εισοδήματος

1. Η μείωση του «κύκλου εργασιών» οφείλεται στη μείωση των πωλήσεων ανταλλακτικών στην εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε.
2. Η αύξηση στα έξοδα διοίκησης οφείλεται σε αυξημένες προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία το 2021 βάσει αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).
3. Η μείωση των πιστωτικών τόκων οφείλεται στα μειωμένα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους 2021 στο λογαριασμό Ταμειακής Διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος.
4. Η μείωση των χρηματοοικονομικών εξόδων οφείλεται κυρίως στην αποπληρωμή παλαιών δανείων αλλά και στα μειωμένα επιτόκια για τα νεώτερα δάνεια από την Ετεπ.

Α.6.3 Αριθμοδείκτες

(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)

Α/Α	ΔΕΙΚΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΕΙΚΤΗ	2021		ΣΧΟΛΙΑ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΣΤΟΧΟΣ 2022	2020	
1	ΔΟΥ-Δ1	Πραγματοποιηθείσα δαπάνη μισθοδοσίας Προυπολογισθείσα δαπάνη μισθοδοσίας	12.150,00 13.700,00	0,89	Ο δείκτης παρουσιάζει την επίτευξη του προϋπολογισμού ως προς τις συγκεκριμμένες δαπάνες. Για το 2021 οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες είναι χαμηλότερες από τις προϋπολογισθείσες.	Ο δείκτης θα πρέπει να είναι μικρότερος ή ίσος με τη μονάδα	12.795,00 13.870,00	0,92
2	ΔΟΥ-Δ2	Πραγματοποιηθέντα λοιπά έξοδα προσωπικού Προυπολογισθέντα λοιπά έξοδα προσωπικού	21,00 130,00	0,16	Ο δείκτης παρουσιάζει την επίτευξη του προϋπολογισμού ως προς τις συγκεκριμμένες δαπάνες. Για το 2021 οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες είναι σημαντικά χαμηλότερες από τις προϋπολογισθείσες.	Ο δείκτης θα πρέπει να είναι μικρότερος ή ίσος με τη μονάδα	43,00 130,00	0,33
3	ΔΟΥ-Δ3	Πραγματοποιηθέντα λοιπά λειτουργικά έξοδα Προυπολογισθέντα λοιπά λειτουργικά έξοδα	4.803,00 8.450,00	0,57	ΩΣ ΑΝΩΤΕΡΩ	Ο δείκτης θα πρέπει να είναι μικρότερος ή ίσος με τη μονάδα	4.684,00 8.550,00	0,55
4	ΔΟΥ-Δ4	Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	342.568,00 136.119,00	2,52	Ο δείκτης παρουσιάζει την ικανότητα της Εταιρείας να εξυπηρετεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.	Ο δείκτης θα πρέπει να είναι μεγαλύτερος ή ίσος με τη μονάδα	516.755,00 144.704,00	3,57
5	ΔΟΥ-Δ5	Απαιτήσεις + ταμείο + τράπεζα Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	342.568,00 136.119,00	2,52	Ο δείκτης παρουσιάζει την ικανότητα της Εταιρείας να εξυπηρετεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.	Ο δείκτης θα πρέπει να είναι μεγαλύτερος ή ίσος με τη μονάδα	516.755,00 144.704,00	3,57
6	ΔΟΥ-Δ6	Χρεόγραφα + ταμείο + τράπεζες Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	235.953,00 136.119,00	1,73	Ο δείκτης παρουσιάζει την ικανότητα της Εταιρείας να εξυπηρετεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.	Αύξηση ταμιακών διαθεσίμων ώστε ο δείκτης να προσεγγίζει τη μονάδα	407.008,00 144.704,00	2,81
7	ΔΟΥ-Δ7	Σύνολο υποχρεώσεων Ιδια Κεφάλαια	2.185.700,00 3.228.330,00	0,68	Ο δείκτης δείχνει την κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας (ίδια-ξένα κεφάλαια) και εξαρτάται από τη φύση των εργασιών της.	Βελτίωση του δείκτη με αύξηση του κονδυλίου "'Ιδια Κεφάλαια" μέσω π.χ. Αύξησης εσόδων (ενοίκιο συστήματος κλπ.) και μείωση ζημιών	2.150.715,00 3.228.849,00	0,67
8	ΔΟΥ-Δ8	Πάγιο ενεργητικού Σύνολο ενεργητικού	5.071.462,00 5.414.030,00	0,94	Ο δείκτης είναι συνυφασμένος με το αντικείμενο των εργασιών της Εταιρείας.	Αύξηση του κυκλοφορούντος ενεργητικού	4.862.809,00 5.379.564,00	0,90
9	ΔΟΥ-Δ9,χ	δαπάνη έργου τρέχοντος έτους Προυπολογισθείσα δαπάνη τρέχοντος έτους	ΒΛΕΠΕ ΣΥΝΗΜΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		Παρουσιάζεται το ποσοστό (%) επιτεύξης του εγκεκριμμένου προϋπολογισμού του έργου και της κύριας σύμβασης του έργου κατά την εξεταζόμενη περίοδο	Αύξηση του ποσοστού(%) επίτευξης (Αρμοδιότητα-Ευθύνη Διευθύνσεων Έργων)		
10	ΔΟΥ-Δ10,έργο	δαπάνη έργου τρέχοντος έτους Προυπολογισθείσα δαπάνη τρέχοντος έτους						

(ποσά σε εκατ.€)

		Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός 2021	Δαπάνες 2021	Ποσοστό Προόδου Έργου 2021	Ποσοστό Προόδου Έργου 2020
Α. ΜΕΤΡΟ ΑΘΗΝΑΣ					
Α.1) Β΄ ΦΑΣΗ ΕΠΕΚΤΑΣΕΩΝ					
Γραμμή 3	Αγ. Μαρίνα - Πειραιάς	36,50	38,46	105%	121%
Γραμμή 4	Άλσος Βεΐκου-Γουδή	165,00	128,62	78%	
	Τεχνικός Σύμβουλος Γραμμής 4	1,00			
	Υποσύνολο Α.1	**202,50**	**167,08**	**83%**	**51%**
Α.2) ΝΕΑ ΕΡΓΑ - ΜΕΛΕΤΕΣ					
	Μελέτες νέων έργων Μετρό Αθήνας	1,70			
	Υποσύνολο Α.2	**1,70**			
	ΣΥΝΟΛΟ Α (ΜΕΤΡΟ ΑΘΗΝΑΣ)	**204,20**	**167,08**	**82%**	**41%**
Β. ΜΕΤΡΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ					
Γραμμή 1	Σιδηροδρομικός Σταθμός - Νέα Ελβετία	86,00	84,72	99%	98%
Γραμμή 1	Επέκταση προς Καλαμαριά	45,60	22,81	50%	25%
	Μελέτες νέων έργων ΜΘ	5,70	0,36	6%	4%
	ΣΥΝΟΛΟ Β (ΜΕΤΡΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)	**137,30**	**107,89**	**79%**	**60%**
Γ. ΤΡΑΜ ΑΘΗΝΑΣ					
	Δυτική επέκταση προς Πειραιά (Α' φάση)	4,00	0,89		
	Προμήθεια Συρμών Τραμ	15,00	31,43	210%	34%
	Μελέτες νέων έργων Τραμ Αθήνας	4,00			2%
	ΣΥΝΟΛΟ Γ (ΤΡΑΜ ΑΘΗΝΑΣ)	**23,00**	**32,32**	**141%**	**32%**
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΩΝ (Α+Β+Γ)	**364,50**	**307,29**	**84%**	**50%**

Α.7 ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

Η συνολική αξία των Γηπέδων και Κτηρίων (κυρίως εγκαταστάσεις Μετρό σε Λειτουργία) ανέρχεται σε € 272.110.091 και € 3.025.970.123 αντίστοιχα. **Η αναλυτική κατάσταση των Κτηρίων και των Γηπέδων της Εταιρείας, περιλαμβάνονται στο Παράρτημα της «Ετήσιας Αναφοράς Προόδου Εργασιών 2021».**

Α.8 ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Α.8.1 ΕΡΓΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Α.8.1.1 Επέκταση Γραμμής 3 - Τμήμα Αγ. Μαρίνα – Πειραιάς

Α.8.1.1.1 Σύμβαση Κατασκευής της Επέκτασης της Γραμμής 3 - Τμήμα Αγ. Μαρίνα – Πειραιάς

Πρόοδος Εργασιών (Ιούνιος 2022)

Γενικό ποσοστό προόδου εργασιών : 98,50%
Ποσοστό διάνοιξης σηράγγων TBM & NATM : 100%
Ποσοστό προόδου Εργασιών Πολιτικού Μηχανικού (αρχιτεκτονικά κλπ) : 98.50%
Ποσοστό προόδου Ηλεκτρομηχανολογικών Εργασιών : 98.50%
Ποσοστό προόδου σιδηροδρομικής επιδομής : 100%

Εξεδόθη η Βεβαίωση Περαίωσης για το αυτοτελές τμήμα του Έργου «ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ / ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΛΕΧΕΙΡΙΣΜΟΥ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΙΣΧΥΟΣ (PRCS) ΤΟΥ ΣΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΚΤΥΟΥ ΤΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ 2 & 3 ΤΟΥ ΜΕΤΡΟ ΤΗΣ ΑΘΗΝΑΣ, ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ RTU ΣΤΟΥΣ ΣΕ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΤΑΘΜΟΥΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΚΕΛ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 15 ΤΗΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗΣ P_DP342400» του Άρθρου Β.20 «Σύστημα Τηλε-ελέγχου Ισχύος» του Πίνακα Ποσοστιαίων Πληρωμών του Αναδόχου, την 1η Μαρτίου 2022, μετά την ολοκλήρωση αποκατάστασης των επουσιωδών ελλείψεων αυτού την 21η Φεβρουαρίου 2022, εντός της προθεσμίας που ορίστηκε από τη Διευθύνουσα Υπηρεσία.

Ολοκληρώθηκε από τον Ανάδοχο η Μουσειολογική μελέτη στον σταθμό «Δημοτικό Θέατρο», η οποία και υλοποιείται παράλληλα με το υπόλοιπο έργο.

Στους σταθμούς «Μανιάτικα», «Πειραιάς», «Δημοτικό Θέατρο» καθώς και στα φρέατα αερισμού ολοκληρώθηκαν οι σκυροδετήσεις και η εγκατάσταση των ΗΜ συστημάτων. Στη σήραγγα ολοκληρώθηκε η σιδηροδρομική επιδομή, η εγκατάσταση της ηλεκτροφόρου τροχιάς (3η Γραμμή) και του λοιπού Η/Μ εξοπλισμού. Στους σταθμούς οι εργασίες αρχιτεκτονικών τελειωμάτων και αποκατάστασης επιφανείας ολοκληρώνονται και είναι υπό εξέλιξη οι δοκιμές ΗΜ εξοπλισμού. Ηλεκτροδοτήθηκαν οι Υποσταθμοί Έλξης και Φωτισμού των τριών σταθμών.

Α.8.1.1.2 Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την Επέκταση της Γραμμής 3, Τμήμα Αγία Μαρίνα – Δημοτικό Θέατρο, RFP-385/20.

Ο διαγωνισμός κατακυρώθηκε και η σύμβαση υπογράφηκε στις 15/4/2022 με την ένωση εταιρειών «CHOOSE ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΛΙΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ. & Φ.Θ. ΓΕΩΡΓΑΚΕΛΛΟΣ – Ε. ΒΑΡΔΟΥΛΑΚΗΣ Ο.Ε.» και ξεκίνησε η υλοποίησή της.

Α.8.1.1.3 Μελέτη, Προμήθεια, Εγκατάσταση και Θέση σε Λειτουργία του Συστήματος TETRA για τη Ραδιοκάλυψη της Επέκτασης της Γραμμής 3 του Μετρό της Αθήνας, Τμήμα Μανιάτικα – Δημοτικό Θέατρο, RFP - 405/21.

Ο διαγωνισμός κατακυρώθηκε και η σύμβαση υπογράφηκε στις 13.04.2022 με την εταιρεία «ΟΤΕ Α.Ε.», της οποίας άμεσα ξεκίνησε την υλοποίησή της η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ.

Α.8.1.2 Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου Έργων της Αττικό Μετρό Α.Ε. στην Περιφέρεια Αττικής.

Ο Διαγωνισμός κατακυρώθηκε και η σύμβαση μεταξύ της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και της ένωσης εταιρειών «Hill International N.V. – NAMA A.E.- CONSEPT A.E.» υπογράφηκε στις 03.03.2022.
Η κινητοποίηση των στελεχών του Συμβούλου είναι σε εξέλιξη με άμεση προτεραιότητα την υποστήριξη της Δ/νσης Μελετών της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε

Α.8.1.3 Γραμμή 4

I. Αναφορικά με την κύρια σύμβαση κατασκευής του έργου (CON-005/21, «Γραμμή 4 Τμήμα Α', Άλσος Βεΐκου - Γουδή»), στο πλαίσιο της Συμπληρωματικής Έρευνας Υπεδάφους ολοκληρώθηκαν οι γεωτρήσεις σε όλες τις θέσεις του έργου, εκτός από τον σταθμό «Εξάρχεια». Επιπλέον, είναι σε εξέλιξη η εκπόνηση των Γενικών Οριστικών Μελετών και Μελετών Εφαρμογής των σταθμών του Έργου. Είναι σε εξέλιξη η εκσκαφή και οι εργασίες προσωρινής αντιστήριξης του Φρέατος ΤΒΜ Κατεχάκη, ενώ ξεκίνησε η κατασκευή πασσάλων αντιστήριξης του Φρέατος ΓΝΑ. Τέλος, ολοκληρώθηκαν στη Γερμανία οι εργοστασιακές δοκιμές για το ΤΒΜ Κατεχάκη.

II. Σχετικά με το έργο των Πρόδρομων Εργασιών της Γραμμής 4 (CON-003/21, «ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΟΠΙΣΕΙΣ ΔΙΚΤΥΩΝ ΟΚΩ»), προχωρούν οι απαλλοτριώσεις τμημάτων ιδιοκτησιών στις περιοχές των σταθμών και φρεάτων του έργου. Παράλληλα, υπεγράφησαν η 3η και 4η Επιμέρους Συμβάσεις. Επίσης, ολοκληρώθηκαν οι τοπογραφικές εργασίες και οι καταγραφές υφιστάμενης κατάστασης στο σύνολο του έργου, καθώς και ο συντονισμός των μετατοπίσεων των δικτύων με τους Ο.Κ.Ω., ενώ σε πλήρη εξέλιξη βρίσκονται οι διεπαφές με τους Δήμους για τις παραδόσεις των χώρων και τις μετατοπίσεις των επικειμένων, καθώς και οι διερευνητικές τομές για τον ακριβή εντοπισμό των δικτύων Ο.Κ.Ω. Έχουν υποβληθεί τα συντονιστικά σχέδια μετατοπίσεων των δικτύων Ο.Κ.Ω στο σύνολο σχεδόν των θέσεων του έργου, ενώ ακολουθεί η εκπόνηση των Μελετών Εφαρμογής είτε από τον Ανάδοχο, είτε από τον αντίστοιχο Ο.Κ.Ω. Στο Φρέαρ ΤΒΜ Βεΐκου οι εργασίες κυκλοφοριακής παράκαμψης και μετατόπισης των δικτύων ΟΚΩ είναι σε πλήρη εξέλιξη. Τέλος, ολοκληρώθηκαν οι αρχαιολογικές διερευνήσεις στις θέσεις Φρέαρ ΤΒΜ «Κατεχάκη», Φρέαρ «ΓΝΑ» και Φρέαρ «ΕΥΔΑΠ», ενώ είναι σε εξέλιξη στους Σταθμούς: «Ακαδημία», «Κολωνάκι», «Άλσος Βεΐκου», «Γαλάτσι», «Ελικώνος», «Κυψέλη», «Καισαριανή» και «Φρέαρ «Βεΐκου».

Α.8.1.4 Έργα Τραμ

Α.8.1.4.1 Επέκταση του τροχιοδρόμου στον Πειραιά

Η εμπορική λειτουργία της επέκτασης ξεκίνησε στις 15.12.2021.

Α.8.1.4.2 Προμήθεια Τροχαίου Υλικού (ΣΕΙΡΑ ΙΙ) του Τροχιοδρόμου (GEN-060/18)

Μετά την παράδοση των 25 νέων σύγχρονων συρμών τραμ στη CITADIS (της ALSTOM) στη ΣΤΑΣΥ Α.Ε. και την έναρξη της εμπορικής λειτουργίας τους, τόσο στο υφιστάμενο δίκτυο όσο και (από τις 15.12.2021) στην επέκταση προς Πειραιά, η σύμβαση βρίσκεται στη φάση παράδοσης των ανταλλακτικών του Τροχαίου Υλικού.

Α.8.1.4.3 Επέκταση του Αμαξοστασίου Τραμ στο Ελληνικό

Η Σύμβαση (CON-006/22) υπεγράφη στις 31.03.2022 με την Ανάδοχο Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. – ΘΕΜΕΛΗ Α.Ε. και αφορά την εντός 790 ημερολογιακών ημερών επέκταση του υφιστάμενου Αμαξοστασίου Τραμ στην περιοχή του Ελληνικού. Ειδικότερα, αφορά την κατασκευή νέου μεταλλικού κτιρίου/στεγάστρου, διαστάσεων περίπου 70 m x 43 m, παρακείμενο στο υφιστάμενο αμαξοστάσιο Τραμ, που θα εξυπηρετεί την εναπόθεση είκοσι δύο (22) νέων οχημάτων Τραμ σε 11 παράλληλες νέες τροχιές. Λόγω της επέκτασης του αμαξοστασίου και της διαχείρισης του αυξημένου σε αριθμό στόλου των οχημάτων Τραμ, θα απαιτηθεί επέκταση και αναβάθμιση ορισμένων Ηλεκτρομηχανολογικών και Σιδηροδρομικών συστημάτων στο υφιστάμενο αμαξοστάσιο. Επίσης, εργασίες εντός του υφιστάμενου κτιρίου συνεργείου για την δημιουργία δύο νέων ορυγμάτων επίσκεψης-επισκευών και κάλυψη των λειτουργικών αναγκών που προκύπτουν από την επέκταση του Αμαξοστασίου και την προμήθεια των νέων συρμών.

Α.8.2 ΕΡΓΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Α.8.2.1 Βασικό Έργο (Ιούνιος 2022)

Ποσοστό ολοκλήρωσης οικονομικού αντικειμένου (Αρχική & 4 ΣΣ) 86,50%
Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων ΠΜ..... ..... 97,70%
Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων Η/Μ..... ..... 73,00%
Ποσοστό ολοκλήρωσης Αρχιτεκτονικών..... 81,00%
Ποσοστό ολοκλήρωσης των σηράγγων ΤΒΜ..... 100,00%

Οι αρχαιολογικές εργασίες έχουν ολοκληρωθεί σε όλες τις θέσεις του έργου, πλην του σταθμού Βενιζέλου.

Στις 06.12.2021 υπογράφηκε με τον Ανάδοχο του Έργου νέα Συμπληρωματική Σύμβαση (4η) για συμπληρωματικές μελέτες και εργασίες, συνολικού ποσού 45.350.000,00 € για :

α) τις υπολειπόμενες αρχαιολογικές ανασκαφικές εργασίες του Σταθμού «Βενιζέλου», καθώς και τις εργασίες ανάδειξης των αρχαιοτήτων βάσει της σχετικής Απόφασης του ΥΠΠΟΑ,
β) τις διαφοροποιημένες μελέτες και εργασίες κατασκευής του Σταθμού «Βενιζέλου» (σε σχέση με τη συμβατική λύση), που επανασχεδιάζεται βάσει της σχετικής Απόφασης και
γ) τη συνέχιση της φύλαξης και συντήρησης των αρχαιολογικών ευρημάτων του συνόλου του Έργου, τις μελέτες και εργασίες ανάδειξης των αρχαιολογικών ευρημάτων του συνόλου του Έργου, πέραν του Σταθμού «Βενιζέλου», ήτοι:
   - μελέτες και εργασίες για την ανάδειξη των υπό διατήρηση κατά χώραν αρχαιοτήτων στην περιοχή της Βόρειας Πρόσβασης του Σταθμού «Αγία Σοφία»,
   - επανατοποθετήσεις των αρχαιολογικών ευρημάτων στους Σταθμούς «Αγ. Σοφία», ¨Δημοκρατίας», «Συντριβάνι», «Φλέμινγκ» και στη «Διασταύρωση Σιντριβάνι»,
   - διαμόρφωση του χώρου στη «Διασταύρωση Σιντριβάνι» σε εκθεσιακό και αποθηκευτικό χώρο των αρχαιολογικών ευρημάτων του Έργου και
   - όσες επιπλέον εργασίες ανάδειξης προκύψουν, κατόπιν εγκρίσεως του ΥΠΠΟΑ.
   - στην επέκταση της αρχαιολογικής ανασκαφής (σε επιφάνεια 106,00τ.μ. περίπου) στην περιοχή της Βόρειας Πρόσβασης του Σταθμού «Αγία Σοφία» με τις απαιτούμενες προς τούτο νέες μελέτες και εργασίες αντιστήριξης και καθαίρεσης των υφισταμένων, με σκοπό τη συνένωση του νέου σκάμματος με το ήδη υπάρχον και τη συνολική διεύρυνση του αναδεικνυόμενου αρχαιολογικού χώρου.
   - στην εκπόνηση των μελετών εφαρμογής αναστήλωσης του Μνημείου Χαμζά Μπέη (Αλκαζάρ),

   κατόπιν εγκρίσεως του ΥΠΠΟΑ.

Οι παραπάνω εργασίες βρίσκονται σε εξέλιξη (συνολικό ποσοστό υλοποίησης οικονομικού αντικειμένου της σύμβασης ανέρχεται στο 25,4%).

Σταθμός Βενιζέλου

- Νότια Πρόσβαση
  Ολοκληρώθηκε από το προσωπικό της Αρχαιολογίας η πρώτη φάση αποδόμησης των αρχαιολογικών ευρημάτων στη Νότια Πρόσβαση του Σταθμού «Βενιζέλου». Σκυροδετήθηκε η πλάκα οροφής, με τα απαιτούμενα προσωρινά ανοίγματα, ώστε να εξασφαλιστεί η αντιστήριξη των ορυγμάτων. Συνεχίζεται η δεύτερη φάση της αρχαιολογικής ανασκαφής η οποία εκτιμάται να φτάσει μέχρι το βάθος των 9,5μ κάτω από την πλάκα. Προβλεπόμενος χρόνος ολοκλήρωσης της ανασκαφής ο Οκτώβριος του τρέχοντος έτους.

- Κεντρικό τμήμα
  Σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 326790/09.07.2021 της ΥΠ.ΠΟ.Α., εγκρίθηκε η μελέτη προσωρινής απόσπασης και επανατοποθέτησης των Αρχαιολογικών ευρημάτων στο κεντρικό τμήμα Σταθμό «Βενιζέλου».
  Στο πλαίσιο της ανωτέρω εγκεκριμένης μελέτης, τα αρχαιολογικά ευρήματα, ανάλογα με τη μέθοδο προσωρινής απόσπασης και επανατοποθέτησής τους στην αυτή θέση, χωρίσθηκαν σε 96 Αρχαιολογικές ενότητες. Από τις 96 αρχαιολογικές ενότητες, υποβλήθηκαν και εγκρίθηκαν από το ΥΠ.ΠΟ.Α. οι μελέτες προσωρινής απόσπασης για τις 93 ενότητες (96,88%), οι οποίες ανήκαν στην α' φάση των εργασιών προσωρινής απόσπασης και επανατοποθέτησης. Οι υπόλοιπες 3 ενότητες ανήκαν στη β' φάση προσωρινής απόσπασης.

  Σημειώνουμε ότι η προσωρινή απόσπαση των ενοτήτων της β' φάσης, δεν μπορούσε να υλοποιηθεί λόγω του συσχετισμού τους με τις νέες υποκείμενες αρχαιότητες. Η υλοποίηση αυτών ξεκίνησε μετά τη νέα Υπουργική Απόφαση ΥΠΠΟΑ 93251/03.03.2022, με την οποία εγκρίθηκε η διατήρηση των αρχαίων καταλοίπων που αποκαλύφθηκαν εντός κελύφους του σταθμού Βενιζέλου, από το υψόμετρο +5.30/+4.40 έως το υψόμετρο +3.50 (σχετικά βάθη από - 6.30/-7.20 έως -8.10), κατά την β' φάση ανασκαφικής διερεύνησης που υλοποιήθηκε μετά την προσωρινή απόσπαση -δυνάμει της 326790/09-07-2021 Υ.Α.- των υπερκείμενων αρχαιοτήτων. Επίσης, υποβλήθηκε και εγκρίθηκε η μελέτη προσωρινής απόσπασης και μεθοδολογίας επανατοποθέτησης των αρχαιοτήτων που αποκαλύφθηκαν κατά τη Β΄ φάση (Απόφαση ΥΠΠΟΑ 103674/10.03.2022).

  Οι εργασίες υλοποίησης του αντικειμένου απόσπασης, επανατοποθέτησης ή/ και μεταφοράς για έκθεση σε άλλη θέση κατά περίπτωση (σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ως άνω σχετικής Απόφασης) ολοκληρώθηκαν στο μεγαλύτερο μέρος τους και αναμένεται η ολοκλήρωση όλων των αρχαιολογικών ανασκαφών στο τέλος του μηνός Ιουλίου του τρέχοντος έτους. Ολοκληρώθηκε η εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων αντιστήριξης του σταθμού.

- Βόρεια Πρόσβαση
  Τον Αύγουστο του 2021 ξεκίνησαν οι εργασίες προσωρινής αντιστήριξης της Βόρειας Πρόσβασης του Σταθμού «Βενιζέλου», απαραίτητες για την έναρξη αρχαιολογικής ανασκαφής στην εν λόγω περιοχή. Ολοκληρώθηκαν τέλος Δεκεμβρίου 2021 και κατόπιν ξεκίνησε η αρχαιολογική ανασκαφή η οποία διενεργείται σε έκταση 323,00 τ.μ. και θα φτάσει σε βάθος 9,5μ. περίπου. Αναμένεται η ολοκλήρωσή της έως τον Φεβρουάριο του 2023.

- Υπολείπεται επίσης η αρχαιολογική έρευνα στο **ΝΑ φρέαρ** του Σταθμού, σε έκταση 83 τ.μ. και σε βάθος 7,5μ. περίπου. Αναμένεται η ολοκλήρωσή της έως τον Σεπτέμβριο του 2023.

Όλες οι εργασίες προσωρινής απόσπασης εκτελούνται υπό τη συνεχή εποπτεία της αρμόδιας ΕΦΟΡΕΙΑΣ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΠΟΛΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΕΦΑΠΟΘ) και την τακτική παρουσία των αντίστοιχων Διευθύνσεων του ΥΠ.ΠΟ.Α.

Αμαξοστάσιο στην Πυλαία

Συνεχίζονται οι εργασίες στο Κ.Ε.Λ. του Αμαξοστασίου Πυλαίας και οι δοκιμές όλων των συρμών ενώ ολοκληρώνεται η κατασκευή των γραφείων της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ στο Αμαξοστάσιο.

Α.8.2.2 Μετρό Θεσσαλονίκης – Επέκταση προς Καλαμαριά (Ιούνιος 2022)

Ποσοστό ολοκλήρωσης οικονομικού αντικειμένου ΚΑΤ ..... 85,00 %
Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων ΠΜ ..... 97,00 %
Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων ΗΜ 57,00%
Ποσοστό ολοκλήρωσης των σηράγγων ΤΒΜ ..... 100 %

Ειδικότερα:

- έχουν ήδη ολοκληρωθεί πλήρως οι δύο σήραγγες,
- Συνεχίζονται οι εργασίες τελικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου στους σταθμούς «Καλαμαριά», «Νομαρχία», «Αρετσού», «Νέα Κρήνη» και «Μίκρα», καθώς και διάφορες ηλεκτρομηχανολογικές εργασίες.
- Έχουν κατασκευαστεί πλήρως (διπλή γραμμή) η επιδομή, η τρίτη γραμμή και τα κανάλια πεζοδρομίων, εκτός από τις 5 αλλαγές των οποίων η εγκατάσταση έχει πρόσφατα ξεκινήσει και αναμένεται να ολοκληρωθεί στο δεύτερο εξάμηνο του 2022 (σήμερα είναι περίπου στο 90%).

Α.8.2.2.1 Μελέτη, Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστημάτων Τηλεπικοινωνιών, Ασθενών Ρευμάτων και Ελέγχου της Επέκτασης Καλαμαριάς Μετρό Θεσ/κης.

Ο διαγωνισμός κατακυρώθηκε και η σύμβαση GEN-085/22 υπογράφηκε στις 11/3/2022 με την εταιρεία «ΑΚΤΩΡ Α.Τ.Ε.». Η σύμβαση βρίσκεται σε διαδικασία υποβολής και έγκρισης μελετών.

Α.8.2.3 Προμήθεια Τροχαίου Υλικού για το Μετρό της Θεσσαλονίκης και την Επέκτασή του προς Καλαμαριά, RFP - 406/21

Έχει αναδειχθεί προσωρινός Ανάδοχος η Κ/Ξ "ΑΚΤΩΡ - HITACHI RAIL STS SpA" και ο διαγωνισμός βρίσκεται στο στάδιο της κατακύρωσης.

Α.8.2.4 Υπηρεσίες Επικοινωνίας, Προβολής και Διαφήμισης της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. και των έργων που εκτελούνται για την κατασκευή της Βασικής Γραμμής του Μετρό Θεσσαλονίκης και της επέκτασης προς Καλαμαριά, RFP - 420/22

Ο Διαγωνισμός δημοσιεύτηκε στην κοινότητα στις 6/6/2022.

Α.8.2.5 Μετρό Θεσσαλονίκης – Λειτουργία & Συντήρηση του δικτύου του ΜΕΤΡΟ

Λαμβανομένης υπόψη της βούλησης της Πολιτείας και ειδικότερα του Μετόχου της εταιρείας για επιλογή της Λειτουργίας του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης με τη συμμετοχή Ιδιωτικού Φορέα Λειτουργίας μέσω Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα (**ΣΔΙΤ**) του ν.3389/2005, προς αντιμετώπιση της όλης διαδικασίας για την κατάρτιση της σύμβασης ΣΔΙΤ, η ΑΜ σύναψε συμβάσεις παροχής εξειδικευμένων υπηρεσιών Τεχνικού, Χρηματοοικονομικού και Νομικού Συμβούλου, προς υποβοήθηση των Διευθύνσεων της ΑΜ στις προκαταρκτικές ενέργειες προετοιμασίας Διεθνούς Διαγωνισμού για τη σύναψη Σύμβασης ΣΔΙΤ με τίτλο «Λειτουργία/Συντήρηση του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης». Στο πλαίσιο των συμβάσεων, η ΑΜ έχει παραλάβει το παραδοτέο των προκαταρκτικών ενεργειών Τεχνικού Συμβούλου που χρησιμοποιήθηκε για την κατάρτιση των παραδοτέων του 1ου Σταδίου του Χρηματοοικονομικού και Νομικού Συμβούλου.

Βάσει του συνόλου των ανωτέρω παραδοτέων, υποβλήθηκε στην Γενική Γραμματεία Σ.Δ.Ι.Τ. αίτημα ένταξης του έργου «Λειτουργία/Συντήρηση του Δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης» στις διατάξεις του νόμου 3389/2005. Με την υπ' αριθμ. 52860/23.05.2022 επιστολή της Γενικής Γραμματείας Σ.Δ.Ι.Τ. **γνωστοποιήθηκε στην ΑΜ η ένταξη της προτεινόμενης σύμπραξης στον Κατάλογο Προτεινόμενων Συμπράξεων του άρθρου 4, παρ.2 του Ν.3389/2005**.

Η ΑΜ συνεχίζει τις ενέργειες προετοιμασίας διεθνούς διαγωνισμού για τη σύναψη σύμβασης ΣΔΙΤ με τίτλο «***Λειτουργία/Συντήρηση του δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης***» δηλ. διαγωνιστική διαδικασία προκειμένου να προσλάβει Ιδιώτη-Φορέα Λειτουργίας του Μετρό Θεσσαλονίκης, για πρώτη φορά στα Ελληνικά δεδομένα. Για την υποστήριξη της ΑΜ στο στάδιο αυτό, απαιτήθηκε η σύναψη σύμβασης παροχής εξειδικευμένων υπηρεσιών Τεχνικού Συμβούλου, σύνταξης των απαιτούμενων τευχών διαγωνισμού για τη λειτουργία και συντήρηση του δικτύου του Μετρό Θεσσαλονίκης, κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του και μέχρι την υπογραφή σύμβασης, ώστε να μπορέσει να λειτουργήσει το Δίκτυο του Μετρό Θεσσαλονίκης απρόσκοπτα μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής του Βασικού Έργου που έχει ορισθεί για τις 30.12.2023.

Α.8.2.6 Μετρό Θεσσαλονίκης – Νέες Επεκτάσεις

Α.8.2.6.1 Αρχαιολογικές εργασίες, συμπληρωματικές τοπογραφικές εργασίες και διερεύνηση δικτύων ΟΚΩ της βορειοδυτικής επέκτασης του μετρό Θεσσαλονίκης, RFP-344/18.

Έχει αναδειχθεί νέος προσωρινός Ανάδοχος η εταιρεία ΑΚΤΩΡ Α.Ε. και προετοιμάζεται ο φάκελος της σύμβασης, ώστε να αποσταλεί στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τη διενέργεια του προσυμβατικού ελέγχου.

ΈΓΚΡΙΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο η παρούσα Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες θα υποβληθούν για έγκριση στην 30η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Α.Ε. και εν συνεχεία θα αναρτηθούν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και θα δημοσιευθούν στο ΓΕ.ΜΗ.

Αθήνα, 04 Αυγούστου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ & ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
Ν. Ταχιάος	**Ν. Κουρέτας**

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

(δ.τ. ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε)

Λ. Μεσογείων 191-193 ,115 25 Αθήνα

Αρ.Μ.Α.Ε. 24623/01/Β/91/105(95)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 1060001000

Β1. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, 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, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Στη σημείωση 2.2.1 επί των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αναφορικά με το επιχειρηματικό και χρηματοδοτικό πλαίσιο λειτουργίας της Εταιρείας, στην οποία αναφέρεται ότι: (α) η Εταιρεία στερείται προσωρινά εσόδων από εμπορική δραστηριότητα ή από παροχή υπηρεσιών αναφορικά με τη χρήση και εκμετάλλευση του συστήματος Μετρό και (β) η λειτουργία της Εταιρείας βασίζεται προς το παρόν εξολοκλήρου στην χρηματοδότησή της από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ).

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 05 Αυγούστου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Χριστόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 28481

Grant Thornton

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

Β2. ΄ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ :

Γ. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος
Δ. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών
Ζ. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε
την
31 Δεκεμβρίου 2021
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ & ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΤΑΧΙΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 188162	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Β. ΚΟΥΡΕΤΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 556818	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Σ. ΦΟΥΣΕΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: 20905 Α΄ ΤΑΞΗ

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.

Γ. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**4α**	765.937,49	1.121.392,46
Κόστος πωλήσεων	**4γ**	(105.098.828,61)	(105.156.451,25)
Μικτό αποτέλεσμα		**(104.332.891,12)**	**(104.035.058,79)**
Λοιπά έσοδα	**4β**	10.999.839,97	11.185.031,11
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	**4δ**	(457.452,20)	(352.901,49)
Λοιπά έξοδα	**4ε**	(2.710.253,40)	(2.208.419,34)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**(96.500.756,75)**	**(95.411.348,51)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	**4στ**	4.133.510,82	11.773.120,29
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**4στ**	(83.578.855,25)	(87.192.406,20)
(Ζημία) προ φόρων		**(175.946.101,18)**	**(170.830.634,42)**
Φόρος Εισοδήματος		(30.678,09)	0,00
Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων		**(175.976.779,27)**	**(170.830.634,42)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	**15**	127.708,14	(96.262,23)
Φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία του λοιπού συνολικού εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης, καθαρά από φόρους		**127.708,14**	**(96.262,23)**
Συνολικά συγκεντρωτικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης, καθαρά από φόρους		**(175.849.071,13)**	**(170.926.896,65)**

Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).
Οι σημειώσεις στις σελίδες 41 έως 81 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.

Δ. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	**5**	5.069.012.019,38	4.859.678.199,49
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**6**	2.450.057,98	3.130.856,26
Σύνολο		**5.071.462.077,36**	**4.862.809.055,75**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	**7**	157.374,87	230.074,72
Λοιπές απαιτήσεις	**9**	102.361.850,35	105.346.182,34
Προπληρωμένα έξοδα	**8**	4.095.505,30	4.171.275,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**10**	235.952.920,41	407.007.744,18
Σύνολο		**342.567.650,93**	**516.755.276,76**
Σύνολο ενεργητικού		**5.414.029.728,29**	**5.379.564.332,51**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	**11**	6.192.512.709,80	6.017.007.047,30
Λοιπά αποθεματικά	**12**	33.678.341,30	33.678.341,30
Αποτελέσματα εις νέον		(2.997.860.866,67)	(2.821.836.289,88)
Σύνολο		**3.228.330.184,43**	**3.228.849.098,72**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	**13**	1.788.514.492,80	1.735.229.468,64
Αναβαλλόμενο έσοδο	**14**	258.550.361,52	268.290.004,52
Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	**15**	2.461.073,45	2.437.156,83
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**16**	54.699,50	54.352,04
Σύνολο		**2.049.580.627,27**	**2.006.010.982,03**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	**17**	3.331.641,09	3.173.552,58
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**13**	96.714.975,84	96.714.975,84
Δεδουλευμένα έξοδα	**19**	18.778.336,71	13.557.040,14
Αναβαλλόμενο Έσοδο.	**14**	9.739.643,00	9.739.643,00
Προβλέψεις	**20**	5.700.000,00	20.175.974,63
Φόρος εισοδήματος		30.678,09	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	**18**	1.823.641,86	1.343.065,57
Σύνολο		**136.118.916,59**	**144.704.251,76**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**5.414.029.728,29**	**5.379.564.332,51**

Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).
Οι σημειώσεις στις σελίδες 41 έως 81 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.

Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο,1 Ιανουαρίου 2020	**6.017.007.047,30**	**33.678.341,30**	**(2.653.042.441,57)**	**3.397.642.947,03**
Προσαρμογή λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19			2.133.048,34	**2.133.048,34**
Αναμορφωμένα Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2020	**6.017.007.047,30**	**33.678.341,30**	**(2.650.909.393,23)**	**3.399.775.995,37**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	(170.830.634,42)	(170.830.634,42)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0,00	0,00	(96.262,23)	(96.262,23)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	**0,00**	**0,00**	**(170.926.896,65)**	**(170.926.896,65)**
Διανομή αποθεματικών	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο,31 Δεκεμβρίου 2020	**6.017.007.047,30**	**33.678.341,30**	**(2.821.836.289,88)**	**3.228.849.098,72**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	(175.976.779,27)	(175.976.779,27)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0,00	0,00	127.708,14	127.708,14
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	**0,00**	**0,00**	**(175.849.071,13)**	**(175.849.071,13)**
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	175.505.662,50	0,00	0,00	175.505.662,50
Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου			(175.505,66)	(175.505,66)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	**6.192.512.709,80**	**33.678.341,30**	**(2.997.860.866,67)**	**3.228.330.184,43**

Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 41 έως 81 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.

ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	31.12.2021	31.12.2020
Αποτέλεσμα προ φόρων	(175.946.101,18)	(170.830.634,42)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	104.196.572,63	103.408.225,20
Αποσβέσεις Επιχορηγούμενων παγίων	(9.739.643,00)	(9.739.643,00)
Προβλέψεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	151.624,76	143.461,94
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	79.445.344,43	75.419.285,91
	(1.892.202,36)	**(1.599.304,37)**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	3.132.802,06	13.376.813,99
Μεταβολή υποχρεώσεων	(8.615.665,80)	(2.993.653,71)
	(5.482.863,74)	10.383.160,28
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(83.578.855,25)	(87.192.406,20)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) / από λειτουργικές δραστηριότητες	**(90.953.921,35)**	**(78.408.550,29)**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
(Πληρωμές)/ εισπράξεις για (απόκτηση)/ πώληση παγίων στοιχείων	(312.849.594,24)	(200.104.239,04)
Τόκοι εισπραχθέντες	4.133.510,82	11.773.120,29
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) / από επενδυτικές δραστηριότητες	**(308.716.083,42)**	**(188.331.118,75)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	175.505.662,50	0,00
Έξοδα από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	(175.505,66)	0,00
Εκταμίευση δανειακών συμβάσεων	150.000.000,00	0,00
Πληρωμές για δάνεια	(96.714.975,84)	(89.780.193,23)
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) / από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**228.615.181,00**	**(89.780.193,23)**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	(171.054.823,77)	(356.519.862,27)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	407.007.744,18	763.527.606,45
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**235.952.920,41**	**407.007.744,18**

Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).Οι σημειώσεις στις σελίδες 41 έως 81 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, με τον διακριτικό τίτλο ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. (εφεξής Εταιρεία ή ΑΜ) είναι μία ελληνική ανώνυμη εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται κυρίως στην μελέτη, κατασκευή, οργάνωση, διοίκηση, λειτουργία, εκμετάλλευση και ανάπτυξη του δικτύου μετρό αστικού σιδηροδρόμου του Νομού Αττικής και Νομού Θεσσαλονίκης καθώς και του δικτύου τραμ σε όλη την Επικράτεια.

Σημειώνεται επίσης ότι με την εφαρμογή του άρθρου 145 του Ν.4070/2012, η εταιρεία δύναται να εκπονεί σχετικές μελέτες για λογαριασμό τρίτων έναντι αμοιβής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να παρέχει υπηρεσίες υποστήριξης και διαχείρισης κατασκευαστικών έργων σε τρίτους.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας δεν περιλαμβάνονται σε Ενοποιημένες Καταστάσεις. Η Εταιρεία ιδρύθηκε με το Νόμο 1955/91 και η διάρκειά της είναι αόριστη, η έδρα της βρίσκεται στην Αθήνα, στη Λ.ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 191-193, Αθήνα, Τ.Κ. 11525.

Μέτοχος της Εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο με ποσοστό 100%.

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 4η Αυγούστου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 1060001000 [πρώην ΑΡ. ΜΑΕ. 24623/01/Β/91/105(95)].

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση στην έκταση που αυτά μπορούν να εφαρμοσθούν, όπως αναλυτικά περιγράφονται στις Σημειώσεις 2.3 και 2.4 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

2.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις συνθήκες που δημιουργούνται από τις εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία, και λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο χρηματοδότησης της Εταιρείας, εκτιμά ότι, δεν αναμένεται να υπάρξει σημαντική επίπτωση στη δραστηριότητα, στη χρηματοοικονομική κατάσταση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 και του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας από την Ε.Ε, διαμόρφωσαν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα λιγότερο ευμετάβλητο απ΄ότι στο παρελθόν και δημιούργησαν θετικές προοπτικές ανάπτυξης . Στο πλαίσιο αυτό επιτεύχθηκε η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα και κανονικότητα, που εξαρτάται από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό η οποία αναμένεται να επηρεάσει θετικά και τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας επίσης παρακολουθεί στενά τον προϋπολογισμό του 2022 και δεν υπάρχουν ενδείξεις ότι θα επηρεαστούν τα οικονομικά της μεγέθη εξαιτίας των ανωτέρω εξελίξεων.
Λαμβάνοντας υπ' όψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, καθώς και την υγιή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, δεν αναμένεται να υπάρξουν σημαντικές δημοσιονομικές αποκλίσεις που θα επιδράσουν αρνητικά στην ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της.

2.2.1 Πλαίσιο Χρηματοδότησης

Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3920/2011, η ΑΜ στερείται προσωρινά εσόδων από εμπορική δραστηριότητα ή από παροχή υπηρεσιών αναφορικά με τη χρήση και εκμετάλλευση του συστήματος Μετρό.Προς το σκοπό κάλυψης της υστέρησης χρηματοδότησης, η εταιρεία,
1. έχει ξεκινήσει και είναι ακόμη σε εξέλιξη,η διαδικασία υπογραφής σύμβασης παροχής των σχετικών υπηρεσιών με την εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε και
2. Με τον Ν. 4812/2021 όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α 110 στις 30/06/2021, ρυθμίστηκε ένα χρόνιο θέμα της εταιρείας , που αφορά τη χρηματοδότηση των δαπανών της για τόκους και προμήθειες από τη λήψη δανείων για την κατασκευή των έργων της.

Ειδικότερα, τα υπό υλοποίηση έργα της ΑΜ συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) στο πλαίσιο των επιχειρησιακών προγραμμάτων (ΕΠ). Μετά την ένταξή τους σε ΕΠ εγγράφονται στο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) με το σύνολο του εγκεκριμένου προϋπολογισμού (επιλέξιμου, μη επιλέξιμου – κοινοτική συμμετοχή και εθνικοί πόροι). Με τις καταβολές των ποσών από το ΠΔΕ πραγματοποιείται αντίστοιχη ισόποση αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Οι χρηματοδοτήσεις του ΠΔΕ προς την Εταιρεία εμφάνιζαν κατά το παρελθόν χρονική υστέρηση και υπολείπονται της συνολικής δαπάνης που έχει καταβάλει μέχρι σήμερα η Εταιρεία για την υλοποίηση των έργων της. Η προσωρινή υστέρηση χρηματοδότησης του ΠΔΕ καλύπτεται από μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει η Εταιρεία από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) με εγγυήσεις του Ελληνικού Δημοσίου στα πλαίσια του προγράμματος χρηματοδότησης των έργων της.

Συνεπώς η λειτουργία της Εταιρείας βασίζεται προς το παρόν εξ ολοκλήρου στην χρηματοδότηση της από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), και ως εκ τούτου η Διοίκηση της Εταιρείας δεν θεωρεί ότι συντρέχει αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Στις προηγούμενες χρήσεις 2017 και 2018,πραγματοποιήθηκαν σημαντικές χορηγήσεις από το εγκεκριμένο ΠΔΕ, που κάλυψαν μεγάλο μέρος του ανωτέρω προσωρινού ελλείμματος με αντίστοιχες αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας, όπως αναλυτικότερα αναφέρεται στην παράγραφο Α.5.1. της ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης και στη σημείωση 22.3 κατωτέρω.
Με τον προαναφερθέντα δε Ν 4812/2021 Αρ. 29, ρυθμίζονται οριστικά και τα θέματα που αφορούν τη χρηματοδότηση των τόκων και προμηθειών των ληφθέντων δανείων της εταιρείας για την κατασκευή των έργων της.

2.3 Βάση παρουσίασης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και παρουσιάζουν την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών, καθώς και την κρίση της Διοίκησης σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Σημαντικές παραδοχές από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας αναφέρονται στη Σημ.2.4. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 4η Αυγούστου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2.4 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η σύνταξη των ΧρηματοοικονομικώνΚαταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές κρίσεις και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των ΧρηματοοικονομικώνΚαταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία τουπαρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

2.4.1 Εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών εξετάζονται παρακάτω:

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Για την εκτίμηση των ωφέλιμων ζωών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία.Η εταιρεία λαμβάνει επίσης υπόψη τις πολιτικές που ακολουθούν παρόμοιες εταιρείες του κλάδου που δραστηριοποιείται η εταιρεία, ώστε να εξασφαλίσει τη συγκρισιμότητα τους, όπως αναλυτικά αναφέρονται στη σημείωση 3.1.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφεληματων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα (βλέπε σημείωση 15 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Η εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που είναι διαθέσιμα, για να προσδιορίσει κατά πόσον χρειάζεται να αναγνωριστεί κάποια πρόβλεψη για ταμειακή εκροή. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή. Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της εταιρείας βλέπε σημείωση 23 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η πιστωτική πολιτική είσπραξης των απαιτήσεων είναι διευρυμένη λόγω της φύσης των απαιτήσεων όπου αφορούν κυρίως το Ελληνικό Δημόσιο και εταιρείες του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα. Την 31/12/2019 η διοίκηση της εταιρείας έχει σχηματίσει προβλεψη ύψους €5.500.000,00 επί των λοιπών απαιτήσεων. Κατά την τρέχουσα χρήση δεν προέκυψε περαιτέρω επιβάρυνση στις οικονομικές καταστάσεις.
(βλέπε σημείωση 3.4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

2.4.2 Κρίσεις Διοίκησης για την εφαρμογή Λογιστικών Πολιτικών

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος βάσει του άρθρου 46 τουΝ. 4172/2013, και φορολογείται μόνο για εισοδήματα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Ο προσδιορισμός των φορολογητέων εισοδημάτων από κεφάλαιο προσδιορίστηκε με τον Ν.4916/22 και συγκεκριμένα το άρθρο 54 όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α 65 στις 28.03.2022 με αναδρομική ισχύ από 01/01/2014.
Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η εταιρεία είχε υποβάλλει το υπ' αριθμ. πρωτ. 1126751/1-10-2015 ερώτημα προς τη φορολογική διοίκηση για τον ενδεδειγμένο τρόπο φορολογίας της χρήσης 01.01.2014 και εφεξής, αναφορικά με την φορολογική απόσβεση του κατασκευαστικού κόστους, τον χειρισμό των χρεωστικών τόκων, την μεταφορά των φορολογικών ζημιών και την επιβεβαίωση του χαρακτηρισμού των εσόδων από την παροχή του δικαιώματος χρήσης και εκμετάλλευσης του δικτύου, από φορολογικής άποψης.

Η εταιρεία έλαβε μια πρώτη απάντηση με το υπ΄αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1165341 ΕΞ2015/23.12.2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών στα ανωτέρω θέματα. Συγκεκριμένα, το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει ότι η εταιρεία ως κεφαλαιουχική εταιρεία που περιλαμβάνεται στους φορείς γενικής κυβέρνησης, φορολογείται για τα έσοδα από τόκους ενώ τα λοιπά εισοδήματα που δεν εμπίπτουν στο εισόδημα που αποκτά από κεφάλαιο δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Σε αυτό το πλαίσιο, τα έσοδα (έσοδα από παροχή του δικαιώματος χρήσης και εκμετάλλευσης του δικτύου) δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Αντίθετα, τα έσοδα από τόκους φορολογούνται κατόπιν αφαίρεσης των δαπανών που αντιστοιχούν στα εν λόγω έσοδα καθώς και των κοινών δαπανών ως αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των απαλλασσόμενων και μη εισοδημάτων. Αναφορικά με τους χρεωστικούς τόκους, το έγγραφο αναφέρει ότι δεν δύναται να θεωρηθούν κοινές δαπάνες, εφόσον αφορούν τη χρηματοδότηση της εταιρείας για δραστηριότητα μη υπαγόμενη σε φόρο εισοδήματος όπως και η φορολογική απόσβεση του κατασκευαστικού κόστους.

Κατόπιν της προαναφερόμενης απάντησης η εταιρεία υπέβαλλε συμπληρωματικό ερώτημα (υπ' αριθμ. Πρωτ.1074534/16-05-2016) παρέχοντας πρόσθετες διευκρινίσεις αναφορικά με τα σχετικά έσοδα από τόκους αιτούμενη την αναγνώριση των χρεωστικών τόκων ως δαπάνες που αφορούν την ίδια κατηγορία εισοδήματος, ήτοι κεφάλαιο, και επομένως να φορολογηθεί το τυχόν εναπομείναν υπόλοιπο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 Ν.4172/13.
Η εταιρεία έλαβε απάντηση με το υπ΄αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1088778 ΕΞ2016/09.06.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών στο ανωτέρω θέμα. Συγκεκριμένα, το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει ότι, η θέση που διατυπώθηκε στο αριθ.ΔΕΑΦ Β 1165341 ΕΞ 2015/23.12.2015 έγγραφό σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των χρεωστικών τόκων της εταιρείας <<ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.>>, που αποτελεί φορέα γενικής κυβέρνησης, μετά την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013, εξακολουθεί να ισχύει. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι η έκπτωση των καταβαλλόμενων από την εταιρεία τόκων, ως αφορούντων και το αποκτηθέν εισόδημα από κεφάλαιο, αποτελεί ζήτημα πραγματικό, η διαπίστωση του οποίου ανάγεται, σε κάθε περίπτωση, στην αρμοδιότητα της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
Με την από 24-03-2021 Εντολή Ελέγχου με Αριθμό Πρωτοκόλλου 212/0/1118/24-03-2021 που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων και του ελέγχου που ακολούθησε, εκδόθηκε η από 17/06/2021 οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Έτους 01/01/2015 – 31/12/2015 με Αρ. Πρωτ. ΚΕΜΕΠ Αρ 101/17-6-2021 όπου προσδιορίζει διαφορές κατά την φορολογική αναμόρφωση €22.913.507,50 ακολουθώντας την θέση που αποτυπώθηκε στο υπ΄αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1088778 ΕΞ2016/09.06.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.
Για αυτόν τον λόγο η εταιρεία μας με το υπ' αριθμ. Πρωτοκόλλου 11163/19-07-2021 έγγραφο προσέφυγε αρχικά στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) κατά της από 17-06-2021 οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 01/01-31/12/2015 με Αρ. Πρωτ. ΚΕΜΕΠ Αρ 101/17-6-2021.
Η εταιρεία έλαβε απάντηση με το υπ΄αριθμ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 10462 ΕΞ 2022 ΕΜΠ 04.01.2022 έγγραφο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με το οποίο μας κοινοποίησε την υπ.αριθ.4549/17.12.2021 απόφασή τους . Συγκεκριμένα, η απόφαση 4549/17.12.2021 της ΑΑΔΕ αναφέρει ότι, η θέση που διατυπώθηκε στο υπ.αριθ. πρωτ. 11163/19-07-2021 απορρίπτεται.
Η Εταιρεία μετά την απορριπτική απάντηση προσέφυγε στα φορολογικά δικαστήρια, υποστηρίζοντας τις πάγιες θέσεις της. Κατόπιν των οριζόμενων στο άρθ.54 του Ν.4916, όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α 65 στις 28.03.2022 η εταιρεία είναι σε διαδικασία αξιολόγησης των επόμενων νομικών ενεργειών της.
Με βάση την παρ.2 του αρθ.54 του προαναφερθέντος νόμου *«οι πρόσοδοι που αποκτούν οι φορείς γενικής κυβέρνησης από τη συμμετοχή τους στο Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997, καθώς και από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης, σύμφωνα με την περ. η' της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν. 2469/1997, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος».*
Συνεπώς οι πιστωτικοί τόκοι από τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας στην Τράπεζα της Ελλάδος είναι απαλλασσόμενοι του φόρου εισοδήματος. Η ισχύς της διάταξης έχει αναδρομικό χαρακτήρα από 01.01.2014.
Η εταιρεία εφαρμόζοντας τα οριζόμενα στον Ν.4916/22, προέβη σε τροποποιητικές δηλώσεις του φόρου εισοδήματος μόνο για τις χρήσεις 2019 και 2020 καθώς σε αυτές, από την επίδραση των νέων διατάξεων, προέκυψε φόρος εισοδήματος και προσαυξήσεις ύψους €107.826,52 και €231.331,56 αντίστοιχα. Στις λοιπές χρήσεις που επηρεάστηκαν (2014-2018) η Εταιρεία είχε φορολογικά μεταφερόμενες ζημιές που δεν εξαντλούνταν με την αλλαγή φορολογικού χειρισμού των τόκων της Τράπεζας της Ελλάδος για να καταστήσουν την εταιρεία φορολογικά κερδοφόρα. Ως εκ τούτου με βάση τις οδηγίες της υπ.αριθμ. Ε.2045/17.05.2022 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ δεν υπήρχε υποχρέωση τροποποιητικών δηλώσεων . Τέλος προσδιόρισε φόρο για την χρήση του 2021 ύψους €30.678,09 ποσά για τα οποία σχημάτισε ισόποση πρόβλεψη στα αποτελέσματα της χρήσης.

Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Η Διοίκηση της Αττικό Μετρό, έχει ασκήσει την κρίση της για να προσδιορίσει κατάλληλες λογιστικές αρχές αναφορικά με τον έλεγχο απομείωσης των μη χρηματοοικονομικών της στοιχείων, τα οποία χρησιμοποιούνται για κοινωφελή σκοπό.

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται για πιθανή απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Η αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.
Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά πως τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων της μπορούν να χαρακτηριστούν σαν «μονάδες περιουσιακών στοιχείων που δε δημιουργούν ταμειακές εισροές», όπως ορίζεται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα(IPSAS). Βάσει του ΔΛΠ 8, όταν δεν υπάρχει κατάλληλο για την περίσταση Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο που να έχει εφαρμογή, η Διοίκηση μπορεί να ασκήσει κρίση και να εφαρμόσει την κατάλληλη λογιστική πολιτική, η οποία να αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα και την ουσία της συναλλαγής.

Σε αυτό το πλαίσιο, η εταιρεία εφάρμοσε το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα 21, σύμφωνα με το οποίοτα περιουσιακά στοιχεία που δεν κατέχονται με πρωταρχικό σκοπό τη δημιουργία εμπορικών αποδόσεων, για σκοπούς απομείωσης και για τον υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού της υπηρεσίας, η Διοίκηση εκτιμά την παρούσα αξία των εν δυνάμει υπηρεσιών του στοιχείου, και όχι την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν από αυτό.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

Επιμέτρηση της εύλογης αξίας
Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13, εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μιας υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:
- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.
Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης, επιμετράται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η εταιρεία λόγω της ιδιαίτερης φύσης της, όντας εταιρεία κοινής ωφέλειας και λαμβάνοντας υπόψη την ανακοίνωση της ΕΛΤΕ 0005/09 της 28.01.2010, άσκησε την κρίση της για τη μη εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 13 «Εύλογες Αξίες» καθώς η εν λόγω γνωστοποίηση δεν προσδίδει ιδιαίτερη αξία στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ενώ ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών π.χ. των δανειακών της υποχρεώσεων δεν είναι εύκολα προσδιορίσιμος από τη στιγμή που το σύνολο του δανεισμού της εταιρείας είναι εγγυημένο από το Ελληνικό Δημόσιο.

2.5 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

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

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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

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

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

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

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

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

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την

επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές

Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.5.3 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («η Επιτροπή») εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» ("Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)") επί της οποίας περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Συγκεκριμένα, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής παρέχει επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των βασικών αρχών και κανόνων του ΔΛΠ 19 ως προς τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας ανάλογου προγράμματος καθορισμένων παροχών με αυτό που ορίζεται στο Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου. Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (par. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής, σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η αλλαγή λογιστικής πολιτικής εφαρμόζεται αναδρομικά με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση. Οι απαιτήσεις του ΔΛΠ 8 περί γνωστοποιήσεων στις περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής πολιτικής εφαρμόζονται ανάλογα.

Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει αυτή την τροποποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2021 και η επίδραση αναλύεται ως εξής:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	**31/12/2019**	**Προσαρμογή ΔΛΠ 19**	**1/1/2020**
Αποτελέσματα Εις Νέον	-2.653.042.442	2.133.048	-2.650.909.393
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.330.481	-2.133.048	2.197.433

Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικών Εσόδων	**31/12/2020**	**Προσαρμογή ΔΛΠ 19**	**Αναθεωρημένο 31/12/2020**
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-113.604	17.342	-96.262
Έξοδα Διοίκησης	-304.231	-48.671	-352.901

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στην αξία κτήσεώς τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.
Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με συντελεστές απόσβεσης οι οποίοι σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη ζωή των παγίων ως κάτωθι:

Κτίρια – τεχνικά έργα	50 έτη
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	25 έτη
Μεταφορικά μέσα επιβατικά	7 έτη
Μεταφορικά μέσα Συρμοί, φορτηγά κ.λπ.	25 έτη
Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων	12,5 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την παρούσα αξία των εν δυνάμει υπηρεσιών του στοιχείου, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου στα έτη της ωφέλιμης ζωής και εντός περιόδου 5 ετών.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.
Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.3 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται για πιθανή απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Η αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Η Διοίκηση της Αττικό Μετρό, έχει ασκήσει την κρίση της για να προσδιορίσει κατάλληλες λογιστικές αρχές αναφορικά με τον έλεγχο απομείωσης των μη χρηματοοικονομικών της στοιχείων, τα οποία χρησιμοποιούνται για κοινωφελή σκοπό.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά πως τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων της μπορούν να χαρακτηριστούν σαν «μονάδες περιουσιακών στοιχείων που δε δημιουργούν ταμειακές εισροές», όπως ορίζεται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (IPSAS). Βάσει του ΔΛΠ 8, όταν δεν υπάρχει κατάλληλο για την περίσταση Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο που να έχει εφαρμογή, η Διοίκηση μπορεί να ασκήσει κρίση και να εφαρμόσει την κατάλληλη λογιστική πολιτική, η οποία να αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα και την ουσία της συναλλαγής.

Σε αυτό το πλαίσιο, η εταιρεία εφάρμοσε το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα 21, σύμφωνα με το οποίο τα περιουσιακά στοιχεία που δεν κατέχονται με πρωταρχικό σκοπό τη δημιουργία εμπορικών αποδόσεων, για σκοπούς απομείωσης και για τον υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού της υπηρεσίας, η Διοίκηση εκτιμά την παρούσα αξία των εν δυνάμει υπηρεσιών του στοιχείου, και όχι την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν από αυτό.

Η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως σαν έλλειμμα. Όταν το ποσό της απομείωσης είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, αν δεν ορίζεται διαφορετικά η δημιουργία σχετικής υποχρέωσης από άλλο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα, η αξία του πρέπει να μηδενίσει, ενώ το αντίστοιχο ποσό θα πρέπει να αναγνωριστεί σαν έλλειμμα.

Αντιλογισμός της ζημιάς απομείωσης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η απόμείωση αυτή δεν υπάρχει ή έχει μειωθεί. Σε αυτή την περίπτωση η εταιρεία θα πρέπει να αξιολογήσει το ανακτήσιμο ποσό της υπηρεσίας. Στις περιπτώσεις αυτές ο εν λόγω αντιλογισμός αναγνωρίζεται σαν έλλειμμα ή πλεόνασμα. Η λογιστική αξία ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιλογισμό δεν πρέπει να υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα,
- Δάνεια και απαιτήσεις,
- Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους, και
- Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον, στις περιπτώσεις των επενδύσεων που δεν αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει η Εταιρεία είναι εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις καθώς και τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση 30 έως 60 ημέρες, εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα, ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η Εταιρεία εκτιμά εάν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση.

Για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμώνται στην αποσβέσιμη αξία τους, το ποσό της ζημιάς από απομείωση της αξίας τους, υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας τους και της παρούσας αξίας των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται επίσης στο κονδύλι Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος αφαιρετικά των αντίστοιχων προβλέψεων.

Η πιστωτική πολιτική είσπραξης των απαιτήσεων είναι διευρυμένη λόγω της φύσης των απαιτήσεων όπου αφορούν κυρίως το Ελληνικό Δημόσιο και εταιρείες του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα. Την 31/12/2019 η διοίκηση της εταιρείας έχει σχηματίσει προβλεψη ύψους €5.500.000,00 επί των λοιπών απαιτήσεων. Κατά την τρέχουσα χρήση δεν προέκυψε περαιτέρω επιβάρυνση στις οικονομικές καταστάσεις.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στην ονομαστική τους αξία που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

Οι Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν εμπορικές υποχρεώσεις καθώς και λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα από 30 έως 60 ημέρες για την Εταιρεία.

Η εταιρεία έχει συνάψει μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ). Το υπόλοιπο των οποίων στις 31.12.2021 ανέρχεται σε € 1.885.229.464,64, που καλύπτονται με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου (σημείωση 13).

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια της Εταιρείαςταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις ΧρηματοοικονομικέςΚαταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υφιστάμενου οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιώδης τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις ΧρηματοοικονομικέςΚαταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

3.5 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση των ενσώματων παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη εξασφάλιση ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι η εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Όταν οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με ένα περιουσιακό στοιχείο, η εύλογη αξία πιστώνεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στην διάρκεια της χρήσεως που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες για τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει. Οι αποσβέσεις επιχορηγήσεων εμφανίζονται στα «Λοιπά Έσοδα» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.7 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Κάθε κόστος συναλλαγής σχετιζόμενο με την έκδοση των μετοχών καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

3.8 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναφέρονται σε τακτικό αποθεματικό το οποίο έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις καθώς και λοιπά αποθεματικά. 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 εταιρικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

3.9 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν: η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.10 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών με μέγιστο καταβαλλόμενο ποσό ύψους σε ευρώ 15.000. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, ορίζεται το πρόγραμμα στο οποίο οι παροχές καθορίζονται με βάση συγκεκριμένες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας ή ο μισθός. Η υποχρέωση που καταχωρείται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield Curve (καμπύλης επιτοκίου).

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.11 Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η Εταιρεία απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος βάσει του άρθρου 46 του Ν. 4172/2013, και φορολογείται μόνο για εισοδήματα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.Ο προσδιορισμός των φορολογητέων εισοδημάτων οριστικοποιήθηκε πρόσφατα με το άρθρο 54 του Ν.4916/22.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του

φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης στη χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.
Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεωνμεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.
Η Εταιρεία δεν έχει υπολογίσει αναβαλλόμενη φορολογία στις διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης καθώς κρίθηκαν ως μόνιμες οι διαφορές λόγω της φύσης της Εταιρείας και του καθεστώτος φορολόγησής της.

3.12 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και αυτά τα οφέλη μπορεί να επιμετρηθούν με αξιοπιστία. Κατά τις ημερομηνίες σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, λογίζονται τα δεδουλευμένα και μη τιμολογημένα έσοδα πάσης φύσεως από την παροχή των υπηρεσιών στην περίοδο που αφορούν (έσοδα από παροχή υπηρεσιών ή από κεφάλαια κ.λ.π.).

Έσοδα από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών, λογίζονται όταν η επιχείρηση έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή όλους τους ουσιαστικούς κινδύνους και ωφέλειες που απορρέουν από την κυριότητα των αγαθών και η είσπραξη των αντίστοιχων ποσών είναι βέβαιη.

Έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν τα μερίσματα αυτά έχουν εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα της εταιρείας που τα διανέμει.

Έσοδα από δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων αναγνωρίζονται όταν έχουν εκπληρωθεί οι συμβατικοί όροι.

3.13 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

3.14 Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία εφαρμόζει μια ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις (συμπεριλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων και των μισθώσεων μικρής αξίας). Η

Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει τυχόν επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.
Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην 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.
Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων) μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Για την προεξόφληση των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού της καθώς το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.
Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετράται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Λογιστική μίσθωσης από τον εκμισθωτή

Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις.
Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.
Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση.
Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές

Η Εταιρεία δεν διενεργεί συναλλαγές σε ξένα νομίσματα.

3.16 Κόστος Δανεισμού

Κόστος Δανεισμού είναι το σύνολο των τόκων και άλλων δαπανών που πραγματοποιεί μια οικονομική οντότητα σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

Στο βαθμό που μια οικονομική οντότητα δανείζεται κεφάλαια ειδικά για το σκοπό της απόκτησης ενός περιουσιακού στοιχείου, το ποσό του κόστους δανεισμού που είναι κατάλληλο για κεφαλαιοποίηση θα προσδιορίζεται ως το πραγματικό κόστος που πραγματοποιήθηκε στην περίοδο για το δανεισμό αυτό, μειωμένο με το τυχόν έσοδο από την προσωρινή τοποθέτηση αυτών των δανείων.

Η οικονομική οντότητα αρχίζει την κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού του περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πιθανολογείται ότι θα αποφέρει στο μέλλον οικονομικά οφέλη στην οικονομική οντότητα και μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα η ημερομηνία έναρξης για την κεφαλαιοποίηση που είναι η ημερομηνία που η οικονομική οντότητα πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις για πρώτη φορά:

(α) πραγματοποιεί επενδυτικές δαπάνες για το περιουσιακό στοιχείο,
(β) επιβαρύνεται με κόστος δανεισμού
(γ) αναλαμβάνει δραστηριότητες που είναι αναγκαίες για να ετοιμαστεί το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή του.

Η εταιρεία δεν κεφαλαιοποιεί κόστη δανεισμού καθώς δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη για την οικονομική οντότητα.

4. Έσοδα / Έξοδα

α) Πωλήσεις

Οι πωλήσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορική δραστηριότητα	573.518,98	1.005.828,66
Παροχή υπηρεσιών	192.418,51	115.563,80
Σύνολο	**765.937,49**	**1.121.392,46**

Τα έσοδα από εμπορική δραστηριότητα αφορούν κυρίως έσοδα από την πώληση ανταλλακτικών και πάγιων στοιχείων σε τιμές κόστους στην εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε ενώ τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν έσοδα εκμετάλλευσης των χώρων στάθμευσης στον Κεραμεικό και στη Δουκίσσης Πλακεντίας.

β) Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	8.711,25	5.164,75
Πρόγραμμα RIDE2RAIL	0,00	39.983,93
Πρόγραμμα MY TRAC	0,00	105.541,18
Πρόγραμμα METROHESS	0,00	63.942,71
Λοιπά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	1.114.693,38	1.182.447,29
Αναλογούσες στη χρήση επιχορ. παγ. επενδυσ.	9.739.643,00	9.739.643,00
Λοιπά έσοδα	136.792,34	48.308,25
Σύνολο	**10.999.839,97**	**11.185.031,11**

γ) Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Κόστος πωληθέντων	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	12.171.128,88	12.837.973,35
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	353.832,65	323.947,96
Παροχές τρίτων	1.402.830,73	1.539.631,49
Φόροι τέλη	118.696,92	159.719,37
Διάφορα έξοδα	438.380,14	365.755,33
Αποσβέσεις	104.164.210,96	103.375.863,53
Κόστος αποθεμάτων	573.518,98	1.005.820,60
Ιδιοπαραγωγή παγίων	(14.123.770,65)	(14.452.260,38)
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	**105.098.828,61**	**105.156.451,25**

δ) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως ακολούθως:

Έξοδα διοίκησης	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	-
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	113.232,28	112.941,60
Παροχές τρίτων	0,00	12,90
Φόροι τέλη	0,00	289,72
Διάφορα έξοδα	25.233,49	18.833,66
Αποσβέσεις	32.361,67	32.361,67
Προβλέψεις (Σημ.15)	286.624,76	188.461,94
Σύνολο	**457.452,20**	**352.901,49**

***Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).

ε) Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Φορολογικά πρόστιμα	102,40	204,80
Ενιαίος Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	2.175.482,85	2.162.964,01
Απομείωση επισφαλών απαιτήσεων	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα	534.668,15	45.250,53
Σύνολο	**2.710.253,40**	**2.208.419,34**

στ) Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

Χρηματοοικονομικά έσοδα	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Τόκοι καταθέσεων όψεως Τ/Ελλάδος	4.093.453,28	11.449.398,32
Τόκοι καταθέσεων όψεως άλλων τραπεζών	25.187,29	161.517,05
Τόκοι προκαταβολών αναδόχων	14.870,25	162.204,92
Σύνολο	**4.133.510,82**	**11.773.120,29**

Χρηματοοικονομικά έξοδα	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	68.184.497,22	71.244.874,49
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	150.925,69	150.635,38
Προμήθεια εγγύησης δανείων Ελληνικού Δημοσίου	15.238.164,27	15.791.938,40
Λοιπά έξοδα χρηματοδοτήσεων	5.268,07	4.957,93
Σύνολο	**83.578.855,25**	**87.192.406,20**

ζ) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Μισθοί	9.907.826,86	10.302.225,56
Εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία (μισθωτών)	2.242.416,56	2.492.838,93
Παρεπόμενες Παροχές	20.885,46	42.908,86
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	286.624,76	188.461,94
Σύνολο	**12.457.753,64**	**13.026.435,29**

Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχει ως ακολούθως:

Αριθμός προσωπικού	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Μισθωτοί	444	426
Σύνολο	**444**	**426**

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αναλύονται ως ακολούθως:

Πίνακας Μεταβολής Ενσώματων Πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	Γη	Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία κτήσης						
01.01.2020	**257.667.134,19**	**2.769.314.322,82**	**590.753.127,45**	**672.603.015,97**	**1.936.312.917,91**	**6.226.650.518,34**
Προσθήκες	13.880.048,00	1.503,28	0,00	258.825,53	243.655.833,67	**257.796.210,48**
Μειώσεις / Μεταφορές	0,00	162.225.924,13	990.108,33	0,00	-224.454.337,64	-61.238.305,18
31.12.2020	**271.547.182,19**	**2.931.541.750,23**	**591.743.235,78**	**672.861.841,50**	**1.955.514.413,94**	**6.423.208.423,64**
Προσθήκες	562.908,81	7.600,00	0,00	229.942,99	349.942.120,40	**350.742.572,20**
Μεταφορές		94.420.772,76	16.223.095,79	59.923.734,69	-170.567.603,24	**0,00**
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	-11.602,50	-37.909.293,45	**-37.920.895,95**
31.12.2021	**272.110.091,00**	**3.025.970.122,99**	**607.966.331,57**	**733.003.916,68**	**2.096.979.637,65**	**6.736.030.099,89**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση						
01.01.2020	**0,00**	**-796.316.260,91**	**-262.640.763,24**	**-401.759.561,92**	**0,00**	**-1.460.716.586,07**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	-58.741.004,78	-17.456.779,12	-26.615.854,18	0,00	-102.813.638,08
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2020	**0,00**	**-855.057.265,69**	**-280.097.542,36**	**-428.375.416,10**	**0,00**	**-1.563.530.224,15**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	-59.513.425,80	-17.178.360,66	-26.807.672,35	0,00	-103.499.458,81
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	11.602,45	0,00	11.602,45
31.12.2021	**0,00**	**-914.570.691,49**	**-297.275.903,02**	**-455.171.486,00**	**0,00**	**-1.667.018.080,51**
Αναπόσβεστη αξία						
31.12.2021	**272.110.091,00**	**2.111.399.431,50**	**310.690.428,55**	**277.832.430,68**	**2.096.979.637,65**	**5.069.012.019,38**
31.12.2020	**271.547.182,19**	**2.076.484.484,54**	**311.645.693,42**	**244.486.425,40**	**1.955.514.413,94**	**4.859.678.199,49**

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων.

Επίσης, σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία για τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα και τους όρους των δανειακών συμβάσεων με την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, τα πάγια της εταιρείας δεν μπορούν να μεταβιβασθούν πωληθούν ή να διατεθούν με οποιονδήποτε τρόπο, πριν την πάροδο πενταετίας από την έναρξη λειτουργίας τους ή/και χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση της Τράπεζας. Εξαιρούνται από αυτόν τον κανόνα περιπτώσεις διάθεσης παγίων σύμφωνα με τις ισχύουσες στην αγορά τιμές (fair market value) μεταξύ πρόθυμου αγοραστή και πρόθυμου πωλητή (arm's length) μέρους των παγίων που δεν μπορεί να ξεπερνούν το 5% της αξίας του συνόλου με βάση τις τελευταίες ελεγχθείσες και δημοσιευθείσες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης ποσά ύψους € 5.700.000 και αντίστοιχα € 20.175.974,63 κατά την 31.12.2020, καταλογίστηκαν υπέρ των αναδόχων κατασκευής έργων βάσει σχετικών αποφάσεων, και τα οποία προσαυξάνουν την αξία των παγίων. Τα εν λόγω κονδύλια έχουν συμπεριληφθεί στις προσθήκες στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση.

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως ακολούθως:

	Λογισμικά Προγράμματα	**Σύνολο**
Αξία κτήσης		
01.01.2020	**7.422.364,56**	**7.422.364,56**
Προσθήκες	3.546.333,74	3.546.333,74
Μειώσεις	0,00	0,00
31.12.2020	**10.968.698,30**	**10.968.698,30**
Προσθήκες	16.315,54	16.315,54
Μειώσεις	0,00	0,00
31.12.2021	**10.985.013,84**	**10.985.013,84**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση		
01.01.2020	**-7.243.254,92**	**-7.243.254,92**
Αποσβέσεις χρήσης	-594.587,12	-594.587,12
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	**0,00**
31.12.2020	**-7.837.842,04**	**-7.837.842,04**
Αποσβέσεις χρήσης	-697.113,82	-697.113,82
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00
31.12.2021	**-8.534.955,86**	**-8.534.955,86**
Αναπόσβεστη αξία		
31.12.2021	**2.450.057,98**	**2.450.057,98**

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα και αποσβένονται στα 5 έτη.

7. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες εσωτερικού	150.658,86	154.524,27
Πελάτες εξωτερικού	6.716,01	75.550,45
Πελάτες Ελληνικό δημόσιο	0,00	0,00
Σύνολο	**157.374,87**	**230.074,72**

Στις 31 Δεκεμβρίου, η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων πελατών εσωτερικού έχει ως εξής:

	0 - 30 ημέρες	30 – 60 ημέρες	60 - 90 ημέρες	90 - 120 ημέρες	120 και πλέον ημέρες	Σύνολο €
31.12.2021	28.375,40	-	-	4.434,50	117.848,96	150.658,86
31.12.2020	6.322,46	-	-	-	148.201,81	154.524,27

Η εταιρεία έχει προβεί στις νόμιμες διαδικασίες για την είσπραξη του ποσού που εκκρεμεί 120 και πλέον ημέρες.

8. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προμήθεια εγγυήσεων	4.047.010,86	4.124.003,62
Προπληρωμένα έξοδα συντήρησης	14.555,34	14.806,06
Προπληρωμένα ασφάλιστρα	11.426,95	7.314,88
Έξοδα επομένων χρήσεων	22.512,15	25.150,96
Σύνολο	**4.095.505,30**	**4.171.275,52**

Η προμήθεια εγγυήσεων αφορά προμήθεια που καταβάλλει η εταιρεία για την παροχή της εγγύησης του Δημοσίου επί του δανεισμού της εταιρείας. Η προμήθεια αυτή υπολογίζεται ως ποσοστό επί του ανεξόφλητου κάθε φορά εγγυημένου υπολοίπου δανείου.

9. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Παρακράτηση φόρων	472.051,96	505.466,87
Εισπρακτέος ΦΠΑ	11.646.316,22	11.664.302,53
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	28.646.125,49	28.646.125,49
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο για ΕΔΕΛ	1.933.673,48	1.933.673,48
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (Ανοικτή Ασπίδα)	12.062.056,82	12.062.056,82
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	19.035,39	0,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.332.945,73	1.413.759,96
Απαιτήσεις από ΣΤΑΣΥ Α.Ε.	49.900.323,98	50.127.672,19
Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες	0,00	1.300,14
Δοσμένες εγγυήσεις κτιρίων	135.596,60	135.596,60
Δοσμένες εγγυήσεις ΕΥΔΑΠ	114.911,93	114.911,93
Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ	142.824,21	80.284,21
Λογαριασμοί προς απόδοση	55.390,90	39.566,50
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	1.400.597,64	4.121.465,62
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(5.500.000,00)	(5.500.000,00)
Σύνολο	**102.361.850,35**	**105.346.182,34**

Η μεταβολή της πρόβλεψης επισφαλών πελατών αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΝΑΡΞΗΣ	5.500.000,00	5.500.000,00
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (σημείωση 2.5)	0,00	0,00
Επιπλέον Πρόβλεψη χρήσης	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΗΞΗΣ	**5.500.000,00**	**5.500.000,00**

Το ποσό της απαίτησης από το Ελληνικό Δημόσιο (Ανοιχτή Ασπίδα) αφορά καταχωρημένη απαίτηση της εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο βάσει απόφασης του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Οι απαιτήσεις από την ΣΤΑΣΥ Α.Ε. αφορούν κατά κύριο λόγο απαιτήσεις οι οποίες προέκυψαν από την πώληση ανταλλακτικών και από τη χρήση / εκμετάλλευση του συστήματος ΜΕΤΡΟ.

Τα ποσά απαίτησης από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αφορούν απαιτήσεις, οι οποίες προέκυψαν από τις διαφορές προσωρινών και οριστικών τιμών απαλλοτριώσεων. Τα εν λόγω ποσά η εταιρεία τα αιτείται από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Τα δεδουλευμένα έσοδα περιόδου αφορούν κυρίως έσοδα τόκων καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	38.554,49	28.542,90
Καταθέσεις στην ΤτΕ	225.961.885,80	390.857.780,81
Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	9.952.480,12	16.121.420,47
Σύνολο	**235.952.920,41**	**407.007.744,18**

Κατόπιν πρόσκλησης του Οργανισμού Διαχείρισης Δημόσιου Χρέους (ΟΔΔΗΧ), με το έγγραφο του υπ΄αριθμ.πρωτ. 387/25.02.2015 συνήλθε η 48η Έκτακτη Αυτόκλητη Καθολική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας της 26ης Μαρτίου 2015 και αποφάσισε το άνοιγμα λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος (ΤτΕ), για την μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων ύψους € 320 εκατ. και την τοποθέτησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.11 του Ν.2469/1997.

Σε συνέχεια επίσης, και σε εφαρμογή του Ν.4323/2015 (ΦΕΚ-43/27.04.2015) η Εταιρεία μεταφέρει στο λογαριασμό της στην ΤτΕ, μέρος από τα ταμειακά της διαθέσιμα (όπως ορίζει ο νόμος), τα οποία μπορεί να αποδεσμεύει/εκταμιεύει σταδιακά για την κάλυψη των υποχρεώσεών της με προειδοποίηση δύο (2) εργάσιμων ημερών.

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 100%.

11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Αριθμός εταιρικών μεριδίων	210.988.508	205.008.758
Ονομαστική αξία / μερίδιο	29,35 €	29,35 €
Αξία Μετοχικού κεφαλαίου	**6.192.512.709,80**	**6.017.007.047,30**

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 210.988.508 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 29,35 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 6.192.512.709,80.

12. Λοιπά αποθεματικά

Τα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Τακτικό αποθεματικό	2.443.811,47	2.443.811,47
Έκτακτα αποθεματικά Ν.2579/1998	11.706.246,88	11.706.246,88
Αποθεματικά ειδικώς φορολογηθέντα	3.747.734,60	3.747.734,60
Αποθεματικά δωρεάν παραχωρήσεων γηπέδων	15.780.548,35	15.780.548,35
Σύνολο	**33.678.341,30**	**33.678.341,30**

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν:

α) Αποθεματικά ύψους 11.706.246,88 ευρώ βάσει του Ν. 2579/1998 άρθρου 8
β) Αποθεματικά δωρεάν παραχωρηθέντων γηπέδων από το Ελληνικό Δημόσιο οικοπεδικής εκτάσεως στα Σεπόλια Αττικής ύψους 15.780.548,35 ευρώ και
γ) αποθεματικά ύψους 3.747.734,60 ευρώ από ειδικώς φορολογηθέντα έσοδα (τόκοι καταθέσεων).

Η εταιρεία δεν προτίθεται να κεφαλαιοποιήσει ή να διανείμει τα ανωτέρω αποθεματικά στο ορατό μέλλον.

13. Δανειακές υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει συνάψει μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια με την ΕΤΕπ, το υπόλοιπο των οποίων στις 31.12.2021 ανέρχεται σε € 1.885.229.468,64, που καλύπτονται με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου.

Τα σύνολο του δανεισμού αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	1.885.229.468,64	1.831.944.444,48
Σύνολο	**1.885.229.468,64**	**1.831.944.444,48**

Το μακροπρόθεσμο μέρος του δανεισμού της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Αρ. Δανείου	Έργο που αφορά	Επιτόκιο	31.12.2021	31.12.2020
15779	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	3,079%	0,00	0,00
16869	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	1,931%	0,00	0,00
17906	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	0,806%	0,00	0,00
20249 Β	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμοί)	1,578%	22.222.222,24	33.333.333,34
20249 Α	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμοί)	1,578%	13.333.333,44	20.000.000,10
22378 Α	Επέκταση Εθνική Άμυνα - Σταυρός, Δάφνη - Αλ.Παναγούλης, Σεπόλια - Περιστέρι, Μοναστηράκι - Αιγάλαεω	4,990%	178.260.869,53	191.304.347,79
22378 Β		4,730%		
22378 Γ		4,379%		
23212 Α	Κατασκευή Μετρο Θεσσαλονίκης	4,671%	162.500.000,00	172.500.000,00
23212 Β		4,566%		
23635	Κατασκευή σταθμών Ηλιούπολη, Περιστέρι, Εθνική Άμυνα-Δουκ.Πλακεντίας, Αιγάλεω	4,644%	67.391.304,40	71.739.130,48
24605 Α	Δάφνη-Αγ.Δημήτριος, Αγ.Αντώνιος-Ανθούπολη, Εθνική Άμυνα-Αεροδρόμιο, Μοναστηράκι-Αιγάλεω, Αγ.Δημήτριος-Ελληνικό, Αιγάλεω-Χαϊδάρι	4,121%	218.478.260,75	231.521.739,03
24605 Β		4,511%		
24606	Πρώτη φάση Κατασκευής Μετρό Θεσσαλονίκης (13 Σταθμοί)	4,055%	175.000.000,00	185.000.000,00
20788	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμοί)	2,769%	61.111.111,19	72.222.222,29
25621	Δάφνη-Αγ.Δημήτριος, Αγ.Αντώνιος-Ανθούπολη, Εθνική Άμυνα-Αεροδρόμιο, Μοναστηράκι-Αιγάλεω, Αγ.Δημήτριος-Ελληνικό, Αιγάλεω-Χαϊδάρι	3,350%	117.391.304,30	123.913.043,44
25052	Πρώτη φάση Κατασκευής Μετρό Θεσσαλονίκης (13 Σταθμοί)	3,743%	250.000.000,00	250.000.000,00
31108	Επέκταση Γραμμής 3 Μετρο 6 σταθμοί στη γραμμή Πειραιάς Χαϊδάρι	3,725%	222.826.086,95	233.695.652,17
82217	Επέκταση Γραμμής 3 Μετρο 6 σταθμοί στη γραμμή Πειραιάς Χαϊδάρι	2,017%	50.000.000,00	50.000.000,00
82305	Κατασκευή Μετρο Καλαμαριάς	2,185%	50.000.000,00	50.000.000,00
82305Β	Κατασκευή Μετρό Θεσσαλονίκης		50.000.000,00	50.000.000,00
87394	Κατασκευή Γραμμή 4	0,862%	150.000.000,00	0,00
			1.788.514.492,80	**1.735.229.468,64**

Το βραχυπρόθεσμο μέρος του δανεισμού της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Αρ. Δανείου	Έργο που αφορά	Επιτόκιο	31.12.2021	31.12.2020
15779	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	3,079%	0,00	0,00
16869	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	1,931%	0,00	0,00
17906	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	0,806%	0,00	0,00
20249 Β	Κατασκευή γραμμών Σεπόλια - Δάφνη (12 Σταθμοί), Κεραμεικός-Εθνική Άμυνα (9 Σταθμοί)	1,578%	11.111.111,10	11.111.111,10
20249 Α	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμ	1,578%	6.666.666,66	6.666.666,66
22378 Α	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμ	4,990%		
22378 Β	Επέκταση Εθνική Άμυνα - Σταυρός, Δάφνη - Αλ.Παναγούλης, Σεπόλια - Περιστέρι, Μοναστηράκι - Αιγάλαεω	4,730%	13.043.478,26	13.043.478,26
22378 Γ		4,379%		
23212 Α	Κατασκευή Μετρο Θεσσαλονίκης	4,671%	10.000.000,00	10.000.000,00
23212 Β		4,566%		
23635		4,644%	4.347.826,08	4.347.826,08
24605 Α	Κατασκευή σταθμών Ηλιούπολη, Περιστέρι, Εθνική Άμυνα-Δουκ.Πλακεντίας, Αιγάλεω	4,121%		
24605 Β	Δάφνη-Αγ.Δημήτριος, Αγ.Αντώνιος-Ανθούπολη, Εθνική Άμυνα-Αεροδρόμιο, Μοναστηράκι-Αιγάλεω, Αγ.Δημήτριος-Ελληνικό, Αιγάλεω-Χαϊδάρι	4,511%	23.043.478,28	23.043.478,28
24606		4,055%		
20788	Πρώτη φάση Κατασκευής Μετρό Θεσσαλονίκης (13 Σταθμοί)	2,769%	11.111.111,10	11.111.111,10
25621	Κατασκευή γραμμών Αγ.Αντώνιος-Δάφνη (13 σταθμοί) και Εθν.Άμυνα-Μοναστηράκι (8 σταθμ	3,350%	6.521.739,14	6.521.739,14
25052	Δάφνη-Αγ.Δημήτριος, Αγ.Αντώνιος-Ανθούπολη, Εθνική Άμυνα-Αεροδρόμιο, Μοναστηράκι-Αιγάλεω, Αγ.Δημήτριος-Ελληνικό, Αιγάλεω-Χαϊδάρι	3,743%		
31108	Πρώτη φάση Κατασκευής Μετρό Θεσσαλονίκης (13 Σταθμοί)	3,725%	10.869.565,22	10.869.565,22
82217	Επέκταση Γραμμής 3 Μετρο 6 σταθμοί στη γραμμή Πειραιάς Χαϊδάρι	2,017%		
82305	Κατασκευή Μετρο Καλαμαριάς			
			96.714.975,84	**96.714.975,84**

Ο χρόνος λήξης των δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως ακολούθως:

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά Δάνεια	Τραπεζικά Δάνεια	Τόκοι Τραπεζικών Δανείων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:				
Έως 1 έτος	0,00	96.714.975,84	66.422.359,25	163.137.335,09
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος:	**0,00**	**96.714.975,84**	**66.422.359,25**	**163.137.335,09**
Σύνολο μακροπροθέσμων δανείων	**0,00**	**1.788.514.492,80**	**584.374.147,26**	**2.372.888.639,72**
1 έως 2 έτη	0,00	111.298.309,21	62.842.502,07	174.140.811,28
2 έως 5 έτη	0,00	304.589.372,03	164.861.032,03	469.450.404,06
Άνω των 5 ετών	0,00	1.372.626.811,21	356.670.613,16	1.729.297.424,37
Γενικό Σύνολο	**0,00**	**1.885.229.468,64**	**650.796.506,49**	**2.536.025.974,83**

14. Αναβαλλόμενο έσοδο– Επιχορήγηση

Το αναβαλλόμενο έσοδο – επιχορήγηση αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενο έσοδο	268.290.004,52	278.029.647,52
Σύνολο	**268.290.004,52**	**278.029.647,52**

Βραχυπρόθεσμο	9.739.643,00	9.739.643,00
Μακροπρόθεσμο	258.550.361,52	268.290.004,52
Σύνολο	**268.290.004,52**	**278.029.647,52**

Κίνηση αναβαλλόμενου εσόδου	
Υπόλοιπο 01.01.2020	**287.769.290,52**
Μεταφορά στο αποτέλεσμα	-9.739.643,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	**278.029.647,52**
Μεταφορά στο αποτέλεσμα	-9.739.643,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**268.290.004,52**

Η εν λόγω επιχορήγηση είχε ληφθεί στο παρελθόν για την απόκτηση παγίων στοιχείων.

15. Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό

Η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	2.461.073,45	2.437.156,83

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη	**2.437.156,83**	**2.197.432,66**
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	18.278,68	25.270,94
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	191.533,20	163.191,00
Κόστος προυπηρεσίας κατά την περίοδο	75.446,77	0,00
Κόστος (αποτέλεσμα)Διακανονισμών / Περικοπών /Ειδικών περιπτώσεων (π.χ. Ενοποιήσεις, Διασπάσεις,Τερματισμοί,.)	1.366,11	0,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	(127.708,14)	96.262,23
Πληρωθείσες παροχές	(135.000,00)	(45.000,00)
Καθαρή υποχρέωση κατά την λήξη	**2.461.073,45**	**2.437.156,83**

*Τα συγκριτικά μεγέθη έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. σημείωση 2.5.3).

Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της συνολικής υποχρέωσης είναι οι εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2022 - 2023: 1,50% 2024: 2,00%	2020 -2021:1%, 2022-2023: 1,50%, 2024: 1,75%
Πληθωρισμός	2,00%	1,50%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,90%	0,75%

Η ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές έχει ως ακολούθως:

Προεξοφλητικό επιτόκιο:	**31.12.2021**	**31.12.2020**
0,5% Αύξηση	-65.956,77	-315.540,00
0,5% Μείωση	69.402,27	346.517,00

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	**31.12.2021**	**31.12.2020**
0,5% Αύξηση	2.707,18	4.737,00
0,5% Μείωση	-3.937,72	-11.691,00

16. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ληφθείσες εγγυήσεις	54.699,50	54.352,04
Σύνολο	**54.699,50**	**54.352,04**

17. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές εσωτερικού	472.628,21	523.788,34
Προμηθευτές εξωτερικού	0,14	0,14
Προμηθευτές εσωτερικού /κρατήσεις ΤΣΜΕΔΕ	1.698,31	1.698,31
Προμηθευτές εσωτερικού κρατήσεις ΕΑΔΔΗΣΥ	653,02	247,59
Παρακρατούμενες εγγυήσεις	2.856.661,41	2.647.818,20
Σύνολο	**3.331.641,09**	**3.173.552,58**

α. Η αύξηση στις παρακρατούμενες εγγυήσεις οφείλεται στην παρακράτηση ποσού 5% ανά πιστοποίηση, λόγω μη προσκόμισης αντίστοιχων εγγυητικών επιστολών από τους Αναδόχους.

18. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές πελατών εξωτερικού	206.330,03	4.429,67
Προκαταβολές πελατών εσωτερικού	65.702,76	0,00
Προσωπικό λογαριασμοί προς απόδοση	3.038,71	1.479,19
Πιστωτές διάφοροι	54.315,95	70.970,07
Φόρος αμοιβών Δ.Σ.	1.405,90	1.405,90
Φόρος τόκων 15%	0,00	64.887,69
Φόρος αμοιβών εργοληπτών 3%	1.118.298,19	1.156.557,09
Φόρος ακίνητης περιουσίας ΕΝΦΙΑ	0,00	0,00
Φόρος αμοιβών υπηρεσιών 20%	10.247,93	5.927,27
Φόρος εισοδήματος προηγ.χρήσεων	352.686,39	0,00
Λοιποί φόροι	0,00	0,00
Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6%	8.462,63	33.389,00
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.153,37	4.019,69
Σύνολο	**1.823.641,86**	**1.343.065,57**

19. Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Δουλευμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	10.280.411,46	10.702.528,56
Διάφορα δουλευμένα έξοδα	27.007,40	44.380,54
Δουλευμένες αμοιβές για υπηρεσίες διαχείρισης και επιτήρησης επεκτάσεων (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	593.314,37	593.314,37
Δουλευμένες πιστοποιήσεις εκτελεσθέντων έργων στην χρήση	7.877.603,48	1.889.417,34
Πάγια παραδοθέντα και μη τιμολογηθέντα	0,00	327.399,33
Σύνολο	**18.778.336,71**	**13.557.040,14**

20. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Προβλέψεις για υποχρεώσεις προς Αναδόχους βάσει σχετικών αποφάσεων (Σημ.23.1)	5.700.000,00	20.175.974,63
Σύνολο	**5.700.000,00**	**20.175.974,63**

Η κίνηση της πρόβλεψης αναλύεται ως ακολούθως:

Πρόβλεψη 01.01.2020	**12.943.814,65**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	**20.175.974,63**
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	12.943.814,65
Πρόβλεψη 31.12.2020	**20.175.974,63**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	422.739,77
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	14.898.714,40
Πρόβλεψη 31.12.2021	**5.700.000,00**

21. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Η ΑΜ, ως εταιρεία κοινής ωφέλειας με μοναδικό μέτοχο το Ελληνικό Δημόσιο από το οποίο και ελέγχεται, απαλλάσσεται βάσει του ΔΛΠ 24 (§25) από τη γνωστοποίηση των συναλλαγών που πραγματοποιούνται είτε α) Με όργανα του Δημοσίου Τομέα που έχουν σημαντική επιρροή ή έλεγχο πάνω στην εταιρεία είτε β) Με άλλες εταιρείες με τις οποίες συνδέεται επειδή τα ίδια όργανα του Δημοσίου Τομέα έχουν σημαντική επιρροή ή έλεγχο πάνω σε αυτές.

Παρόλα αυτά η εταιρεία οφείλει να γνωστοποιεί το όνομα του Δημοσίου οργάνου από το οποίο ελέγχεται αλλά και να παρέχει στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επαρκείς πληροφορίες για το μέγεθος και τη φύση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα με την οντότητα μέρη.

Μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο, από το οποίο και ελέγχεται.

Συνδεδεμένη εταιρεία είναι η εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε., μοναδική μέτοχος της οποίας είναι ο Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε. (ΟΑΣΑ Α.Ε.) ο οποίος εν συνεχεία ελέγχεται από το Ελληνικό Δημόσιο ως μοναδικός του μέτοχος.
Οι Συναλλαγές με τα Συνδεμένα Μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις αγαθών σε συνδεδεμένα μέρη	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις αγαθών σε συνδεδεμένα μέρη
ΣΤΑΣΥ Α.Ε.	0,00	573.518,98	0,00	1.005.820,60
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**0,00**	**573.518,98**	**0,00**	**1.005.820,60**

Οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν πωλήσεις ανταλλακτικών σε τιμές κόστους.

Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	31.12.2021		31.12.2020	
	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
ΣΤΑΣΥ Α.Ε.	0,00	49.900.323,98	0,00	50.127.672,19
	0,00	**49.900.323,98**	**0,00**	**50.127.672,19**

ii) Αμοιβές σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.)

Οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Αμοιβές	113.232,28	112.941,60
Σύνολο αμοιβών μελών Δ.Σ.	**113.232,28**	**112.941,60**

Δεν υπάρχουν ανοιχτά υπόλοιπα στο τέλος των χρήσεων από βασικά διοικητικά στελέχη.

22. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς) και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως, προθεσμιακές), εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές.
Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

22.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο, γιατί δεν έχει υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα.

Κίνδυνος τιμών
Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο τιμών καθώς η διαχείριση του τροχαίου και μη υλικού και η εκμετάλλευση του δικτύου, διεξάγεται από την εταιρεία ΣΤΑΣΥ Α.Ε.

Κίνδυνος επιτοκίου
Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο επιτοκίου καθώς το σύνολο των δανεισμού της Εταιρείας προέρχεται από την ΕΤΕπ με σταθερό επιτόκιο.

22.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτιμά ότι με βάση τις συνθήκες οι οποίες έχουν επικρατήσει στην ελληνική αγορά και στην ελληνική οικονομία γενικότερα, υπάρχει περιορισμένος πιστωτικός κίνδυνος, ο οποίος προκύπτει από τις απαιτήσεις της.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών.

22.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Τα υπό υλοποίηση έργα της ΑΜ συγχρηματοδοτούνται από την ΕΕ στο πλαίσιο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (ΕΠ). Μετά την ένταξή τους σε ΕΠ εγγράφονται στο ΠΔΕ με το σύνολο του εγκεκριμένου προϋπολογισμού (επιλέξιμου, μη επιλέξιμου – κοινοτική συμμετοχή και εθνικοί πόροι). Με τις καταβολές των ποσών από το ΠΔΕ πραγματοποιείται αντίστοιχη ισόποση αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Οι χρηματοδοτήσεις του ΠΔΕ προς την Εταιρεία εμφάνιζαν κατά το παρελθόν χρονική υστέρηση και υπολείπονται της συνολικής δαπάνης που έχει καταβάλει μέχρι σήμερα η Εταιρεία για την υλοποίηση των έργων της. Η προσωρινή υστέρηση χρηματοδότησης του ΠΔΕ, που κατά την 31/12/2016 ανήρχετο σε €1,1 δις περίπου, καλύπτεται από μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει η Εταιρεία από την ΕΤΕπ με εγγυήσεις του Ελληνικού Δημοσίου στα πλαίσια του προγράμματος χρηματοδότησης των έργων της.

Σημειώνεται επίσης ότι, με την εφαρμογή του Ν.3920/2011, η ΑΜ στερείται προσωρινά εσόδων από εμπορική δραστηριότητα ή από παροχή υπηρεσιών αναφορικά με τη χρήση και εκμετάλλευση του συστήματος Μετρό και προς το σκοπό κάλυψης της υστέρησης χρηματοδότησης, η εταιρεία είχε αρχικά προτείνει να γίνουν οι αναγκαίες τροποποιήσεις στο Ν. 3920/2011 ώστε να προκύπτουν έσοδα από την παροχή υπηρεσιών για την προαναφερόμενη χρήση και εκμετάλλευση του συστήματος Μετρό Αττικής από την ΣΤΑΣΥ Α.Ε. όπως ίσχυε προ της εφαρμογής του νόμου. Στην τρέχουσα περίοδο, είναι σε εξέλιξη η διαδικασία υπογραφής σύμβασης παροχής των σχετικών υπηρεσιών μεταξύ των δύο μερών. Συνεπώς η λειτουργία της ΑΜ βασίζεται προς το παρόν εξ ολοκλήρου στην χρηματοδότηση από το ΠΔΕ.

Στις προηγούμενες χρήσεις 2017 και 2018,πραγματοποιήθηκαν σημαντικές χορηγήσεις από το εγκεκριμένο ΠΔΕ, που κάλυψαν μεγάλο μέρος του ανωτέρω προσωρινού ελλείμματος με αντίστοιχες αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας, όπως αναλυτικότερα αναφέρεται στην παράγραφο Α.5.1. της ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης.

Σημειώνεται τέλος ότι με την εφαρμογή του άρθρου 145 του Ν.4070/2012, η εταιρεία δύναται να εκπονεί σχετικές μελέτες για λογαριασμό τρίτων έναντι αμοιβής στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό και να παρέχει υπηρεσίες υποστήριξης και διαχείρισης κατασκευαστικών έργων σε τρίτους.

Η ενηλικίωση των υποχρεώσεων της εταιρείας προς προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού αναλύεται ως εξής:

31.12.2021	**Λιγότερο από 90 μέρες**	**90 έως 120 μέρες**	**Πάνω από 120 μέρες**	**Σύνολο**
Εμπορικές Υποχρεώσεις	270.159,86	0,00	202.468,49	472.628,35
Σύνολο	**270.159,86**	**0,00**	**202.468,49**	**472.628,35**

31.12.2020	**Λιγότερο από 90 μέρες**	**90 έως 120 μέρες**	**120 έως 180 μέρες**	**Σύνολο**
Εμπορικές Υποχρεώσεις	314.952,23	0,00	208.836,25	523.788,48
Σύνολο	**314.952,23**	**0,00**	**208.836,25**	**523.788,48**

22.4 Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος στην Ελλάδα

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις συνθήκες που δημιουργούνται από τις εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία, και λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο χρηματοδότησης της Εταιρείας, εκτιμά ότι, δεν αναμένεται να υπάρξει σημαντική επίπτωση στη δραστηριότητα, στη χρηματοοικονομική κατάσταση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 και του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας από την Ε.Ε, διαμόρφωσαν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα λιγότερο ευμετάβλητο απ΄ότι στο παρελθόν και δημιούργησαν θετικές προοπτικές ανάπτυξης . Στο πλαίσιο αυτό επιτεύχθηκε η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα και κανονικότητα, που εξαρτάται από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό η οποία αναμένεται να επηρεάσει θετικά και τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις συνθήκες που δημιουργούνται από τις ανωτέρω εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία, και λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο χρηματοδότησης της Εταιρείας,αλλά και τα αναμενόμενα οφέλη από το Ταμείο Ανάπτυξης της ΕΕ εκτιμά ότι, δεν αναμένεται να υπάρξει σημαντική επίπτωση στη δραστηριότητα, στη χρηματοοικονομική κατάσταση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Η εν εξελίξει ενεργειακή κρίση, τροφοδοτούμενη και από τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, διαμορφώνει μια νέα εποχή για τις παγκόσμιες οικονομικές προοπτικές. Εκτός από τον βαθύ οικονομικό αντίκτυπο της πανδημίας COVID-19, οι διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, οι πληθωριστικές πιέσεις και οι γεωπολιτικές εντάσεις σε όλο τον κόσμο αναμένεται να διαδραματίσουν καθοριστικό ρόλο στο παγκόσμιο επιχειρηματικό τοπίο.

Οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των εν λόγω εξελίξεων εξαρτώνται από το χρόνο που θα διαρκέσει η κρίση και διαφοροποιούνται ανά τομέα της οικονομίας. Στο πλαίσιο των προσπαθειών για τη διατήρηση της δυναμικότητας της οικονομίας αλλά και διευκόλυνσης των φυσικών προσώπων και επιχειρήσεων, το ελληνικό κράτος ανακοίνωσε δέσμη φορολογικών και άλλων διευκολύνσεων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και υλοποιούνται οι κατάλληλες ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της.

22.5 Διαχείριση Κεφαλαίου

Εντός του έτους 2021 έγινε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας συνολικά κατά € 175.505.662,50 . Το ποσό της αύξησης αφορά σε χρηματοδοτήσεις από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

23.1 Εκκρεμοδικίες – δικαστικές υποθέσεις

Διεκδικήσεις τρίτων

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες διαφορές

Έχουν εγερθεί αγωγές από τρίτους συνολικού ποσού € 28,4 εκ. Η τελική έκβαση των εκκρεμών αυτών υποθέσεων δεν αναμένεται να δημιουργήσει σημαντικό ποσό επιβάρυνσης για την εταιρεία, γεγονός που απορρέει και από τις μέχρι σήμερα εκδικαζόμενες υποθέσεις. Σημειώνουμε επίσης, ότι στις πλείστες των περιπτώσεων, έστω και αν υπάρχει δυσμενές αποτέλεσμα, οι αξιώσεις καλύπτονται από τις ασφαλιστικές εταιρείες του έργου.

Με βάση το άρθρο 25Α του Ν.3614/2007, όπως ισχύει, οι Ανάδοχοι των Έργων αιτήθηκαν την επίλυση ενός μεγάλου αριθμού διαφωνιών τους με τη διαδικασία της Διαιτησίας που είναι σε εξέλιξη. Για τις αξιώσεις αυτές όπως και για τις άλλες αξιώσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά την 31/12/2021 σύμφωνα με τη Νομική Υπηρεσία είναι αβέβαιη η έκβασή τους και αδύνατος ο υπολογισμός του οικονομικού τους αντικειμένου. Σε κάθε περίπτωση οποιοδήποτε ποσό προκύψει από την έκβαση των ανωτέρω υποθέσεων, θα καλυφθεί από τις πιστώσεις των έργων στο ΠΔΕ.

Οι προβλέψεις βάσει των σχετικών αποφάσεων, για το έτος 2021 ανήλθαν σε ποσό υπέρ των Αναδόχων ύψους € 5.700.000,00. (2020: € 20.175.974,63) όπως αναφέρεται στη Σημείωση 20 ανωτέρω.

Έναντι του ποσού της ανωτέρω πρόβλεψης καταβλήθηκαν έως σήμερα ποσό € 1.097.548,98.
Σημειώνεται ότι με βάση τις εκδοθείσες έως σήμερα αποφάσεις πιστοποιήθηκαν και καταβλήθησαν ποσά € 206.925.996,45.
Τα ανωτέρω ποσά έχουν προσαυξήσει την αξία των ενσώματων παγίων της εταιρείας.

23.2 Εγγυητικές – λοιπές εξασφαλίσεις

Οι εγγυητικές επιστολές - λοιπές εξασφαλίσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Καλής εκτέλεσης έργου	2.322.575.814,93	2.239.294.835,97
Απαιτήσεις απο αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	1.791.629.587,06	646.756.771,90
Σύνολο	**4.114.205.401,99**	**2.886.051.607,87**

23.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – ως μισθωτής

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση κτιρίων που έληξαν και μετατράπηκαν σε αορίστου διαρκείας.

Με βάση τον τρέχοντα προγραμματισμό για την εκτιμώμενη διάρκεια παραμονής στα μισθωμένα ακίνητα, τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει των συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31η Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως ακολούθως:

Πληρωτέα	31.12.2021	31.12.2020
Εντός 1 έτους	698.412,48	698.412,48
Από 2 μέχρι 5 έτη	0,00	0,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	**698.412,48**	**698.412,48**

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και ανέρχονται σε € 694.452,48 (31.12.2020: € 694.452,48).

23.4 Απαιτήσεις – Ως εκμισθωτής

Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπράξεις μισθωμάτων λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

Εισπρακτέα	31.12.2021	31.12.2020
Έως 1 έτος	347.454,62	355.788,14
Από 2 έως και 5 έτη	1.094.635,86	1.121.788,77
Πάνω από 5 έτη	1.212.860,73	1.210.664,73
Σύνολο	**2.654.951,21**	**2.688.241,64**

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και ανέρχονται σε € 226.651,58 (31.12.2020: € 748.791,68).

23.5 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τα έτη 2011 έως και 2014 έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έλεγχο των χρήσεων, ενώ για το 2015 η Εταιρεία υπάχθηκε σε τακτικό έλεγχο από το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ στα αντικείμενα του Εισοδήματος και του ΦΠΑ. Επιπροσθέτως για τις χρήσεις από το 2011 έως και το 2020, η εταιρεία ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή με βάση τα άρθρα 82 παρ. 5 του Ν. 2238/94 και άρθρο 65 Α του Ν.4174/2013 για την έκδοση των σχετικών φορολογικών πιστοποιητικών, ενώ για τη χρήση 2021 ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη.

Στην παρ. 2.4.2 αναφέρεται το γεγονός του φορολογικού ελέγχου του έτους 2015 από το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. Απόρροια της Έκθεσης του εν λόγω ελέγχου, ήταν η εταιρεία, με το υπ' αρίθμ. πρωτοκόλλου 11163/19-07-2021 έγγραφο να προσφύγει στη ΔΕΔ, λόγω της μη δυνατότητας φορολογικής αναγνώρισης συμψηφισμού των πιστωτικών με τους χρεωστικούς τόκους, που αφορούν την ίδια πηγή εισοδήματος. Η ΔΕΔ με την υπ. αρίθμ.4549/17.12.2021 απόφασή της απέρριψε τη θέση της εταιρείας. Η εταιρεία έχει προσφύγει στα φορολογικά δικαστήρια, υποστηρίζοντας τις πάγιες θέσεις της.

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Με το Πρακτικό της 66ης Έκτακτης Αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης της 16ης Μαρτίου 2022 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά το ποσό των € 64.910.019,75 με την έκδοση 2.211.585 μετοχών, ονομαστικής αξίας 29,35 € η κάθε μία, ή μέχρι του ποσού της κάλυψης και έως 15.04.2022.

Με το Πρακτικό της 67ης Έκτακτης Αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης της 28ης Ιουνίου 2022 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά το ποσό των € 56.090.021,90 με την έκδοση 1.911.074 μετοχών, ονομαστικής αξίας 29,35 € η κάθε μία, ή μέχρι του ποσού της κάλυψης και έως 15.07.2022.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα εκτός του ανωτέρω, μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021,που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να γνωστοποιηθούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια αυτών.

Με τον Ν 4812/2021 όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ/Α/110 στις 30.06.2021, ρυθμίζονται οριστικά και τα θέματα που αφορούν τη χρηματοδότηση των τόκων και προμηθειών των ληφθέντων δανείων της εταιρείας για την κατασκευή των έργων της.Εκκρεμεί η έκδοση της σχετικής Κ.Υ.Α

Στις 28.03.2022 δημοσιεύθηκε ο Ν.4916/2022 όπου ρυθμίζει και εξειδικεύει την απαλλαγή των προσόδων της παρ.11 του αρ.15 του Ν.2469/1997 από τη φορολογία εισοδήματος κεφαλαίου-τόκων. Πιο συγκεκριμένα με βάση τα οριζόμενα στην παρ.2 του αρθ.54 του νόμου *(βλ. σημ.2.4.2)* οι πιστωτικοί τόκοι από τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας στην Τράπεζα της Ελλάδος είναι απαλλασσόμενοι της φορολογίας Εισοδήματος, με αναδρομική ισχύ από 01.01.2014.

Στις 06.06.2022 δημοσιεύθηκε ο Νόμος 4938/2022, ο οποίος προβλέπει στα άρθρα 152 έως 154 μέτρα αντιμετώπισης των δυσμενών επιπτώσεων της ενεργειακής κρίσης, μεταξύ των οποίων είναι: α) η δυνατότητα, κατόπιν έκδοσης σχετικής Κ.Υ.Α., υπολογισμού του κόστους συγκεκριμένων υλικών βάσει απολογιστικών στοιχείων, β) η δυνατότητα των αναδόχων να υποβάλουν δήλωση επιμήκυνσης του χρονοδιαγράμματος της εκτέλεσης της σύμβασης, γ) η πρόσθετη καταβολή πριμ, 5% επί του υπολειπόμενου συμβατικού ανταλλάγματος στους αναδόχους που δεν κάνουν χρήση της δυνατότητας που τους παρέχεται κατά την περίπτωση (β) και τηρούν τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα.

Αθήνα, 4 Αυγούστου 2022